РОССИЙСКИЙ АУДИТОРСКИЙ РЫНОК: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ

Кинсфадр Я.В., Мозер К.А., гр. ЭУ-23

Научный руководитель: Жданова Е.В., преподаватель

Сибирский университет потребительской кооперации (СибУПК), г. Новосибирск

Проблема. Рынок аудита в текущих условиях находится под влиянием законодательных новаций ведущих к значительным реформам в отрасли. С 1 января 2021 г. изменены критерии для организаций, попадающих под обязательный аудит: минимальный объем выручки увеличен с 400 млн рублей до 800 млн рублей, а размер активов бухгалтерского баланса - с 60 млн рублей до 400 млн рублей. Вторым существенным изменением является введение нормы о наличии не менее трех аудиторов, трудоустроенных в аудиторскую организацию по основному месту работы. Тройку нововведений замыкает запрет индивидуальным аудиторам на проведение обязательного аудита.

Целью исследования является оценка современного состояния рынка аудиторских услуг посредством проведения статистического анализа, позволяющего оперативно выявлять существенные изменения на этом рынке, отслеживать его реакцию на регулирующие меры.

В качестве **материалов** выступают данные о российском аудиторском рынке, а также ежегодные отчеты Министерства финансов Российской Федерации.

В ходе проведения исследования использованы следующие **методы** анализа, группировки и обобщения полученных результатов.

Результаты. Согласно ст. 1 Федерального закона № 307 «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Деятельность аудиторских организаций и аудиторов по своей сути направлена в первую очередь на защиту такой охраняемой законом ценности, как право граждан и юридических лиц на получение информации экономического характера, что подтверждает важность представленных субъектов в рыночной экономике.

Анализируя статистическую информацию, размещенную на официальном сайте Минфина России, можно увидеть стремительный уход аудиторских организаций и аудиторов с рынка аудиторских услуг за 2022 - 2023 г.г. (рис.1).

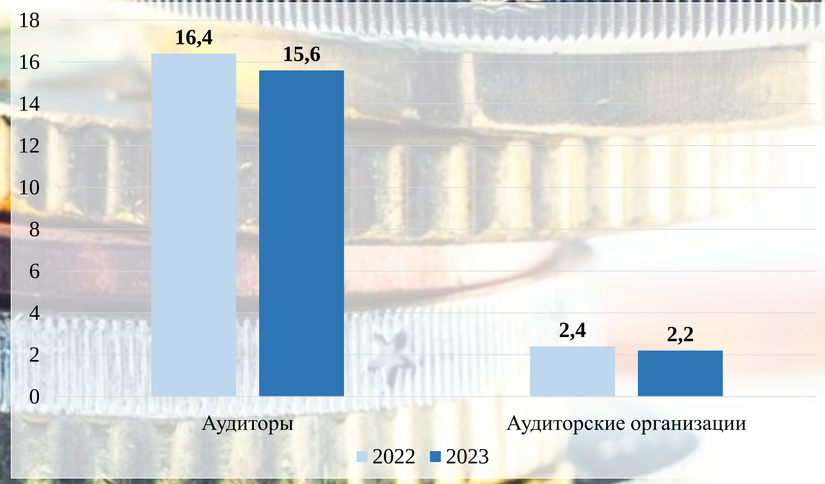

Рисунок 1 - Количество аудиторских организаций и аудиторов в РФ, тыс.

Так, в 2022 году аудиторов в РФ насчитывалось 16,4 тыс., а к концу 2023 года их стало на 5,13 % меньше, т.е. количество снизилось до 15,6 тыс. В свою очередь число аудиторских организаций на рынке аудиторских услуг за аналогичный период также сократилось с 2,4 тыс. до 2,2 тыс., что составляет 9,09 %. По нашему мнению, данный факт связан, во-первых, с тем, что на фоне экономической ситуации в стране и мире из отрасли ушли международные аудиторские организации так называемой «большой четверки» - Deloitte, PwC, EY и KPMG, во-вторых, стали формироваться реестры аудиторских компаний для работы с общественно значимыми организациями.

Несмотря на сокращение количества аудиторов и аудиторских организаций в России, оказание услуг по аудиту и сопутствующим ему услугам остается актуальным и востребованным. Рассмотрим количество клиентов по наиболее актуальным направлениям работы на рынке аудиторских услуг (табл. 1).

Таблица 1 – Количество клиентов аудиторов и аудиторских организаций на рынке аудиторских услуг за 2022-2023г.

Услуга	2022 г., ед.	2023 г., ед.	Абсолютное изменение, ед.	Темп изменения, %
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в т.ч. клиенты, являющиеся общественно значимыми организациями	68 811 3 265	66 120 3 634	- 2 691 369	96,09 111, 30
Оказание сопутствующих аудиту услуг	4 559	3 467	- 1092	76,05
Итого клиентов	**73 370**	**69 587**	**- 3 783**	**94,84**

По количеству клиентов аудиторов и аудиторских организаций за исследуемый период наблюдается снижение на 3 783 ед. (или на 5,16 %). Так, относительно запроса на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности разница в 2023 году составляет 2 691 ед. или снижение на 3,91 %. При этом, структурно количество клиентов, являющихся общественно значимыми организациями, за аналогичный период возросло на 369 ед. или 11,30 %. Представленный рост обусловлен обязательностью прохождения аудиторских проверок для определенных категорий организаций (ст. 5.1., ФЗ-307). Объем оказания сопутствующих аудиту услуг аналогично общей тенденции сократился на 1 092 ед. или 23,95%.

Не менее актуальным также остается вопрос какой вид оказываемых аудиторами услуг является наиболее востребованным. Рассмотрим динамику доходов аудиторских организаций в Российской Федерации, по видам оказываемых услуг за 2022-2023 г. (табл.2).

Таблица 2 – Распределение услуг, оказываемых аудиторами и аудиторскими организациями, по видам деятельности за 2022-2023г.

Услуга	2022 г., %	2023 г.,%	Абсолютное изменение, п.п.	Темп изменения, %
Аудит	**54,2**	**58,0**	**3,8**	**107,01**
- обязательный аудит, в % к общему доходу от оказания аудиторских услуг	80,1	80,1	-	-
- инициативный аудит, в % к общему доходу от оказания аудиторских услуг	19,9	19,9	-	-
Оказание прочих услуг	**40,2**	**35,9**	**- 4, 3**	**89,30**
Оказания сопутствующих аудиту услуг	**5,6**	**6,1**	**0,5**	**108,93**
Итого	100	100		

Рассматривая динамику показателей отметим, что в общем объеме оказываемых услуг наибольшую долю занимает непосредственно аудит (54,2 % и 58,0 %), на втором месте оказание прочих услуг (40,2 % и 35,9 %) и на третьем месте оказание сопутствующих аудиту услуг (5,6 % и 6,1 %) за 2022 и 2023 год соответственно.

За исследуемый период услуги аудита демонстрируют положительную динамику в виде роста доли до 58,0 %, что на 3,8 п.п. (или 7,01%) больше, чем в 2022 году. Это свидетельствует о возрастающем спросе непосредственно на аудиторские услуги. Важное значение по-прежнему имеет структура аудиторских услуг, которая за исследуемый период остается стабильной: обязательный аудит формирует основную часть услуг (80,1 %), а инициативный аудит – меньшую (19,9 %). Это соотношение свидетельствует о консервативности рынка и сохраняющейся значимости регуляторных требований.

Оказание прочих услуг в 2022-2023 году сократилось с 40,2 % до 35,9 % т.е 4,3 п.п. (или 10,7 %). Отметим, что перечень прочих услуг является закрытым и по своей сути представляет консультационные и бухгалтерские услуги, которые могут оказывать бухгалтерские организации. Таким образом, по нашему мнению данное сокращение произошло за счет роста стоимости этих услуг и наличия конкуренции на рынке.

Незначительный рост наблюдается в оказании сопутствующих аудиту услуг с 5,6 % до 6,1 %, что составляет разницу в 0,5 п.п (или 8,93 %). По нашему мнению рост интереса к сопутствующим аудиту услугам, которые включают в себя в т.ч обзорные проверки и согласованные процедуры, связан с тем, что по своей сути, они являются той же аудиторской проверкой, только в сокращенном либо сжатом варианте.

Выводы и рекомендации. Таким образом, состояние аудиторской деятельности в России в настоящий период достаточно неопределенное, можно отметить стремительное сокращение рынка аудиторских услуг. В связи со спецификой аудиторских услуг и зависимостью от государственной политики в области обязательного аудита и допуска к оказанию аудиторских услуг, аудиторы и аудиторские организации подвержены значительным регуляторным изменениям.

Исходя из этого, отметим, что для прогрессивного развития рынка аудиторской деятельности необходимо на уровне государства предпринять значительные меры по его стабилизации. Кроме того, рекомендовано рассмотреть возможность внесения корректировок в систему входа в аудиторскую деятельность, позволяющих решить проблему оттока кадров.