

© Алексей Вячеславович Иванов,

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов
Владимирского филиала Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации
E-mail: iav@bk.ru

© Камилла Камильевна Шалина

студент кафедры экономики Владимирского филиала Российской академии народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
E-mail: k.shalina1798@mail.ru

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО АУДИТА

Forecasts and prospects of further development of the audit in Russia

Аннотация: в статье проведен анализ качественного и количественного развития аудита в Российской Федерации. Авторы оценивают динамику количества аудиторов и аудиторских организаций и строят ее прогноз до 2024 года. Рассматривается распределение выручки по направлениям деятельности аудиторских компаний за период 2018-2019 гг., на основании чего проводится оценка перспектив дальнейшего развития аудита в Российской Федерации. Даются прогнозы качественного изменения видов аудиторской деятельности в связи с пандемией коронавируса и общим состоянием российской экономики.

Abstract: The article analyzes the qualitative and quantitative development of audit in the Russian Federation. The authors evaluate the dynamics of the number of auditors and audit organizations and build its forecast until 2024. The distribution of revenue by areas of activity of audit companies for the period 2018-2019 is considered, on the basis of which the prospects for further development of audit in the Russian Federation are assessed. Forecasts of qualitative changes in the types of audit activities in connection with the coronavirus pandemic and the general state of the Russian economy are given.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, перспективы аудита, организация аудита, цифровой аудит, саморегулируемые организации аудиторов.

Keywords: audit, audit activity, audit prospects, audit organization, digital audit, self-regulatory organizations of auditors.

Резкие изменения, произошедшие со всем миром в 2020 году, обусловили необходимость оценки перспектив дальнейшей деятельности во многих важнейших отраслях глобальной экономики. Не стала исключением и деятельность в области финансового контроля. Анализ перспектив развития аудиторской деятельности и поиск путей ее адаптации к изменившимся внешним условиям является в настоящее время как нельзя более актуальным.

Многие авторы, включая специалистов российского Минфина [3-7], отмечают, что в современных условиях перед российским аудитом стоит целый ряд проблем и вызовов, которые заставляют предполагать, что его будущее развитие может пойти по весьма пессимистичному сценарию. К числу этих проблем можно отнести следующие:

- повсеместное снижение уровня доходов клиентов аудиторских компаний, которое стало печальной тенденцией российской экономики еще два-три года назад и резко обострилось в связи с пандемией коронавируса в 2020 году;

- имевшие место в последние годы изменения в законодательстве об аудиторской деятельности, которые практически аннулировали понятие аудиторской тайны (что оправдывается необходимостью борьбы с терроризмом, коррупцией и легализацией доходов, полученных преступным путем), что не могло не повлиять на рост оттока клиентов из аудиторских компаний;

- законодательно закрепленный постепенный демонтаж системы саморегулирования аудиторской деятельности, выражающийся, с одной стороны, в резком снижении количества саморегулируемых организаций аудиторов (фактически, остаться должна только одна из них), так и в снижении активности аудиторских компаний в работе саморегулируемых организаций, с другой стороны;

- кадровые проблемы и низкая квалификация имеющегося состава аудиторского корпуса, что обуславливает снижение доверия к аудиторской деятельности как со стороны субъектов экономики, так и со стороны органов государственной власти;

- сложности с освоением цифровых технологий, которые возобладали в деловом обороте за последние несколько лет, но не получили своего отражения ни в международных стандартах аудита, ни в действующем российском законодательстве, которое достаточно строго регулирует условия аудиторской деятельности;

- отсутствие серьезной интеграции российской аудиторской деятельности в мировую аудиторскую деятельность – равно как и целый ряд иных проблем.

В результате перечисленных факторов динамика аудиторской деятельности в России выглядит достаточно негативной как с точки зрения аудиторских доходов и затрат, так и с точки зрения количества участников этой деятельности, то есть аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов. Министерство Финансов РФ в «Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года» подтверждает необходимость решения первоочередных задач:

«1) повышение качества аудиторских услуг;

2) повышение конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

3) повышение престижа аудиторской профессии» [3].

Что касается численности аудиторов и аудиторских организаций, то она достаточно давно и неуклонно снижается. Если взять для рассмотрения только свежие данные, то мы увидим, что за последние несколько лет количество аудиторских организаций снизилось более чем на 25 %, да и количество аудиторов также сократилось почти на четверть от уровня 2016 года (см. рисунок 1).

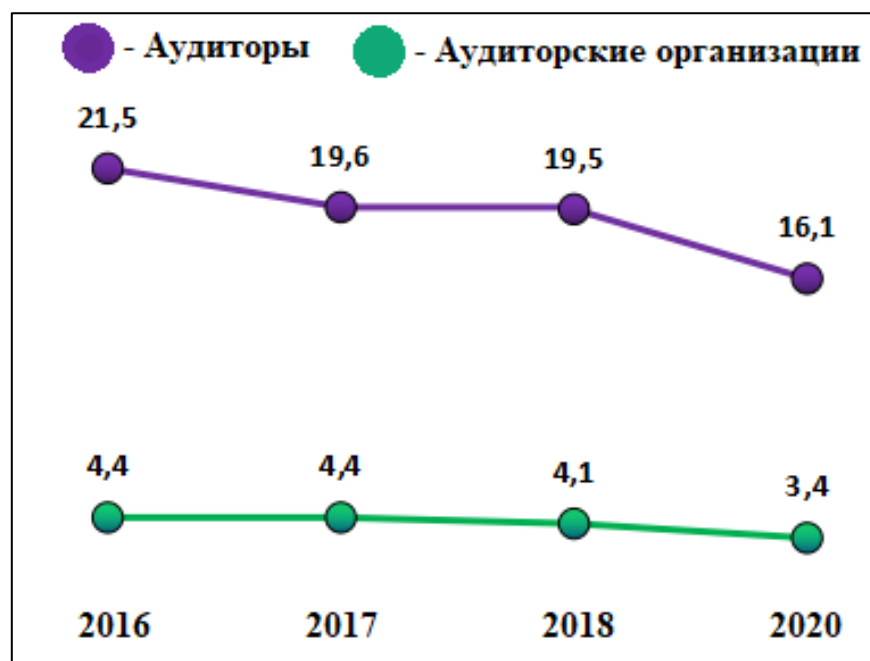


Рис. 1. Динамика количества аудиторов и аудиторских организаций в 2016 -2020 гг.

Как упоминалось, несколько лет назад было принято решение изменить требования к численности членов саморегулируемых организаций аудиторов. В то время аудиторской деятельностью занималось пять саморегулируемых организаций, и для того, чтобы продолжить работу, им было необходимо повысить число организаций-членов до 2 тысяч, либо увеличить число аудиторов-членов до 10 тысяч человек. Это обусловило консолидацию структуры саморегулируемых организаций аудиторов, которых к 7 апреля 2017 г. осталось только две. На этот момент закончился срок для перехода аудиторов из саморегулируемых организаций, которые потеряли свой статус, в остающиеся СРОА. Следует отметить, что этот переход «пережили не все». Около 2 тысяч аудиторов и 81 аудиторская компания прекратили свою деятельность (в процентном соотношении это составило около 9% от общего числа индивидуальных аудиторов и 2 % от общего числа аудиторских компаний).

Мы сочли полезным рассмотреть, как может выглядеть тенденция дальнейшего снижения количества аудиторских компаний и аудиторов, с учетом достаточно длинного временного ряда и построения линейного прогноза на ближайшие годы. Мы предположили, что влияние пандемии скажется только на результатах 2020 года, а в дальнейшем кривая падения продолжит уже существовавшие тенденции.

По этому прогнозу получилось, что падение количества аудиторов в Российской Федерации продолжится и к 2024 году их останется не более 11,9 тысячи человек – что составит всего лишь 44 % от исходного уровня 2011 года, т.е. речь идет о более чем двукратном сокращении.

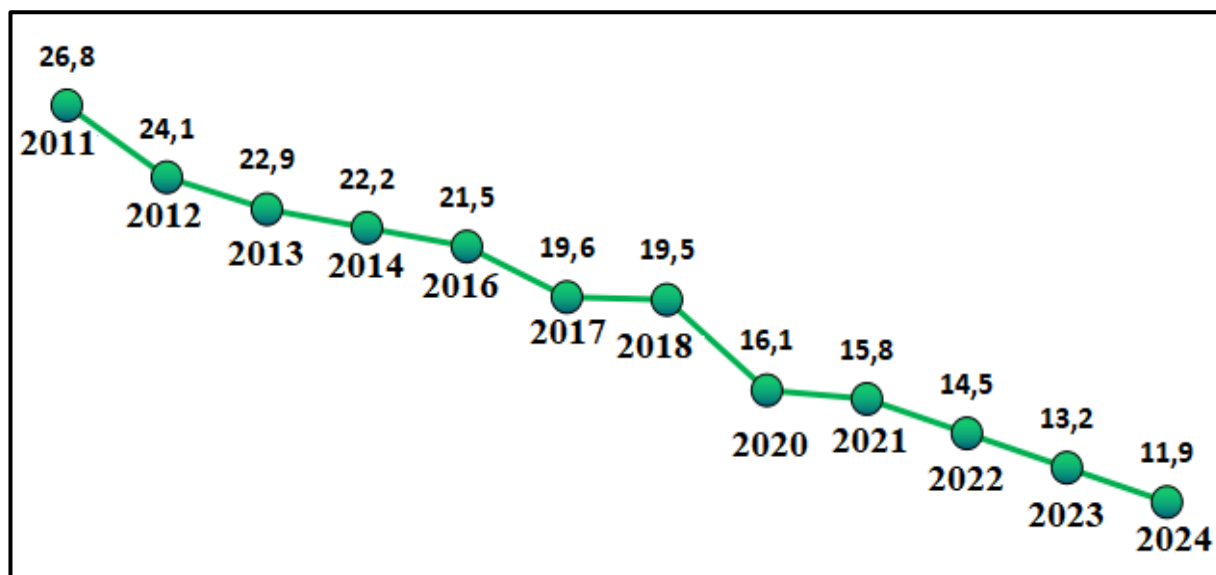


Рис. 2. Перспективная динамика количества аудиторов в Российской Федерации

На рисунке 3 представлена аналогичная тенденция к снижению количества аудиторских компаний. Ожидается, что к 2024 году рынок аудиторских услуг покинет ещё 440 организаций и их останется менее 3 тысяч. Это примерно 58 % от исходного уровня 2011 года, что составляет чуть менее чем двукратное сокращение.

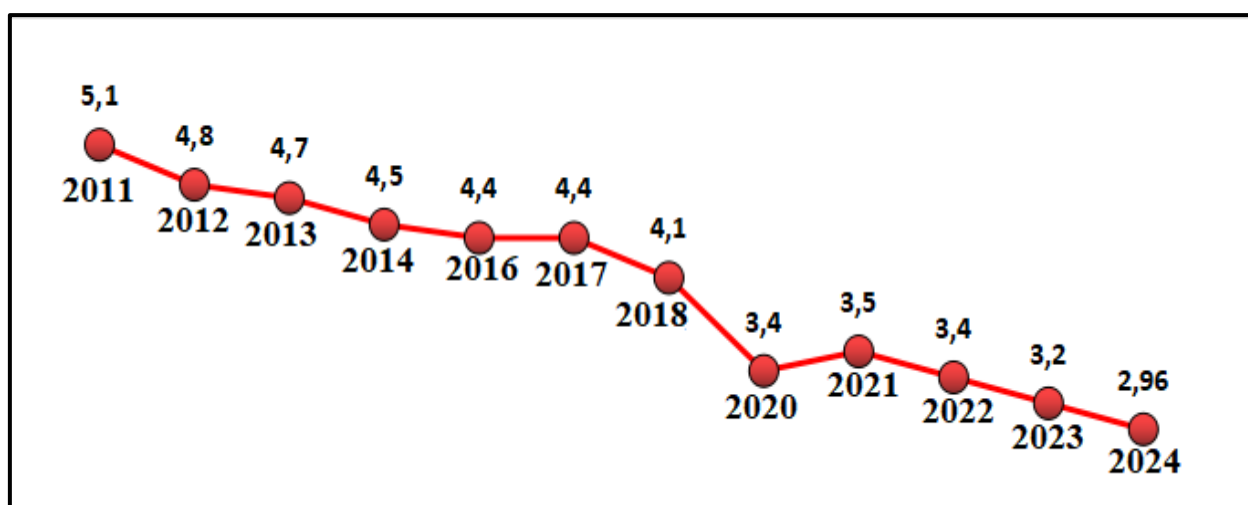


Рис. 3. Перспективная динамика количества аудиторских организаций в Российской Федерации

Если данный прогноз сбудется, то аудиторов будет хватать только на одну саморегулируемую организацию, что сделает сам принцип саморегулирования фактически нереализованным в аудиторской деятельности в РФ.

Что касается доходов аудиторских организаций, то и в этом отношении наблюдается явная тенденция к их снижению. Общий доход от аудиторской деятельности (обязательный и инициативный аудит, плюс дополнительные услуги) у аудиторских компаний за 2019 год снизился на 2,6 % по сравнению с предыдущим годом и составил 57 млрд. рублей [1].

Распределение выручки крупнейших аудиторских компаний по РФ по итогам 2019 года показывает, что только 40,8 % от общего количества выручки приходится на аудит (который может быть как обязательным, так и инициативным), а также сопутствующие аудиту услуги. Остальные 59,2 % от общей выручки относятся к консалтингу, т.е. прочим услугам [2].

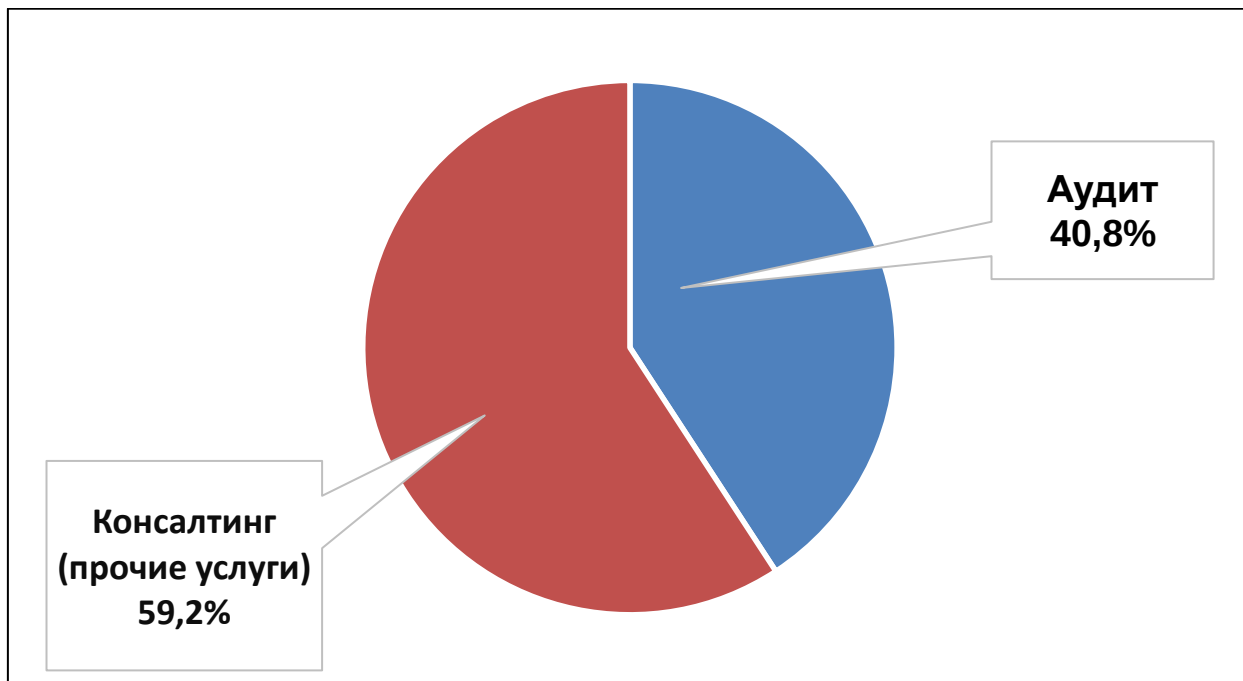


Рис. 4. Распределение выручки крупнейших аудиторских организаций по итогам 2019 года

Из данных показателей можно сказать, что на аудит уже приходится меньшая часть выручки, чем на консалтинг, и данная разница становится действительно значимой. Это показывает, что крупнейшие аудиторские компании получают более половины своих доходов не от аудита, а от прочих видов деятельности. Насколько это соответствует принципам независимости и профессионализма, признанным основными в аудиторской деятельности, остается открытым вопросом, требующим своего обсуждения.

Далее мы предположили необходимым рассмотреть, каким образом распределяется выручка по направлениям деятельности крупнейших аудиторских организаций. Больше всего доходов аудиторские организации получают от обязательного аудита, который должно проходить довольно большое число компаний – клиентов аудиторов – согласно законодательству (см. рис. 5). В 2019 году размер выручки от обязательного аудита увеличился почти на 2 % (что не превысило размер инфляции) и составил 16,32 млрд. рублей – это 74,9 % суммарной выручки от аудиторской деятельности [7].

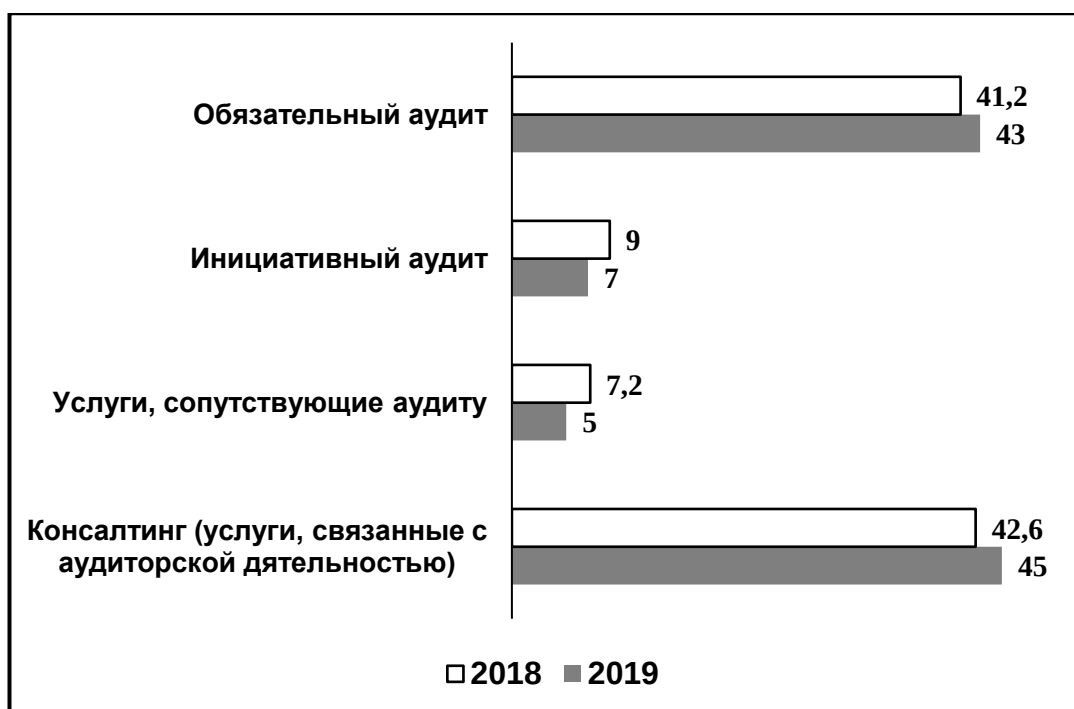


Рис. 5. Распределение выручки крупнейших аудиторских организаций по направлениям деятельности

Выручка от сопутствующих услуг (консультация по вопросам аудита, информационное обслуживание, отслеживание обязательных налоговых платежей и другие вопросы, связанные с деятельностью организации), снизилась на 1 % и составила 16,45 млрд. рублей.

Сократились также и доходы от инициативного аудита, их падение составило 22 % по сравнению с предыдущим годом, что выразилось в сумме 2,75 млрд. рублей.

Рассмотрим распределение выручки крупнейших аудиторских групп по итогам 2019 года (рисунок 6) по данным рейтингового агентства RAEX (РАЭК-Аналитика) [7]. Анализ показывает, что, кроме аудита, важнейшими сферами деятельности для этих компаний являются IT-консалтинг, финансовый консалтинг, оценочная деятельность, налоговый консалтинг, и другие консалтинговые услуги.



Рис. 6. Распределение выручки крупнейших аудиторских групп по итогам 2019 года [7]

Самыми емкими сферами прочих услуг, характерных для аудиторских компаний, являются ИТ-услуги и финансовый консалтинг. Данные услуги в самых крупных аудиторских организациях составляют 3,42 млрд. рублей (доля - 17,2 %) и 2,95 млрд. рублей (14,8 %) соответственно. Это говорит о том, что у аудиторских организаций есть перспективы в сфере информационных технологий, автоматизации рабочих процессов и средств обеспечения руководства компаний-клиентов наиболее оперативными управленческими данными.

В 2019 году услуги в сфере налогового консалтинга были достаточно актуальны. Снизилась необходимость для аудиторов лично присутствовать на допросах, при защите интересов клиентов аудиторских организаций на различных мероприятиях в Федеральной налоговой службе, при выемках и иных манипуляциях, однако выросла потребность консультирования в ходе налоговых проверок. Несмотря на существенное снижение объема выездных проверок у налоговых органов, не сократился интерес к рутинной деятельности организаций, поэтому важно вовремя отвечать на значительное число запросов по предоставлению документов или информации, которые поступают от налоговиков. Также клиентам требуется помощь в вопросах обжалования решений налоговых органов. В 2019 году объем налоговых и юридических услуг у аудиторских организаций составил 1,291 млрд. рублей (6,5 %) и 1,181 (5,9 %) млрд. рублей соответственно.

Таким образом, мы можем определить определенные тенденции развития аудиторской деятельности на ближайшие несколько лет. Перечислим основные черты, которыми она, видимо, будет характеризоваться.

Во-первых, аудиторскую отрасль ожидает дальнейшее сокращение численности, что коснется как количества компаний, так и количества самих аудиторов. В настоящих

условиях прослеживается тенденция скачкообразного развития цифровых технологий в аудиторской деятельности, что вносит кардинально новые подходы к работе аудиторов, прежде всего знаменующиеся сокращением количества рабочих мест. Вначале крупные, а затем и более мелкие аудиторские компании будут внедрять программное обеспечение, способное работать с большими массивами информации, самообучаться и освобождать от рутинной работы представителей низкоквалифицированного персонала. Как мы отмечали [6], это особенно важно в условиях слабой обеспеченности специалистами в данной отрасли. Кроме того, это снизит затраты аудиторских компаний: на заработную плату и отчисления с нее, на обеспечение безопасности сотрудников, на аренду помещений и т.д.

Во-вторых, пандемия коронавируса приведет к серьезному сокращению действующих субъектов экономики, как в России, так и во всем мире. Хотя Центробанк и Минэкономразвития РФ и прогнозируют выход экономики на «допандемийный» уровень уже к 2022 году, есть все основания полагать, что вследствие высокой инерционности экономических процессов и прекращения государственной помощи пострадавшим отраслям, в 2021 году продолжится начатая пандемией череда банкротств как предприятий малого бизнеса и ИП, так и более крупных фирм, холдингов и корпораций, которые являются основными потребителями аудиторских услуг.

В-третьих, вероятно, речь пойдет о дальнейшем снижении абсолютного размера доходов от аудиторской деятельности, которое будет сопровождаться одновременным ростом цен на аудиторские услуги и соответствующим ростом удельного дохода аудиторских компаний (в пересчете на одного работника). Это подтверждают и текущие цифры. В 2019 году число аудиторских заключений увеличилось на 5,3 % и составило 18324. При этом по обязательному аудиту сделок стало на 6,9 % больше (16415), а по инициативным проверкам меньше — на 6,7 % (1909) [7].

В-четвертых, в ближайшие два года ожидается увеличение спроса на услуги, которые связаны с налоговыми и иными корпоративно-государственными спорами. По завершении моратория на проверки субъектов экономики государственными контролирующими органами в 2022 году (когда отечественными аналитиками ожидается окончание пандемии коронавируса), начнется активная фаза работы по увеличению доходной части бюджетов за счет «оставшихся в живых» коммерческих и иных предприятий.

Кроме того — и это в-пятых — пандемия коронавирусной инфекции ускорила процессы, которые уже начали проявляться в экономике к началу 2020-го года. Во всем мире последние годы развивались технологии обработки больших объёмов данных, цифровизация всё больших областей деятельности, онлайн-сервисы, онлайн-образование, компьютерный контроль — и сейчас они получили мощный импульс роста. Следовательно, перед аудиторскими компаниями открывается весьма обширная ниша организации удаленной работы для своих клиентов, цифровизации их производственных процессов и построение системы онлайн-контроля и мониторинга.

В-шестых, можно предположить, что организация аудиторской деятельности в России вернется к прямому государственному регулированию, и прежде всего потому, что если не будет установлено новое минимальное количество членов для СРО аудиторов, то нынешние правила через 3-4 года станут невыполнимыми даже для одной аудиторской саморегулируемой организации. Подобная перспектива вписывается в тенденцию возможного объединения бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа, о котором мы писали ранее [5].

Резюмируя вышеизложенное, необходимо заметить, что данные факторы серьезно изменят требования к аудиторской профессии. В первую очередь изменения будут связаны с цифровизацией, преобразованием рутинной работы и управлением системами

автоматического внутреннего контроля. Нет сомнений в том, что большую часть рутинной контрольной работы в аудите должны – и будут – осуществлять программно-аппаратные цифровые комплексы. Но профессионального аудитора и его профессиональное суждение не сможет заменить никакая программа. Существуют рамки, за которые еще долго не сможет выйти искусственный интеллект, и окончательное профессиональное решение еще долго останется прерогативой аудитора с его мышлением, интуицией и жизненным опытом.

Коронакризис не является первым в экономической истории новейшей России, и аудиторам придется пройти его вместе со своими клиентами. Приложить усилия к наиболее эффективной реализации преимуществ профессиональной аудиторской среды в ближайшем будущем необходимо всем сторонам, заинтересованным в этом виде деятельности, будь то государственные органы, саморегулируемые организации, аудиторские компании, сами аудиторы и их клиенты.

Список литературы

1. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Сайт]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/?id_39=130374-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2019_g.
2. Крупнейшие аудиторские организации на рынке аудиторских услуг в 2019 году [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Сайт]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/?id_39=131697-krupneishie_auditorskie_organizatsii_na_rynke_auditorskikh_uslug_v_2019_godu.
3. Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года: Приказ Минфина России от 29.11.2019 № 1592 [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/?id_39=129152-prikaz_minfina_rossii_ot_29.11.2019__1592_ob_osnovnykh_napravlenikh_razvitiya_auditorskoi_dyeyatelnosti_v_rossiiskoi_federatsii_na_period_do_2024_goda.
4. Зиборева О. Ю., Распутина А. В. Тенденции развития международной аудиторской деятельности в эпоху глобализации экономики // Известия Байкальского государственного университета. - 2018. - Т. 28. - № 3. - С. 442–451. - DOI: 10.17150/2500-2759.2018.28(3).442-451.
5. Ivanov A. Opportunities for uniting of accounting, auditing and financial analysis in the digital economy of Russia / DEFIN '20: Proceedings of the III International Scientific and Practical Conference. March 2020. – New York, 2020. - Article No. 30 - Pages 1–4. - doi.org/10.1145/3388984.3390636.
6. Иванов А. В. Анализ факторов развития бухгалтерского учета и аудита в России // KANT. - 2020. - № 4 (37) - С. 89-93.
7. Ханферян В. Рынок аудита по итогам 2019 года [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Сайт]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/1014571.html>.