

© Алексей Вячеславович Иванов,

к.э.н., доцент кафедры финансов Владимирского филиала РАНХиГС

E-mail: iav@bk.ru

© Лапшина Валерия Андреевна

студент кафедры экономики Владимирского филиала РАНХиГС

E-mail: lerusia_1998@mail.ru

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО СПАДА

***Аннотация:** в связи с крайне трудной эпидемиологической ситуацией в мире меры, принятые для предотвращения распространения коронавирусной инфекции, повлияли и продолжают влиять на организацию и проведение аудита бухгалтерской отчетности организаций. Авторы анализируют изменения состояния рынка аудиторских услуг в РФ в период ограничений и самоизоляции, вызванных пандемией. В статье исследуются проблемы, с которыми столкнулись организации, оказывающие услуги по аудиту, и приводится оценка инструментов, которые используются для решения этих проблем.*

***Abstract:** Due to the extremely difficult epidemiological situation in the world, the measures taken to prevent the spread of coronavirus infection have affected and continue to affect the organization and audit of accounting statements of organizations. The authors analyze changes in the state of the audit services market in the Russian Federation during the period of restrictions and self-isolation caused by the pandemic. The article examines the problems faced by organizations providing audit services, and provides an assessment of the tools that are being used to solve these problems.*

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, аудиторские услуги, аудиторские организации, состояние рынка аудиторских услуг, влияние пандемии на аудит.*

***Keywords:** audit, audit activity, audit services, audit organizations, the state of the audit services market, the impact of the pandemic on audit.*

В современных условиях, отличающихся высокой волатильностью рынков, нестабильной политической ситуацией и экспоненциальным ростом технологических инноваций, достоверная информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта одинаково важна для всех участников процесса функционирования организации. При этом интересы участников этого процесса очень часто отличаются друг от друга, отчего возникает объективная необходимость в самостоятельной оценке финансового состояния экспертами, обладающими надлежащей подготовкой – аудиторами. Развитие глобального сектора аудиторских услуг является актуальной составляющей общей экономической деятельности, поскольку наличие

объективной информации о финансовом состоянии организаций дает возможность увеличить результативность функционирования рынков денежных средств и предоставляет возможность прогнозировать последствия принятия экономических решений.

Состояние рынка аудита во многом зависит от общих экономических условий. Кризис, начавшийся с приходом пандемии COVID-19, затронул практически все сферы деятельности и вынудил предприятия искать любые возможности сокращения затрат, в числе которых оказалось и уменьшение расходов на консалтинговые и аудиторские услуги.

Согласно данным, публикуемым Министерством финансов Российской Федерации [1], большинство показателей развития рынка аудиторских услуг в последние годы демонстрируют в целом негативную динамику, которая, впрочем, не была отмечена какими-то экстремальными значениями в первый пандемийный год. Тенденция к снижению количества как аудиторских компаний, так и специалистов-аудиторов сохранилась, но при этом нельзя сказать, что 2020 год ознаменовался резким скачком показателей закрытия аудиторских фирм.

Таблица 1

Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации

	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Аудиторские организации - всего, тыс. ед.	4,2	4,1	3,9	3,6
Аудиторы - всего, тыс. ед.	19,6	19,5	18,8	17,5

Одновременное воздействие множества факторов ведет к тому, что аудиторов в стране становится все меньше. Мы уже отмечали ранее, что «аудиторскую отрасль ожидает дальнейшее сокращение численности, что коснется как количества компаний, так и количества самих аудиторов» [2], и подобный тренд действительно продолжается.

Следует отметить, что территориальное расположение аудиторских организаций структурно мало поменялось в год, когда пандемия и связанные с ней несколько локдаунов оказали максимальное влияние на экономику России (см. таблицу 2). Можно было бы предположить априори, что наибольшее количество субъектов аудиторского рынка располагается в Москве, поскольку именно там расположены штаб-квартиры большинства крупнейших российских и международных компаний, являющихся основными пользователями аудиторских услуг.

Таблица 2

Территориальное распределение российских аудиторских компаний, %

На 31 декабря	Россия - всего	Москва		Другие регионы
		всего	из них без крупнейших АО	
2019	100,0	33,9	33,8	66,1
2020	100,0	33,7	33,6	66,3

Согласно данным Минфина, действительно достаточно большая часть аудиторских организаций располагается в Москве. При этом «аудиторская доля» других регионов России является значительной и составляет 66,3 % в 2020 году. С учетом специфики работы аудиторских компаний существуют возможности для оказания услуг юридическим лицам из других регионов аудиторами из Москвы (равно как и наоборот). Стоит отметить, что в период с 2018-го по 2020-й не происходило существенных изменений в территориальном распределении аудиторских организаций в Российской Федерации, то есть данный показатель можно охарактеризовать как стабильный за рассматриваемый период.

Исходя из приведенных данных, можно предположить, что отрицательная динамика по общему количеству организаций, осуществляющих аудиторскую деятельность, может быть связана с несколькими факторами.

В первую очередь, количество компаний, осуществляющих аудиторскую деятельность, изменилось в связи с повышением уровня рыночной конкуренции, обусловленной переходом аудита на новые цифровые методы аналитики и коммуникаций, где серьезным преимуществом обладают крупные и сетевые аудиторские организации.

Во-вторых, в условиях нестабильной экономической ситуации из-за эпидемиологической обстановки в Российской Федерации и мире аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, не имеющие финансовых ресурсов, вынуждены объединяться с другими участниками рынка или прекращать свою деятельность.

В-третьих, продолжающееся изменение курса российского рубля, инфляция, а также введение санкций со стороны западных стран в отношении юридических и физических лиц в Российской Федерации оказывают серьезное влияние на рост расходов средних и крупных экономических субъектов, а это могло привести к тому, что аудиторские проверки по инициативе клиента становятся менее востребованными.

Данное предположение подтверждается исследованием соотношения количества клиентов, проходивших обязательные и инициативные проверки за последние два года (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доли клиентов аудиторских организаций по обязательному и инициативному аудиту в России, %

	2019	2020
Доля клиентов обязательного аудита в общем числе клиентов	93,6	94,4
Доля клиентов инициативного аудита в общем числе клиентов	7,3	6,6

Доля клиентов инициативного аудита в общем числе клиентов организаций, чья отчетность была проаудирована, сократилась с 7,3 % до 6,6 %. Эксперты отмечают, что «такое изменение обусловлено тем, что в

условиях кризиса из-за пандемии заказчики уже привычно сокращали непроизводственные расходы, к числу которых относятся и бюджеты на аудит и консалтинг» [3]. Клиенты стали отказываться от инициативного аудита, откладывая его на более поздние сроки. Однако процедуры по обязательному аудиту законодательно не были ни отменены, ни приостановлены, что позволило сохранить уровень общей загрузки аудиторов.

Более, того, с точки зрения количества клиентов рынок аудита в 2020 году продемонстрировал даже определенный рост (см. таблицу 4).

Таблица 4

Количество клиентов аудиторских организаций

	2019	2020
Клиенты, отчетность которых прошла проверку	80 118	88 832

Как можно видеть, количество клиентов аудиторских организаций, которым оказаны прямые аудиторские услуги в 2020 году, возросло на 8 714 единиц, даже несмотря на периоды карантина и вынужденной самоизоляции. С точки зрения анализа относительных показателей, такой рост в 10,9 % можно назвать существенным, и это полностью противоречит предположению, что численность клиентов аудиторов в условиях спада, казалось бы, должна сократиться в абсолютном выражении в сравнении с предыдущим периодом.

Некоторый рост демонстрируют и индикаторы доходов аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов (см. таблицу 5).

Таблица 5

Объем доходов от оказанных аудиторских услуг

	За 2018 г.	За 2019 г.	За 2020 г.
Объем оказанных услуг – всего, млрд. руб.	58,5	57,1	59,9
Изменение объема оказанных услуг по сравнению с прошлым годом, %	5,5	-2,4	4,9
Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов, руб.	276	261	258

На протяжении периода с 2018 года по 2020 год прослеживается рост объемов оказанных аудиторскими компаниями услуг; исключением является 2019 г., когда были обновлены требования к обязательному аудиту экономических субъектов. Это может быть обусловлено в целом снижением спроса на услуги, которые оказывают аудиторы. За исследуемый период общее увеличение объема оказанных услуг составило 1,4 млрд. рублей, или 2,34 %. Такое увеличение объема полученных аудиторами выплат в 2020 году, учитывая общие социально-экономические тенденции, трудно отнести к показателям, характеризующим рост аудиторского рынка. С наибольшей вероятностью его можно связать с увеличением стоимости аудиторских услуг,

вызванным общими инфляционными тенденциями в экономике РФ. Даже если оперировать официальными показателями размеров инфляции в России за рассматриваемые годы (3 % в 2019 году и 4,9 % в 2020 году), становится очевидным, что скорректированные на инфляцию аудиторские доходы скорее демонстрируют падение, нежели рост.

В период пандемии резко выросли аудиторские риски, кроме того, возникли новые угрозы. Теперь при организации и проведении проверок аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы должны учитывать следующие факторы:

1) относятся ли потенциальные проверяемые организации к числу тех сфер, деятельность которых считается наиболее пострадавшей в связи с распространением коронавирусной инфекции (такие как туризм, авиаперевозки, аэропортовая деятельность, гостиничный бизнес, общественное питание и др.);

2) затруднения, связанные с перемещением сотрудников и работой в офисах (многие компании перевели на целые отделы на удаленную работу, и прямой контакт сотрудников стал весьма проблематичным);

3) отсутствие возможности личного общения с представителями проверяемого предприятия, ответственными за вопросы бухгалтерского учета, внутреннего аудита и корпоративное управление;

4) в целом ряде случаев общая экономическая тенденция такова, что нынешние социально-экономические условия оказывают значимое влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности предприятий-клиентов;

5) трудности проведения надлежащего внутреннего контроля качества работы аудиторских компаний, которые были привнесены необходимостью перехода на удаленный формат работы и нарушением привычных личностных коммуникаций внутри аудиторской группы.

Меры организационного и законодательного характера, направленные на борьбу с пандемией, создали высокий уровень неопределенности как для всей экономики, так и для отдельных сфер деятельности. Это усилило подверженность участников рынка аудиторских услуг финансовым, коммуникативным, репутационным и прочим рискам. В этом смысле особую актуальность приобретают международные нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации. Невзирая на всю сложность как эпидемиологической, так и экономической ситуации в стране и мире, аудиторы в России обязаны действовать в соответствии со всеми Международными стандартами аудита (МСА), которые были введены в действие в качестве национальных аудиторских стандартов в нашей стране три года назад. Аудиторские компании вынуждены адаптироваться к ограничениям, налагаемым государством и пользователями аудиторских услуг в текущей ситуации, максимально используя новые цифровые технологии и передовые способы коммуникации. Однако едва ли можно предположить перелом негативных тенденций на рынке аудиторских услуг без своевременного и надлежащего вмешательства государственных регулирующих органов.

Для решения проблем аудиторского рынка наиболее значимыми являются мероприятия, формой реализации которых являются федеральные нормативные акты. К сожалению, как мы отмечали ранее, «многие нормативные акты, и в том числе стандарты государственного и корпоративного аудита, не успевают изменяться вслед за все более активным воздействием указанных факторов, что влечет за собой снижение эффективности деятельности контрольных работников» [4]. Однако следует отметить активизацию деятельности регулирующих государственных структур в этой области, что привело к появлению некоторых весьма перспективных документов. Например, таким многообещающим инструментом может быть план мероприятий по совершенствованию практики оказания услуг объектами аудиторской деятельности, принятый Правительством РФ в марте 2020 года.

Согласно этому плану, «ожидаемыми результатами по совершенствованию практики оказания услуг субъектами аудиторской деятельности являются:

- диверсификация оказываемых субъектами аудиторской деятельности услуг;
- совершенствование технологии аудиторских услуг посредством внедрения электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий;
- совершенствование практики выполнения аудиторскими организациями дополнительной работы при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций» [5].

На рынке аудиторской деятельности в Российской Федерации существует значительный разрыв между крупнейшими аудиторскими компаниями и малыми и средними субъектами аудиторской деятельности. В связи с этим совершенствование практики оказания услуг субъектами аудиторской деятельности является стратегически верным решением для развития рынка аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Можно сделать вывод, что в период пандемии и экономического спада проблемы проявились у всех аудиторских компаний, действующих на рынке, и не все фирмы смогли преодолеть эти сложности. Как показал опыт, основные трудности испытали в основном мелкие компании, которые потеряли достаточное количество клиентов, что как следствие вызвало определенное сокращение количества профессиональных участников рынка аудиторских услуг и фактическое падение реальных доходов в этом виде деятельности.

В прошедшем 2021 году эпидемиологическая ситуация во многом была взята под контроль, и к нынешнему моменту уже существуют осторожные предположения, что пандемийные проблемы в нашей стране в целом преодолены и все связанные с этим ограничения будут сняты уже в течение нынешнего года. Нарботанные за сложный период 2020-2021 гг. изменения в системе аудиторских услуг создают мощный стимул для дальнейшего совершенствования информационных систем и аудита в целом, поэтому есть

все основания полагать, что рынок аудита, вместе со всей экономикой, может перейти к определенному росту уже на совершенно новом технологическом уровне.

Список литературы

1. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Министерство финансов РФ [Сайт]. Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex (дата обращения: 11.01.2022).
2. Иванов А. В., Шалина К. К. Прогнозы и перспективы дальнейшего развития российского аудита // Ученые записки: Науч.-практ. журнал. – 2021. – № 1. – С. 74-80.
3. Персковская Д. Аудиторский рынок 2020: дистанция и цифровизация [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/auditorskiy-rynok-2020-distantsiya-i-tsifrovizatsiya/> (дата обращения: 11.01.2022).
4. Иванов А. В., Герасимова Т. В. О необходимости дальнейшей гармонизации стандартов государственного и корпоративного аудита в России // Муниципалитет. Экономика и управление. – 2021. – № 2 (35). – С. 63-78.
5. План мероприятий («дорожная карта») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://rar.gov.ru/news/publdocument/id/35222> (дата обращения: 11.01.2022).
6. Тихонюк Н. Е. Реализация национального проекта «Кадры для цифровой экономики»: проблемы и перспективы. // Проблемы информационной безопасности государства, общества и личности: материалы междунар. науч.-практ. конф. – Владимир : Владимирский филиал РАНХиГС, 2021. – С. 120-125.