

УДК 657.6 (571.63)

Маркова Д.А., Арнаут М.Н.

**АНАЛИЗ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ПРИМОРСКОМ КРАЕ:
ОЦЕНКА НАСТОЯЩЕГО И БУДУЩЕГО**

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
Владивосток, ул. Гоголя 41, 690014*

Markova D.A., Arnaut M.N.

**ANALYSIS AUDIT MARKET IN THE PRIMORYE TERRITORY:
EVALUATION PRESENT AND FUTURE**

*The Vladivostok state University of Economics and service,
Vladivostok, Gogol 41, 690014*

Аннотация. Вопрос о необходимости существования аудиторских организаций не имеет сомнения. В деятельности аудиторских организаций заинтересованы не только инвесторы, которые хотят вложить средства в выбранную ими организацию, но и государственные службы, для которых аудит выполняет одну из функций контроля. В данной статье рынок аудиторских услуг подвергается анализу на региональном уровне, так как в каждом регионе имеются свои особенности развития и функционирования.

Ключевые слова: рынок аудиторских услуг, исследование, рейтинг, Приморский край, перспектива развития

Abstract. The question of need existence audit organizations has no doubt. In activities audit organizations are interested not only investors who want to make investments in the organization selected by them, but also public services for which audits one monitoring functions. In this article the market auditor services is exposed analysis at the regional level as in each region there are features development and functioning

Key words: market of auditor services, research, rating, Primorsky Krai, development perspective

Вопрос о необходимости существования аудиторских организаций не имеет сомнения. Так как именно аудиторское заключение, выдаваемое аудиторской организацией субъектам хозяйствования находящимся на территории Российской Федерации, является независимым и абсолютным подтверждением достоверности финансовой отчетности. В деятельности аудиторских организаций заинтересованы не только инвесторы, которые хотят вложить средства в выбранную ими организацию, но и государство, для которых эта проверка подтверждает отсутствие мошенничества и иных экономических преступлений. Но контроль это только одна из функций которую выполняет аудит. В ходе аудита могут быть выявлены и подкорректированы ошибки в области бухгалтерского учета. Может быть проведена оценка в целом деятельности компании с учетом ее финансового положения (рентабельности на будущее), а, впоследствии, выявление факторов, которые препятствуют увеличению прибыльности аудируемого лица.

Вышеперечисленное определяет актуальность исследования рынка аудиторских услуг и его рассмотрение на региональном уровне, так как в каждом регионе имеются свои особенности развития и функционирования.

В настоящее время на рынке аудиторских услуг Приморского края заявлено множество компаний, при этом для потребителя данных услуг нет информации о качестве. Также актуальные рейтинги по аудиторским организациям Приморского края отсутствуют. Помимо этого на многих официальных сайтах аудиторских организаций не представлена исчерпывающая информация для клиента, что в свою очередь создает дополнительные сложности. Анализ справочной информации показал, что в Приморском крае действует 69 организаций, а по Владивостоку 54. При этом по данным Министерства финансов на учете в саморегулируемых организациях (СРО) состоят по Приморскому краю 54, а по Владивостоку 45 компаний [4]. И только те организации, которые состоят в СРО, имеют право на выдачу

аудиторского заключения. Не заявленные в списке организации проводят только внутренний аудит.

Аудиторские компании, занимающиеся любым видом аудита это 54 аудиторские организации Приморского края, которые составляют всего лишь 1,16% от всех аудиторских компаний России. Ни одна аудиторская фирма в Приморском крае не участвует в международной сети аудиторских организаций, а по России таких 65 [4]. Также в Приморском крае 10 из 54 организаций имеют аудиторов с единым аттестатом, что составляет 18,5%, по России этот показатель равен 36,4% [4].

По правовой форме все аудиторские компании Приморского края по сравнению с Россией имеют соотношение, представленное в таблице 1. В большинстве аудиторские организации создаются в форме Общества с ограниченной ответственностью, так как это наиболее оптимальный вариант для осуществления данного вида деятельности, так как правовая форма акционерного общества предполагает продажу акций на рынке ценных бумаг, что недопустимо. При этом создание Закрытого акционерного общества тоже имеет место, этому свидетельствуют 6 компаний по Приморскому краю и 557 по России.

Таблица 1

Соотношение аудиторских компаний по правовой форме

Показатель	Организационно-правовая форма			
	ЗАО	ООО	Общество с дополнительной ответственностью	Полное товарищество
Количество аудиторских организаций в Приморском крае	6	48	0	0
Количество аудиторских организаций по России	557	4098	3	1
Удельный вес(аудиторских компаний Приморского края относительно России)	1,08%	1,17%	0%	0%

Вследствие того, что на настоящий момент не представлено актуальных рейтингов аудиторских организаций по Приморскому краю, нами были

определены критерии, по которым он может быть составлен (табл. 2). Для составления рейтинга за основу брались как лидеры на рынке, так и менее известные организации, отвечающие заявленным в таблице 2 критериям.

Таблица 2

**Критерии для построения рейтинга аудиторских организаций
Приморского края**

Критерий	Причины выбора, обоснование распределения в рейтинге
Доля выручки от аудиторских услуг.	Фирмы, в которых доля выручки от аудиторских услуг превышает остальные, означает, что их профиль это именно аудиторские услуги, а не бухгалтерские и оценочные. Поэтому чем выше доля выручки от аудиторских услуг, тем выше место в рейтинге.
Количество аттестованных аудиторов	Количество аттестованных аудиторов позволяет проводить параллельно аудит разных фирм, так как помощники, не имеющие аттестата, не имеют право выдавать аудиторское заключение. В связи с этим, чем больше аудиторов, тем выше место в рейтинге.
Цена часа ведущего аудитора	Это стоимостной показатель, оказывающий одно из решающих воздействий на деятельность организации. Здесь же, наоборот чем меньше цена часа, тем выгоднее клиенту. Поэтому чем ниже стоимость часа, тем выше место в рейтинге.
Минимальная цена на обязательный аудит	С минимальной ценой на аудит аналогичная ситуация, как и с ценой часа.
Выбор компаний по результатам опроса.	Для выявления лидера также был проведен опрос. Среди компаний, для которых требуется обязательный аудит, аудиторские компании, по которым проводилось исследование, получили следующие количество голосов, сумма которых = 100, по количеству положительно ответивших компаний согласно исследуемой выборке. Распределение мест происходило следующим образом: наибольшее количество голосов занимают первые места в рейтинге.

По каждому критерию методом мест ранжировались аудиторские организации. В случае, если среди компаний показатели совпадали, им присваивалось одно место.

Одним из показателей составления итогового рейтинга, также являлся опрос среди компаний, которым требуется обязательный аудит. Их перечень регламентируется ст.5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" N 307-ФЗ.

И в итоговую рейтинговую таблицу места расставлялись по принципу, чем ниже сумма мест, тем выше место в данном рейтинге (табл.3).

Таблица 3

Рейтинг аудиторских организаций Приморского края

Аудиторские организации	Сумма мест	Рейтинг
"АФ "Эксперт"	15	1
"Аудиторская консалтинговая компания "АФБ"	16	2
"Дальневосточная Аудиторская Компания"	16	2
"Дальаудит"	17	3
"ЛотАудит"	21	4
"ВЛ Аудит"	21	4
"Веда - Аудит"	22	5
"Аудит -Эксперт"	23	6
"Дальком - Аудит"	23	6
"Региональный аудит"	24	7
"Дело-Аудит"	24	7
"Восток-Аудит"	26	8
"ДиланАудит"	27	9
"Эсперта-Аудит"	27	9
ГК "Дальневосточный Аудиторский Центр"	28	10
"ДВ Аудит Групп"	28	10
"Компаньон-Аудит"	29	11
"АУДИТ-ПРОФИ"	31	12

По выделенным показателям лидирующей аудиторской компанией по Приморскому краю стала «АФ» Эксперт. Это в свою очередь связано с разницей в ценах на услуги «АФ» Эксперт по сравнению с остальными организациями.

Для оценки масштаба и перспектив развития аудиторских организаций Приморского края была проведена аналогия лидирующей в полученном

рейтинге - «АФ» Эксперт с одной из крупнейших по России - ЗАО «ФинСовет Аудит» (табл. 4) [6].

Таблица 4

Сравнение лидирующей компании Приморского края (в рамках исследования) с одной из ведущих по России

Аудиторская организация	Критерий сравнения				
	Доля выручки от аудиторских услуг	Количество аттестованных аудиторов	Цена часа	Минимальная цена на обязательный аудит	Дата создания
ООО "АФ Эксперт (ведущая на основании исследования)	63%	8	1200	40 000	1995
ЗАО «ФинСовет Аудит»	22%	21	1600	85 000	2001
Отклонения	41%	-13	-400	-45 000	6

Данные из таблицы 4 показывают, что доля выручки от аудиторских услуг на 41% ниже в ЗАО «ФинСовет Аудит» по сравнению с «АФ» Эксперт, что говорит о разветвленности деятельности данной аудиторской организации. Ее услуги включают как бухгалтерские, консалтинговые, аутсорсинговые, а также оценочные помимо аудиторских. И, несмотря на невысокую долю выручки от аудиторских услуг в общей выручке, количество аттестованных аудиторов в ЗАО «ФинСовет Аудит», превышает количество аудиторов в «АФ» Эксперт на 13 человек. Более чем два раза выше минимальная цена на обязательный аудит, с условием, что цена часа дороже на 400 рублей. Такое различие объясняется масштабами выбора аудируемого лица. Приморской организации есть куда стремиться, расширяя свою деятельность, улучшая качество и разнообразие предоставляемых услуг.

Одним из этапов исследования в рамках написания данной статьи являлось рассмотрение перспектив развития рынка аудиторских услуг России, и Приморского края, которое показало следующее. За последние три года на рынке аудиторских услуг произошли значительные изменения: новый экзамен

на получение единого аттестата аудитора нового образца сдали всего 14% аудиторов по России (при этом в Приморском крае 5%) на 2014 год, а количество аудиторских организаций по России снизилось больше чем на треть [4].

Введение новой аттестации может привести к росту стоимости персонала - основного актива любого аудитора. В данной связи, целью законодательных инициатив по вопросам аудиторских услуг являлось – сокращение числа аудиторов. По мнению экспертов это повлияет на стоимость аудиторских услуг. Также на данный момент наблюдается отток персонала из аудита. Многие аудиторы уходят в реальный сектор, где выше зарплаты и лучше условия труда. Аудит становится рутинным и все более формальным, многие специалисты разочарованы и расценивают состояние рынка как системный кризис отрасли. Поэтому проблема демпинга и фиктивного аудита по-прежнему остается актуальной, а снижение выручки от аудиторских услуг вполне объяснимо. Учитывая сложившуюся ситуацию, аудиторские компании сегодня перепрофилируются на консалтинговые и аутсорсинговые услуги [11].

Также по инициативе Министерства Финансов с 1 января 2014 года в России ввели выбор аудиторской организации по конкурсу, хотя участники рынка говорят о том, что это приведет к еще большему снижению цен на рынке, а, следовательно, и к падению качества аудиторских услуг. Теперь конкурс по выбору аудитора будет проводиться по требованиям закона №44-ФЗ. При этом специфика аудиторской деятельности в этом законе никак не отражена.

Если говорить о перспективах развития рынка, то эксперты сходятся во мнении, что в ближайшем будущем основные тенденции развития рынка, описанные выше, сохранятся. Кроме этого, Государственной думой РФ в первом чтении принят правительственный законопроект, регламентирующий переход к осуществлению аудиторской деятельности в РФ в соответствии с международными стандартами аудита, применяемыми Международной федерацией бухгалтеров[7]. И это, по оценке экспертов, должно повлечь за

собой новые тенденции - использование в российской практике международных стандартов отчетности, которое должно способствовать расширению круга пользователей финансовой отчетности, повышению ее достоверности, а также степени доверия иностранных пользователей к финансовой информации в отчетности, предоставляемой российскими организациями. Т.е будущее аудиторских услуг весьма неоднозначно.

Помимо исследования нормативной литературы и данных периодической печати, для оценки перспектив развития рынка аудиторских услуг было проведено анкетирование 50 студентов юридического и 50 экономического факультетов университетов г. Владивостока. Ввиду того, что одним из условий претендования на должность аудитора является высшее образование по указанным специальностям, и студенты, как кадровый резерв могут влиять на будущее рынка аудиторских услуг.

Основные результаты анкетирования можно сформулировать по следующим пунктам:

1) 98% студентов знают кто такой аудитор, но при этом хотят работать аудитором только 43% обеих специальностей, (из них 20 юристов и 23 экономиста).

2) По половому признаку у мужской части опрошенных респондентов желание занимать данную должность равно 50/50%. У женской половины преобладает более негативное отношение 43/57%.

Помимо мотивационной части, анкета содержала вопросы включающие элементарное знание требований, выдвигаемых претенденту на должности аудитора, которые показали, что знания студентов находятся на достаточно высоком уровне (в среднем 79,5%)

Результаты анкетирования сводятся к одному, те лица, которые знают, кто такой аудитор и хотели бы работать на данной должности, интересуются условиями приема и верно ответили на теоретические вопросы. Другие хоть и знают кто такой аудитор, не видят себя на данной должности. И не могут

рассматриваться как потенциальные кандидаты (то есть будущий персонал), хотя имеют такую возможность.

Итоги исследования, представленные в настоящей статье, сводятся к следующему:

1) По данным выборки и сравнительного анализа лидирующей аудиторской организацией по Приморскому краю стала «АФ» Эксперт». При этом рассматривая ее с одной из лидирующих по России ЗАО «ФинСовет Аудит становится ясно, что Приморскому рынку аудиторских услуг, есть к чему стремиться, увеличивая объемы и качество предоставляемых услуг.

2) Нестабильная законодательная политика (изменения аттестата аудитора и условия конкурсной основы при выборе аудиторской компании о которой говорилось выше), замедляет развитие рынка аудиторских услуг, как в России, так и в Приморском крае в частности.

3) Приморский край занимает 1,16 долю всего рынка аудиторских услуг, при этом 83% от нее относится на Владивосток.

Главным научным результатом статьи является то, что для Приморского края, это одно из первых исследований в данном направлении и первый рейтинг аудиторских организаций, который строится не только по объему выручки, а включает иные показатели (в частности: количество аттестованных аудиторов, цена часа, минимальная цена на обязательный аудит, опрос клиентов).

Литература:

1) Кыштымова, Е.А. Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

2) Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 560 с.

3) Рогуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. - 672 с

4) Реестры аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов/сайт Министерства Финансов [Электронный ресурс]/ Режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/reestr_audit/auditor_org/

5) Приморскстат/[Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://primstat.gks.ru/>

6) Сайты аудиторских организаций/[Электронный ресурс]/ Режимы доступа: <http://www.afexpert.ru/>; <http://www.finsovet.ru/>; <http://dalaudit.ru/>;
<http://afb-audit.ru/>; <http://www.auditcom.ru/>; <http://audit-lot.ru/>;
<http://www.vlaudit.ru/>; <http://vedaaudit.ru/>; <http://audit-vl.ru/>; <http://www.dalcom.ru/>;
<http://www.regaudit.ru/>; <http://deloaudit.ru/>; <http://vostok-audit.ru/>;
<http://диланаудит.необрокер.рф/>; <http://эсперта.рф/>; <http://audit25.ru/>;
<http://www.dv-audit-group.ru/>; <http://www.c-audit.ru/>; <http://fortros.ru/audit-profi>.

7) Информационный сайт РБК/[Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/20131023174539.shtml>

8) Федеральный Закон "Об Аудиторской Деятельности" N 307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008; действующая редакция от 04.03.2014) /[Электронный ресурс]/СПС«КонсультантПлюс»

9) Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»/[Электронный ресурс]/СПС«КонсультантПлюс»

10) Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 N 161н "Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора" [Электронный ресурс]/СПС«КонсультантПлюс»

11) Журнал "Аудит сегодня" [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.j-as.com/>

Статья отправлена: 07.06.2014

© Маркова Д.А., Арнаут М.Н.