

УДК 657.6

DOI: 10.26456/2219-1453/2025.1.230–237

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ: ТЕНДЕНЦИИ, ПРОБЛЕМЫ, НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Ф.И. Пилова, А.З. Амшокова

ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет
имени В.М. Кокова», г. Нальчик, Россия

Статья посвящена рассмотрению тенденций развития рынка аудиторских услуг в России. Целью исследования является проведение анализа состояния рынка аудиторских услуг в стране. Приведены такие тенденции развития рынка, как повышение спроса на аудиторские услуги, развитие инновационных технологий, консолидация рынка и другие. В работе доказано, что российский рынок аудиторских услуг в настоящее время сталкивается с множеством проблем, которые необходимо решать для обеспечения эффективного функционирования аудиторских фирм, в частности, – через расширение спектра услуг, предлагаемых аудиторскими фирмами. Научная новизна исследования заключается в рекомендации закрепить на законодательном уровне более эффективные методы удаленных проверок, которые можно будет использовать не только при проведении государственного аудита, но и при независимом аудите коммерческих и других организаций.

Ключевые слова: аудит, аудиторская фирма, рынок аудиторских услуг.

Анализ состояния рынка аудиторских услуг в России является важным аспектом в условиях развития экономики и растущей роли аудита в обеспечении прозрачности и эффективности бизнеса. В последние годы рынок аудиторских услуг в России переживает значительную трансформацию, связанную с изменением законодательства, развитием технологий и перестройкой потребностей клиентов.

Одной из основных тенденций является увеличение спроса на аудиторские услуги, которое связано с ростом экономики и увеличением числа компаний, которые необходимо аудировать. Это привело к изменению бизнес-моделей аудиторских фирм.

Другой важной и интересной тенденцией является развитие технологий, что в корне меняет способ предоставления аудиторских услуг и улучшает их качество. Внедрение новых технологий, таких как искусственный интеллект и блокчейн, позволяет аудиторским фирмам автоматизировать многие процессы, в результате чего появляется свободное время для реализации другой работы, а также повышается эффективность работы.

Консолидация рынка также является одной из основных тенденций развития рынка аудиторских услуг в России. Крупные аудиторские компании приобретают мелкие и средние фирмы, что приводит к изменению его структуры, что может привести к изменению бизнес-моделей аудиторских фирм и изменению их стратегий развития.

©. Пилова Ф.И., Амшокова А.З.,

230 2025

Государство на сегодняшний день играет все более важную роль в регулировании рынка аудиторских услуг, что приводит к увеличению требований к аудиторским фирмам.

Однако рынок аудиторских услуг в России также характеризуется рядом проблем, которые необходимо решать для обеспечения его эффективного развития. Одной из основных проблем является недостаточная прозрачность, которая создает проблемы для аудиторов и инвесторов. Многие компании не предоставляют достаточной информации о своей деятельности.

Другой важной проблемой является низкое качество аудиторских услуг, которое может привести к ошибкам и мошенничеству. Некоторые аудиторские фирмы не обеспечивают должного качества своих услуг. Такое положение дел может привести к потере доверия клиентов и значительно уменьшить поток контрагентов.

Конкуренция с иностранными аудиторскими фирмами также является проблемой рынка аудиторских услуг в России. Иностранные аудиторские фирмы конкурируют с российскими компаниями, что может привести к потере рыночной доли для последних.

Многие аудиторские фирмы не имеют достаточных ресурсов для инвестиций в технологии и развитие своих бизнесов. В целом, рынок аудиторских услуг в России характеризуется рядом тенденций, проблем и направлений развития, которые необходимо учитывать для обеспечения его эффективного развития [2]. Данное направление в экономической деятельности имеет огромную актуальность, поэтому необходимо своевременно разрешать существующие несоответствия.

Таблица 1

Количество аудиторских организаций и аудиторов в РФ
в 2022–2023 гг.

Субъекты аудиторского сектора	На 01.01.22	На 31.12.22	На 01.01.23	На 31.12.23
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности всего, тыс.	4,8	4,7	4,5	4,2
В том числе				
аудиторские организации	4,2	4,1	3,9	3,6
Из них:				
организации, в штате которых имеется аудитор	2,0	2,0	1,9	1,8
индивидуальные аудиторы	0,6	0,6	0,6	0,6
Аудиторы — всего, тыс.	19,6	19,5	18,8	17,5
Из них				
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	4,0	4,3	4,7	4,6

Анализ состояния рынка показал, что существует направленность к уменьшению количества аудиторских организаций и индивидуальных

аудиторов. Такое положение определено тем, что происходит процесс слияния аудиторских организаций и их увеличение. Такая тенденция отражена в табл. 1.

Факторами, влияющими на данный процесс, можно назвать, к примеру, высокую конкуренцию, с которой малые организации справляться не в силах. Также уменьшение числа клиентов напрямую влияет на конкуренцию и на понижение спроса.

В табл. 2 отразили 5 крупнейших аудиторских компаний в России, которые осуществляли свою деятельность на конец 2023 г.

Таблица 2

Топ-5 крупнейших российских аудиторских компаний, осуществляющих деятельность в России по состоянию на конец 2023 г

Место в рейтинге	Наименование	Выручка, тыс. руб.	Темпы роста выручки за год, %	Доля выручки от аудита, %
1-е	ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»	7 080 621	14,1	100
2-е	АО «КЭПТ»	4 612 117	8,8	40
3-е	АО «Технологии Доверия – Аудит»	4 201 579	8,3	75,3
4-е	АО «Деловые решения и технологии»	2 950 517	13,8	47,7
5-е	БДО Юникон	1 255 257	6,3	72,3

В России рынок аудиторских услуг демонстрирует положительную динамику, что подтверждается данными «РАЭК-Аналитика». В 2023 г. совокупная выручка участников рейтинга увеличилась на 9 % по сравнению с предыдущим годом.

До внесения поправок в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», касающихся порогового значения дохода и размера активов годового баланса аудируемой организации, компании с доходом от 400 млн руб. и годовым размером активов бухгалтерского баланса от 60 млн руб. попадали под обязательные аудиторские проверки [1].

Однако с 2021 г. эти показатели были изменены и теперь составляют 800 млн руб. и 400 млн руб. соответственно. Это изменение может привести к тому, что некоторые компании будут исключены из списка тех, которые подлежат обязательному аудиту, что может повлиять на рынок аудиторских услуг в целом [9, с. 85]. Это требование было обязательным для многих организаций, что обеспечивало высокий уровень прозрачности и надежности финансовой отчетности. Изменение критериев обязательного аудита может привести к сокращению числа клиентов на рынке аудита, что в свою очередь может повлечь за собой демпинг и ценообразование аудиторских услуг. Анализ показывает, что инициативный аудит является

одним из возможных способов для аудиторских компаний сохранить свою прибыль и нуждаемость для клиентов.

Проведенное исследование отражает, что доход от инициативного аудита в 2020 г. составил 4,078 млрд рублей, что на 48 % больше по сравнению с предыдущим годом. Такой скачок спроса на данный вид аудиторских услуг обуславливается экономическим положением в стране, а именно наступлением пандемии коронавируса, когда на организации были наложены дополнительные ограничения, которые могли негативно повлиять на развитие бизнеса.

Таким образом, инициативный аудит становится важным инструментом для компаний в условиях кризиса, обеспечивая оперативное получение информации о бизнесе и принятие обоснованных решений для поддержания устойчивости и конкурентоспособности.

Экономическая ситуация в стране, связанная с пандемией коронавируса для большинства организаций, оказала значительное влияние. В большей степени это влияние выражается в негативной позиции [8, с. 25].

Кризис 2020 г. привел к тому, что практически всем участникам экономических отношений пришлось адаптироваться. В связи с тем, что большая часть проверок в период пандемии происходила в удалённом формате, увеличился спрос на передачу данных по телекоммуникационным каналам связи. Однако такой способ не всегда отвечает требованиям информационной безопасности, в том числе из-за возросшего количества кибератак.

Проводя аудит в дистанционном формате, контрольно-ревизионные органы также ограничивают свои возможности по установлению реальности существования активов. Это делает осуществление проверки и менее эффективным [6, с.78].

Следовательно, необходимо на законодательном уровне закрепить более эффективные методы удалённых проверок, которые можно будет использовать не только при проведении государственного аудита, но и при независимом аудите коммерческих и других организаций.

Соответственно, наибольшая сложность при проведении проверок в удалённом режиме заключается в отсутствии нормативного регулирования на законодательном уровне этапов их проведения используемых процедур. Кроме того, в будущем велика вероятность оспаривания законности доказательств нарушений, полученных во время удаленной проверки, так как статус «удалённых процедур» также не регламентирован в нормативно-правовой базе Российской Федерации.

Также для предупреждения возможных нарушений рекомендуется установить ответственность за предоставление при удаленной проверке недостоверной информации, путём закрепления санкций в законе Российской Федерации.

Таким образом, аудиторы должны адаптироваться к новым условиям и найти новые подходы к проведению аудита, чтобы обеспечить свою конкурентоспособность и эффективность в условиях кризиса [7, с. 310].

Указание Конституции РФ на официальный характер бухгалтерского учета предполагает его публичность, то есть на необходимость наличия гарантий, позволяющих в публичных целях обеспечить достоверность бухгалтерско-учетной информации, что невозможно без составления и предоставления бухгалтерской отчетности, а также без соответствующего контроля и проверки ее ведения.

Одной из таких гарантий обеспечения достоверности официального бухгалтерского учета в сфере экономической, в том числе предпринимательской, деятельности является предусмотренный Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит, проводимый независимыми аудиторскими организациями.

Обязательный аудит выступает завершающей стадией в системе официального бухгалтерского учета, представляет собой независимый официальный контроль (надзор) за достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таким образом, проведение обязательного аудита направлено на защиту публичных интересов и на обеспечение достоверности официального бухгалтерского учета.

Основными институтами аудиторской профессии и аудиторского рынка наряду с саморегулируемыми организациями аудиторов являются: единая аттестационная комиссия, Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган, Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство [3, с. 123].

В 2016 г. Минфин России и Росфиннадзор присоединились к Международному форуму независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators). Членство и участие в международном форуме свидетельствует об эффективной системе надзора за аудиторской деятельностью [10, с. 80].

Обмен опытом с международными организациями по вопросам аудита позволяет перенимать определенные положения, внедрять стандарты работы, а также членство в форуме положительно сказывается на динамике развития аудиторских организаций в России.

Членство в международной организации IFIAR оказывает содействие регуляторам аудиторской сферы, которые не входят в ее состав, в создании эффективных механизмов независимого контроля за аудиторской деятельностью. Вступив в IFIAR, Россия получит доступ к данным о практике зарубежных аудиторских организаций и сможет участвовать в формировании значимых решений в данной области.

Существует также направление развития рынка аудиторских услуг в России, которое заключается в постепенном переходе надзора в руки Центробанка России. Такое направление имеет ряд недостатков, потому как, передача функций надзора Центробанку нарушает принцип независимости аудиторов, который прописан в положении 2 IFIAR.

Также, положения о целях деятельности Центробанка, которые закреплены в ст. 3 №83-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке)», не предусматривают функционал и задачи, связанные с аудитом неэкономических субъектов рынка [4, с. 537].

По положениям, закреплённым в законодательстве, регулирующем деятельность Центробанка, указано, что Банк обязан проводить ежегодную аудиторскую проверку в соответствии с № 83-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке)». Другими словами, отчетность самого Центрального банка кто-то должен аудировать, а так как надзирающим органом является сам Банк, то сам себе проводить проверку он не может, иначе будет нарушаться принцип независимости субъектов аудита.

Поэтому направление развития в вопросах надзора и надзирающих органов в аудиторской деятельности вызывает множество вопросов. В связи с этим, мы предлагаем рассмотреть положение, о передачи функций, которые выполняет Центробанк, Минфину.

Контроль и надзор за саморегулирующими организациями согласно закону, должны осуществлять уполномоченные федеральные органы власти и вести государственный реестр СРО. Так как Центробанк не является органом федеральной власти, то передавать ему функции надзора за аудиторской деятельностью в России нецелесообразно [5, с. 159].

На фоне сокращения предложения аудиторских услуг возникает второй значительный вопрос – это вопрос разработки дополнительных услуг аудиторов, которые могут выражаться в форме консультирования. Создание новых услуг стало необходимым на фоне уменьшения клиентуры и спроса на непосредственные аудиторские услуги. Это связано с кризисом 2020 г., уменьшением и закрытием организаций и фирм, а также существованию высокой конкуренции в сфере предоставления аудиторских услуг.

Начиная с 2011 г., в течение 10 лет наблюдалось снижение количества фирм в России, которые занимаются аудиторской деятельностью. Число организаций сократилось на 1100 фирм, а индивидуальных аудиторов на 300 человек. Общее количество аудиторов сократилось на 8800 человек. В 2016 г. пользовались спросом компании, которые существовали на рынке уже более пяти лет (79,3 %).

Таким образом, можно заключить, что узкий спектр услуг, который предлагают аудиторские компании на сегодняшний день, и является препятствием для достижения желаемых целей аудиторов.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // «Собрание законодательства РФ», 05.01.2009, № 1, ст. 15.
2. Бурцев В.В. Внутренний аудит на предприятии: практические аспекты реализации аудита. Питер: 2022. – 567 с.
3. Вдовин С.М. Планирование и реализация аудита: учеб. пособ. для вузов. М.: Наука, 2021. 312с.

4. Вялков А.И. Управление и экономика здравоохранения / под ред. А.И. Вялкова, В.З. Кучеренко, Б.А. Райзберг и др. Москва : ГЭОТАР-Медиа, 2020. 664 с.
5. Голощапова Л.В., Иванова Л.А. Современное состояние рынка аудиторских услуг в социально направленных сферах деятельности // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2018. №2 (220). С. 157–165.
6. Заика И.Т. Основные этапы проведения аудита // Стандарты и качество. 2022. № 1. С. 77–80.
7. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2021. 421 с.
8. Султанов Г.С. Анализ состояния рынка аудиторских услуг страны и перспективы его развития на современном этапе // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2020. №4. С. 23–31.
9. Таранов А.М. Сельское здравоохранение в условиях обязательного медицинского страхования / А.М. Таранов, К.Ю. Лакунин, В.Ф. Чавпецов; Федер. фонд обязат. мед. страхования. М. : Федер. фонд ОМС, 2020. 143 с.
10. Юнусова Д.А. Особенности развития аудиторской деятельности в России // УЭПС. 2019. №4. С. 78–82.

Об авторах

ПИЛОВА Фатима Исмаиловна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, заместитель декана по практическому обучению факультета экономики и управления, ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова» (360019, Российская Федерация, Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик, пр-т Ленина, 1в); e-mail: faty116.fp@gmail.com, ORCID: 0009-0005-0518-9468, Spin-код: 2549-2734

АМШОКОВА Асият Зауровна – студент 3-го курса направления подготовки «Государственное и муниципальное управление» ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова», (360019, Российская Федерация, Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик, пр-т Ленина, 1в); e-mail: amshokova.asya@mail.ru

**ANALYSIS OF THE STATE OF THE AUDIT SERVICES MARKET
IN RUSSIA: TRENDS, PROBLEMS, DEVELOPMENT DIRECTIONS**

F.I. Pilova, A.Z. Amshokova

FGBOU VO “Kabardino-Balkaria State Agrarian University
named after V.M. Kokov”, Nalchik, Russia

The article is devoted to the importance of considering the trends in the development of the audit services market in Russia. The purpose of the study

is to analyze the state of the audit services market in the country. Such market development trends as increasing demand for audit services, development of innovative technologies, market consolidation and others are given. The work proves that the Russian audit services market currently faces many problems that need to be addressed to ensure the effective functioning of audit firms. It is concluded that the development of the audit services market today faces problems that need to be addressed by expanding the range of services offered by audit firms. The scientific novelty of the study lies in the recommendation to enshrine at the legislative level more effective methods of remote inspections that can be used not only during state audits, but also during independent audits of commercial and other organizations.

Keywords: *audit, audit firm, audit services market.*

About the authors:

PILOVA Fatima Ismailovna – PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economics, Deputy Dean for Practical Training of the Faculty of Economics and Management of the Kabardino-Balkarian State Agrarian University named after V.M. Kokov, (360019, Russian Federation, Kabardino-Balkarian Republic, Nalchik, Lenin ave., 1b); e-mail: faty116.fp@gmail.com, ORCID: 0009-0005-0518-9468, Spin-code: 2549-2734.

AMSHOKOVA Asiat Zaurovna – student of the 3rd course of the Department of Public and Municipal Administration of the Kabardino-Balkarian State Agrarian University named after V.M. Kokov (360019, Russian Federation, Kabardino-Balkarian Republic, Nalchik, Lenin ave., 1b); e-mail: amshokova.asya@mail.ru

Статья поступила в редакцию 28.02.2025 г.

Статья подписана в печать 17.03.2025 г.