УДК 657.631

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-2-52-60

Д.А. Юнусова

Состояние рынка аудиторско-консалтинговых услуг на современном этапе

Дагестанский государственный университет; Россия, 367001, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; djennet55@mail.ru

Эффективность управления является важной задачей для любой организации, а необходимость в ее повышении возрастает в условиях финансового кризиса, следовательно, большое внимание уделяется разработке мероприятий, направленных на это. Для решения данного вопроса привлекаются аудиторско-консалтинговые организации, оказывающие аудиторские услуги путем привлечения независимых компетентных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, финансов, права и т. д.

В настоящий период на российском рынке аудиторских услуг заметно расширяется и укрупняется аудиторский бизнес, а также наблюдается распространение сети филиалов по территории России. Индивидуальные аудиторы не выдерживают конкуренции с крупными аудиторскими фирмами, что является причиной резкого сокращения их количества. Однако значительна доля малых и средних аудиторских фирм, в обслуживании которых находится достаточный большой сегмент рынка аудиторских услуг.

В настоящее время на российском рынке аудиторских услуг наблюдается его интеграция в международную аудиторскую среду. Следовательно, каждая аудиторская организация должна иметь пакет внутрифирменных стандартов, разработанных на основе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, их отсутствие ставит под сомнение не только соответствие оказываемых аудиторских услуг общеустановленным стандартам, но и степень профессионализма ее сотрудников и руководства. На сегодняшний день наиболее востребованными являются услуги в области налогового аудита, поскольку налоги и сборы имеют достаточно большой удельный вес в обязательствах коммерческих организаций. Неправильное либо несвоевременное исчисление и уплата налогов и сборов приводит к начислению пеней и штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Ключевые слова: *сопутствующие услуги, аудиторские организации, доходы, спрос, выручка, конкуренция, качество, ответственность, независимость, стандарты.*

С развитием российского аудита на рынке аудиторско-консалтинговых услуг наблюдается рост конкуренции. Заказчикам аудита необходимо его качественное проведение, а не формальное аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, как следствие, повышение интереса к аудиторским услугам.

На сегодняшний день наибольшее количество аудиторских организаций – 35,4 % сосредоточено в Москве, следующим идет Санкт-Петербург – 9,1 %, а во всех остальных регионах России функционируют 55,5 % от общего количества аудиторских организаций (см. табл. 1).

По статистическим данным, опубликованным на сайте Минфина РФ, начиная с 2008 г. наблюдается увеличение спроса на оказание сопутствующих аудиту услуг. Так, анализ доходов, получаемых от аудита и сопутствующих аудиту услуг, проведенный в разрезе регионов, показывает, что Москва получает доход от проведения аудита – 40,5 %, а от сопутствующих аудиту прочих услуг – 59,5 %; Санкт-Петербург получает доход от проведения аудита – 43,9 %, а от сопутствующих аудиту услуг – 56,1 %. В ре-

гионах доходы, получаемые от проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг, составляют соответственно 58,4 и 41,6 % [6].

Таблица 1

Распределение аудиторских организаций по России (в %)

На 31 декабря	Россия – все-го	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
2013 г.	100,0	35,4	9,1	55,5
2014 г.	100,0	35,4	9,2	55,4
2015 г.	100,0	35,4	9,1	55,5

Таким образом, приведенные данные говорят о высоком спросе на сопутствующие аудиту услуги, однако в регионах такие услуги оказываются в меньших масштабах. При этом надо учитывать тот факт, что в регионах уровень цен на оказание сопутствующих аудиту услуг несколько ниже, чем в Москве и Санкт-Петербурге [2].

Однако в 2010 г. ситуация изменилась, в целом по стране на долю услуг по проведению аудита приходилось более 48,7 % от всего объема оказанных услуг. Структура услуг в центре и регионах неодинакова. В Москве и Санкт-Петербурге преобладающими являются отличные от аудита услуги (соответственно 52,9 % и 59,8 %). В других регионах основным видом услуг по-прежнему является аудит (почти 59 %).

По данным Минфина РФ за 2011 г. в структуре доходов аудиторских организаций доходы именно от аудита и сопутствующих аудиту услуг постоянно сокращаются. Причем, если раньше эта тенденция была характерна для рынков Москвы и Санкт-Петербурга, то в последние годы она распространилась и на другие регионы России (см. табл. 2). Пресловутый рост выручки обеспечивают исключительно прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью. На них приходится в среднем 40–50 % всех доходов, и эта доля продолжает с каждым годом возрастать.

Подобная тенденция на сегодняшний день сохраняется в Санкт-Петербурге, здесь доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год составляет 39,5 %, а от прочих услуг – 54,1 %. В 2014 г. доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год в среднем по стране равна 52,5 %, что почти на 5 % больше, чем за прошлый год. Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год по стране 41,6 %.

Таблица 2

Структура доходов аудиторских организаций за 2014–2015 гг.

	Россия – всего		Москва		Санкт-Петербург		Другие регионы	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Доля доходов от аудита в общих доходах за год	51.0	49.20	51.50	48.50	39.50	46.60	52.50	53.60
Доля доходов от прочих услуг в общих доходах за год	43.80	46.80	43.50	47.60	54.10	50.60	41.60	41.30

Доля доходов от сопутствующих аудиту услуг в общих доходах	5.20	4.00	5.00	3.90	6.40	2.80	5.90	5.00

Сегодня рынок аудиторских услуг переживает не самые лучшие времена, что обусловлено сложной макроэкономической ситуацией, заморозкой инвестиций во многих отраслях, проблемами с платежами, происходящими процессами глобализации, снижением активности на рынке капитала, кризисной обстановкой в стране, а также повышением количественных критериев для проведения обязательного аудита. В период кризиса заказчики аудита снижают затраты, связанные с развитием, что приводит к снижению спроса на аудит в российской экономике.

По данным Минфина РФ, с 2010 по 2014 гг. количество организаций, отчетность которых прошла аудиторскую проверку, уменьшилось на 22 % (см. рис. 1). Сохранение такой тенденции чревато снижением объемов оказываемых услуг, следовательно, падением доходности деятельности аудиторов, а также увеличением ценовой конкуренции и уходом с рынка некоторых игроков. Однако за последний год наблюдается повышение данного показателя на 5,5 % [2].

Рис. 1. Количество клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована

В период с 2010 по 2015 гг. доходы аудиторских организаций выросли на 12,8 %, а доходы от аудита, приходящиеся на 1 млн руб. выручки аудиторских организаций, снизились с 352 до 318 тыс. руб. (см. табл. 3), сократилась доля аудиторских услуг, составляющих основу их деятельности.

Таблица 3

Динамика доходов аудиторских организаций за 2010–2015 гг.

	2010 г.	2011 г.	2012г.	2013 г.	2014 г.	2015г.
Объем оказанных услуг, млрд руб.	49.10	50.80	51.00	51.70	53.60	56.10
Прирост относительно прошлого года, %	-1.00	3.50	0.50	1.40	3.70	4.70
Доходы от аудита, который приходится на 1 млн руб. выручки клиентов, руб.	352	346	325	339	313	318

В 2015 году, по данным рейтингового агентства RAEX («Эксперт РА»), суммарная выручка участников рэнкинга крупнейших российских аудиторско-консалтинговых групп составляет 116 млрд руб., номинально рост доходов вырос на 6 %, однако учитывая темпы инфляции 12,9 % за 2015 год, можно сказать о падении доходов аудиторских компаний. Такая динамика наблюдалась в период прошлого кризиса в 2009–2010 годах (см. рис. 2).

Снижение востребованности аудита привело к смещению интересов аудиторов в консалтинговую, оценочную и иные виды деятельности. Консалтинговое направление дало поддержку росту ведущих АГ. Так, в 2015 г. суммарная выручка от оказания консалтинговых услуг составляет 58,3 млрд руб., т. е. 64 %, прирост доходов от консалтинга составил 7 %, в то время как прирост в области аудита составил 1 %.

Рис. 2. Объем и изменение доходов участников рэнкингов ведущих АГ за 2006–2015 годы, млн долл.

Прирост в сегменте услуг оценки и стоимостного консультирования составил 14 % (см. рис. 3), а объем общей выручки – 6,13 млрд руб. (см. рис. 4). Спрос на оценку связан с потребностью бизнеса в получении финансирования и заимствованиях, в оценке активов, а также имущества государства и пакетов акций для целей аренды, приватизации, внесения в уставный капитал, изъятия и т. д.

Рис. 3. Темпы роста выручки участников рейтинга по видам услуг за 2015 г.

В области финансового управления востребованы услуги, связанные с постановкой систем управления рисками, контролем издержек, внутренним контролем, постановкой бизнес-процессов, разработкой методики бухгалтерского и налогового учета. На чем аудиторские организации заработали 8,3 млрд руб. с приростом 10 %. Почти такой же прирост – 10,4 % имеют юридические услуги и консультации, объем выручки составил 4,87 млрд руб.

За последнее время в сегменте налоговых услуг основным направлением стало сопровождение налоговых проверок: подготовка апелляций в налоговые органы, подготовка возражений на акты налоговых проверок, представление интересов налогоплательщика в налоговых органах, управление задолженностью и защита от контролирующих органов [10]. Доходы выросли до 6,47 млрд руб., прирост составил 3,5 %. Выручка за ИТ-услуги составляет 10,26 млрд руб., но в условиях кризиса активность вложений в эту сферу снизилась, и прирост равняется 0,4 %.

В 2015 г. удержаться на ногах аудиторам помогли спрос на программы по эффективному управлению финансами и активами, сокращению затрат, а также расширение сферы информационных технологий в управленческих и производственных процессах, о чем свидетельствует рост выручки по таким направлениям, как оценка, юридические и налоговые консультации, финансовый консалтинг.

Рис. 4. Структура выручки участников рэнкинга по итогам 2015 г, %

Суммарная выручка сегмента аудиторских проверок составила 33 млрд руб., из них общий аудит – 20,44 млрд руб., аудит банков – 303,9 млн руб., аудит страховых компаний – 189,2 млн руб., проверки инвестиционных институтов – 214,5 млн руб. Прирост за год составил 1 %, в данном направлении наблюдается стагнация доходов. Половина участников рейтинга завершила 2015 год с падением доходов [11].

Причиной этому стало увеличение, ужесточение конкуренции, оказывающей влияние на ценообразование аудиторских проверок. Так, доход одного аудитора из «большой четверки» составляет 23 866,9 тыс. руб., что во много раз превышает доход аудитора средней московской аудиторской организации – 243,5 тыс. руб. Это дает «большой четверке» конкурентные преимущества за счет лучшей организации и методики проведения аудита, определяющейся финансовыми возможностями, что приводит к сокращению количества аудиторских компаний.

В 2015 г. средняя стоимость аудита в России составляет 96,3 тыс. руб., а в 2014 г. – 104,9 тыс. руб. (см. табл. 4). Снижение цены приводит к ухудшению качества оказываемых услуг, поскольку аудитор не имеет возможности применить весь комплекс процедур, предусмотренных аудиторскими стандартами. Это вызывает вопрос о степени соответствия проводимого аудита требованиям законодательства [9].

Динамика снижения объемов оказываемых услуг и доходности аудиторской деятельности вынуждает аудиторов привлекать клиентов любой ценой, в том числе видами выдаваемых аудиторских заключений.

Показатели аудиторской организации

	Одна из 4-х типичных аудиторских организаций с наибольшим доходом		Аудиторская организация из Москвы (исключая 4 аудиторские организации с наибольшим доходом)		Аудиторская организация из другого региона (включая Санкт-Петербург)	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Доходы от проведения аудита в расчете на одного клиента, тыс. руб.	4 018.40	4 339.20	181.10	175.60	104.90	96.30
Доходы от проведения аудита в расчете на одного аудитора, тыс. руб.	22 154.00	23 866.90	230.80	243.50	214.50	226.70

За последний год по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций выдано немодифицированных заключений 76,5 %, с выражением мнения с оговоркой – 22,6 % (см. табл. 5), в 2010 г. эти показатели составляли 58,6 % и 40,2 % соответственно. Как показывает опыт, подобный быстрый рост показателей свидетельствует не об отсутствии существенных искажений в отчетности, а о некачественно проведенном аудите [8].

Таблица 5

Распределение выданных аудиторских заключений по видам

	Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений			
	по итогам обязательного аудита		по итогам инициативного аудита	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Аудиторские заключения – всего	100	100	100	100
в том числе:				
выражение немодифицированного мнения	76.50	77.61	73.10	75.93
выражение мнения с оговоркой	22.61	21.63	24.3	21.31
выражение отрицательного мнения	0.50	0.50	1.62	1.80
отказ от выражения мнения	0.31	0.31	1.01	0.94
Аудиторские заключения с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента и возможности клиента продолжать деятельность	3.20	3.80	2.50	3.01

Согласно данным Минфина России за 2015 г., сотрудниками Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора) и контролерами саморегулируемой организации аудиторов были выявлены многочисленные нарушения. По итогам проведенных 1244 проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов выявлено 223 случая уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы (см. табл. 6). По результатам проверки были приняты меры воздействия, включая приостановление членства и исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов. Почти каждый четвертый участник рынка аудиторских услуг допустил существенные нарушения, которые отразились на качестве аудита [3].

Обнаруженные нарушения касались Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов России и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, что говорит о существовании проблем в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Для улучшения качества аудита необходимо усиление внешнего и внутреннего контроля, повышение ответственности аудиторов, а также введение существенной финансовой ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита.

Таблица 6

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	2014 г.	2015 г.
Количество проверок аудиторских организаций	1 366	1 244
Случаи уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы	195	223
Количество проверок, по итогам которых приняты меры воздействия	312	263

В настоящее время наблюдается интеграция российского рынка аудиторских услуг в международную аудиторскую среду. Следовательно, каждая аудиторская организация должна иметь пакет внутрифирменных стандартов, разработанных на основе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, их отсутствие ставит под сомнение не только соответствие оказываемых аудиторских услуг общеустановленным стандартам, но и степень профессионализма ее сотрудников и руководства.

Литература

1. *Aliiev B.K., Suleymanov M.M., Sultanov G.S.* Monitoring of consumer lending in the region // *Life Science Journal*. – 2014. – Т. 11, № 9. – С. 328–332.
2. *Ахмедова Л.А., Булгарова А.А.* Управление налоговыми рисками предприятия в современных экономических условиях // Всероссийская научно-практическая конференция «Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов». – Махачкала, 2016.
3. *Гаджиев Н.Г.* Влияние договорных отношений на выполнение налоговых обязательств и обеспечение экономической безопасности современного бизнеса // *Вестник Дагестанского государственного университета*. – 2015. – Вып. 5. – С. 7–15.
4. *Гаджиев Н.Г., Алклычев А.М.* Эффективная региональная налоговая политика как основа повышения налоговой культуры налогоплательщиков // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2013. – № 9 (147). – С. 2–6.
5. *Датаяшева К.К., Толчинская М.Н.* Организационные аспекты проведения налогового аудита // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2011. – № 31. – С. 13–16.

6. Musaeva K.M., Aliev B.K., Suleymanov M.M., Dukina T.O. Tax relieves: costs of their application in taxation and issues of the efficiency evaluation // Asian Social Science. – 2015. – Т. 11, № 5. – С. 333–343.

7. Мусаева А.М., Ильясова Г.С. Причины обособления налогового аудита от сопутствующих услуг // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Перспективы развития науки и образования» (30 мая). – Ч. 5. – Тамбов, 2013.

8. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Контроллинг качества аудита в современных условиях // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. – 2015. – № 3. – С. 207–210.

9. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Финансовый аудит как система контроля качества всего процесса управления организацией // Финансы и кредит. – 2015. – № 37. – С. 31–45.

10. Юнусова Д.А. Роль аудита в антикризисном управлении предприятием // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4–2 (45–2). – С. 597–600.

11. Юнусова Д.А. Налоговый аудит как средство снижения налоговых рисков: проблемы и перспективы // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 3–2 (56–2). – С. 564–567.

Поступила в редакцию 17 июня 2016 г.

UDC 657.631

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-2-52-60

The current state of the audit and consulting services market

D.A. Yunusova

Dagestan State University; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiyev st., 43a; djennet55@mail.ru

Management efficiency is an important task for any organization, and the need to increase it rises amid financial crisis. Thus, great attention is paid to the development of measures aimed at improving the management efficiency. For this matter auditing and consulting organizations are involved that provide auditing services, by engaging independent qualified experts in accounting, auditing, taxation, finance, law, etc.

At present, in the Russian market of audit services the audit business is expanding significantly, as well as the distribution of the branch network is observed on the territory of Russia. Individual auditors cannot compete with the major audit firms, which causes a sharp reduction in their number. However, a proportion of small and medium-sized audit firms is significant. These firms serve a rather large segment of the auditing services market.

Currently, the Russian auditing services market is integrating into the international auditing environment. Consequently, each audit organization should have a package of internal standards, developed on the basis of federal rules (standards) of auditing. The absence of such standards casts doubt on both the compliance of audit services provided to general standards, as well as the professionalism of its staff and management of the organization. Today, tax audit services are the most popular, since taxes and fees take up a large enough share of the liabilities of commercial organizations. Incorrect or untimely calculation and taxes and fees payment results in the accrual of fines and penalties by the tax authorities.

Keywords: related services, audit companies, income, demand, revenues, competition, quality, responsibility, independence standards.

Received 17 June, 2016