

Лариса Алексеевна Баденова

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, l.a.badenova@utmn.ru*

Анастасия Ивановна Демидова

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, demidova-n2001@mail.ru*

Анастасия Сергеевна Шарова

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, nastvaaa.sharova.01@mail.ru*

РАЗВИТИЕ АУДИТА В РФ КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА

Аннотация. Актуальность обусловлена тем, что аудит в настоящее время играет важную роль в рамках обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Рынок аудиторских услуг стремительно развивается, развитие происходит не поступательно и не равномерно из-за различных внешних и внутренних факторов, что играет важную роль в обеспечении безопасности бизнеса. По этим причинам особое внимание необходимо уделять изучению состояния рынка аудиторских услуг, а также его влияния на экономическую безопасность бизнеса. Целью исследования является проведение анализа состояния рынка аудиторских услуг РФ, определение проблем рынка аудиторских услуг и определение их влияния на обеспечение экономической безопасности бизнеса.

Ключевые слова: аудит, экономическая безопасность бизнеса, развитие аудита, рынок аудиторских услуг, экономическая безопасность, состояние рынка.

Larisa Alekseevna Badenova

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control
Tyumen State University, Tyumen, l.a.badenova@utmn.ru*

Anastasia Ivanovna Demidova

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, demidova-n2001@mail.ru*

Anastasia Sergeevna Sharova

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, nastvaaa.sharova.01@mail.ru*

DEVELOPMENT OF AUDIT IN THE RUSSIAN FEDERATION AS A TOOL FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS

Abstract. The relevance is due to the fact that audit currently plays an important role in ensuring the economic security of economic entities. The audit services market is rapidly developing, development is not progressive and uneven due to various external and internal factors, which plays an important role in ensuring business security. For these reasons, special attention should be paid to studying the state of the audit services market, as well as its impact on the economic security of the business. The purpose of the study is to analyze the state of the audit services market of the Russian Federation, identify the problems of the audit services market and determine their impact on ensuring the economic security of business.

Keywords: audit, business economic security, audit development, audit services market, economic security, market condition.

В современных условиях развития экономики появляются новые инструменты обеспечения защищенности организаций от внешних и внутренних угроз. Данные инструменты способствуют созданию условий успешного и

устойчивого развития бизнеса. Одним из таких инструментов является аудит. Попова И.Е. считает, что в настоящее время аудит как инструмент играет важную роль в системе обеспечения экономической безопасности бизнеса. Он выполняет функцию контроля за правильностью ведения финансово-хозяйственной деятельности организации, тем самым обеспечивая ее эффективное функционирование в целом [1, с. 128]. В интересах собственников компании выявлять и предотвращать недобросовестные действия со стороны руководителей, для этих целей подойдет такой инструмент, как внешний аудит. Руководству необходимо позаботиться о выявлении различных угроз, махинаций со стороны сотрудников, сделать это можно при помощи организации как внешних, так и внутренних аудиторских проверок (рис. 1).

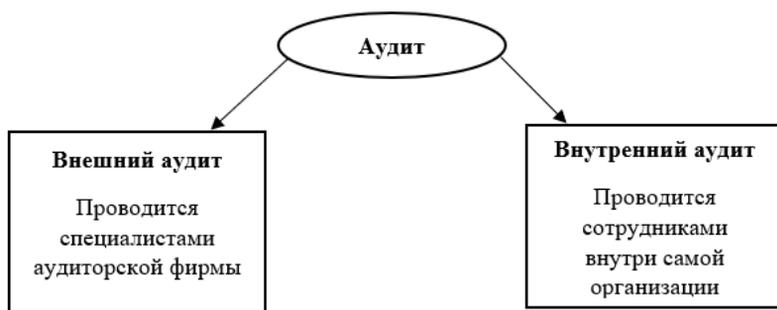


Рис. 1. Виды аудита

Источник: составлено авторами.

Внешний аудит представляет собой независимую оценку работы организации, его проводят специалисты аудиторской фирмы. Чаще всего внешний аудит проводят по требованию собственников и акционеров компании, считает Шира В.Г. [2, с. 62]. Специалистов, проводящих аудит организации, не должны связывать какие-либо родственные связи с руководством компании. Преимуществом данного вида аудита является то, что специалисты независимы от руководства предприятия и работают в интересах заказчика.

Воронин В.П. считает, что внутренний аудит также представляет собой независимую оценку работы организации, но проводится сотрудниками самой организации, которые прошли соответствующую подготовку и были назначены руководством [3, с. 9]. В крупных компаниях зачастую создается отдел, специализирующийся на систематических аудиторских проверках компании. Преимуществом данного вида аудита является то, что его проводят непосредственно сотрудники компании, которые знают специфику организации и полностью погружены в ее деятельность.

Необходимо отметить, что аудит играет важную роль в системе экономической безопасности организации, так как является эффективным и значимым инструментом для проведения проверок состояния предприятия. Благодаря этому появляется возможность своевременного выявления различного рода нарушений, принятия необходимых мер для предотвращения угроз экономической безопасности предприятия. От качества проведенных аудиторских процедур зависит достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, так как

аудит является объективным и независимым источником информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На основе аудиторских проверок руководство может адекватно оценить эффективность деятельности компании и достоверность ее финансовых результатов.

Для изучения влияния рынка аудиторских услуг на экономическую безопасность бизнеса проведен анализ его состояния в РФ.

На рис. 2 представлено количество аудиторских организаций в динамике за 2019-2022 гг.



Рис. 2. Количество аудиторских организаций в динамике за 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

В течение исследуемого периода количество аудиторских организаций снизилось 4100 до 2400.

На рис. 3 представлено количество аудиторов в динамике за 2019-2022 гг.



Рис. 3. Количество аудиторов в динамике за 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

В динамике количество аудиторов снижалось и на данный момент составляет 16400 человек.

На рис. 4 представлена доля аудиторов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, в числе всех аудиторов за 2022 г.

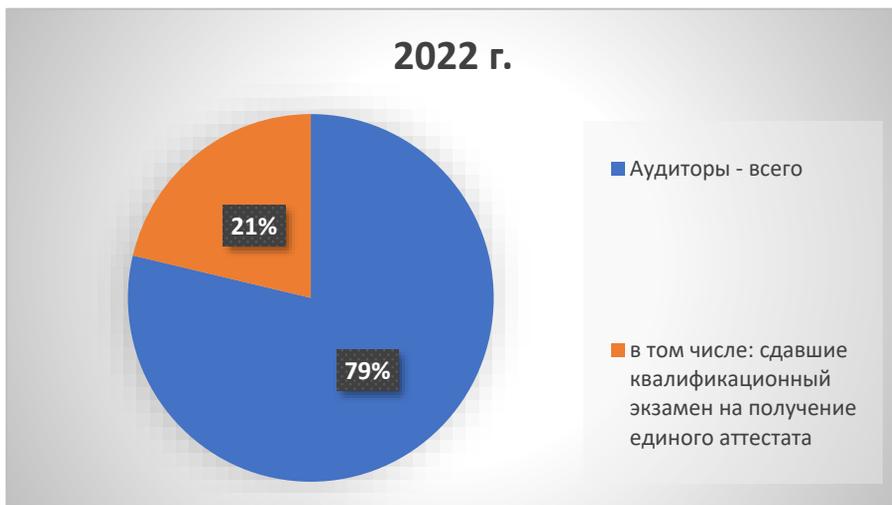


Рис. 4. Доля аудиторов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, в числе всех аудиторов за 2022 г.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Доля аудиторов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, в числе всех аудиторов за 2022 г. составила 21%.

На рис. 5 представлено распределение аудиторских организаций в динамике за 2019 — 2022 гг.

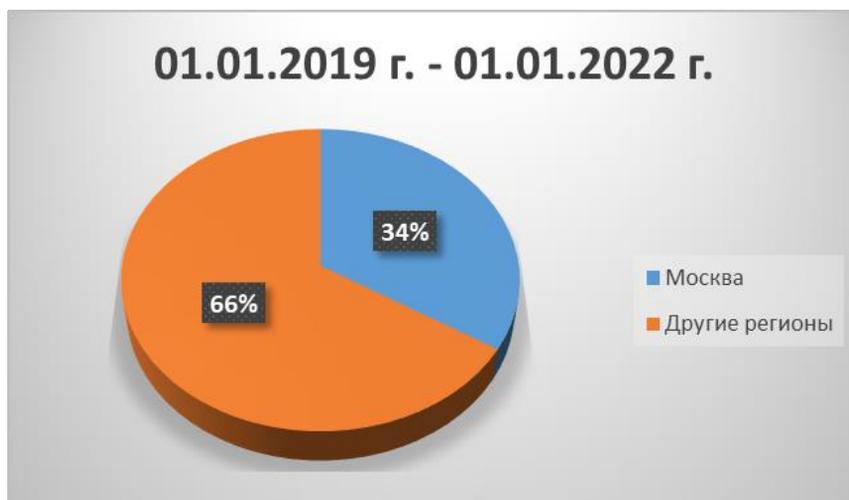


Рис. 5. Распределение аудиторских организаций в динамике за 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

В течение 4 лет в Москве наблюдается 34% аудиторских организаций по РФ, остальные 66% находится в других регионах РФ.

На рис. 6 представлена динамика доходов аудиторских организаций за 2019-2021 гг.



Рис. 6. Динамика доходов аудиторских организаций за 2019-2021 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

В течение трех лет динамика доходов аудиторских организаций является положительной. Объем оказанных услуг аудиторскими организациями с 2019 г. увеличился на 4,9 млрд руб.

На рис. 7 представлено количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована в динамике за 2019-2022 гг.



Рис. 7. Количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована в динамике за 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, в 2020 г. повысилось на 8714 по сравнению с 2019 г. В 2021 г. таких клиентов по сравнению с 2020 г. стало меньше на 12352.

На рис. 8 представлено количество внешних проверок качества аудиторских организаций и аудиторов в динамике за 2019-2022 гг.



Рис. 8. Количество внешних проверок качества аудиторских организаций и аудиторов в динамике за 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Количество планируемых и проведенных проверок в течение исследуемого периода увеличивается.

На рис. 9 представлено распределение выданных аудиторских заключений по видам (в %) за 2020 г.



Рис. 9. Распределение выданных аудиторских заключений по видам (в %) за 2020 г.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Наибольшую долю в общем количестве выданных аудиторских заключений занимают заключения с выражением немодифицированного мнения. Наименьшую долю занимают заключения с отказом от выражения мнения. Сведения об аудиторских заключениях за 2021 г. отсутствуют, так как компании получили право ограничить доступ к бухгалтерской отчетности, которая содержится в ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности [5]. Сокращение бухгалтерской отчетности позволит компаниям избежать санкций со стороны иностранных государств.

На рис. 10 представлена динамика доходов крупнейших аудиторских организаций за 2019–2022 гг.

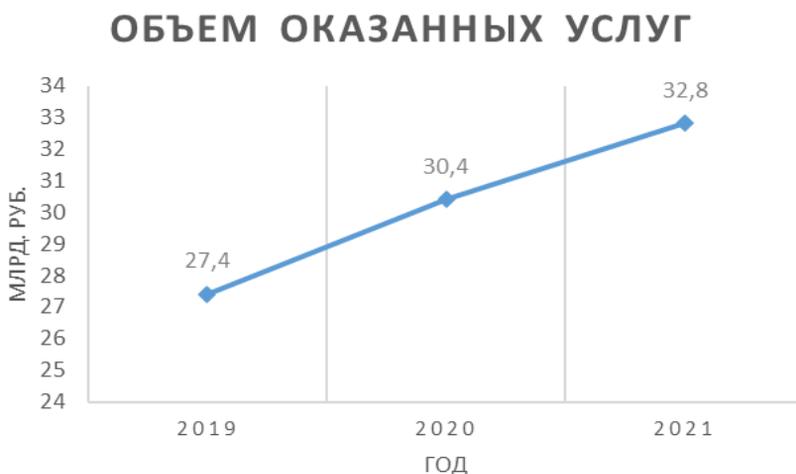


Рис. 10. Динамика доходов крупнейших аудиторских организаций за 2019–2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Объем оказанных услуг крупнейших аудиторских организаций в течение трех лет возрастал. С 2019 г. данный показатель увеличился на 5,4 млрд руб.

Приведенная статистика однозначно указывает, что рынок аудиторских услуг сохраняет стабильность несмотря на уменьшение количества аудиторских организаций и аудиторов. Стоит отметить, что доходы аудиторских организаций и аудиторов значительно возросли. В России планка требований к качеству предоставления аудиторских услуг с каждым годом повышается, о чем свидетельствует сложность квалификационного экзамена, также это подтверждается активным использованием международных стандартов аудита (МСА), высоких норм профессиональной этики, возрастанием требований к профессиональной подготовке кадров и роли контроля качества. Таким образом, аудит приобретает все большее значение для обеспечения экономической безопасности бизнеса и, как следствие, для укрепления финансов государства и подъема экономики страны.

В условиях сложной как политической, так и экономической ситуации в стране, стоит обратить внимание на международные компании из «большой

четверки». После объявления Россией спецоперации «большая четверка» заявила о прекращении деятельности в РФ, но в скором времени объявила о продолжении деятельности, зарегистрировав новый товарный знак и изменив название.

Информация о компаниях «большой четверки» в настоящее время представлена в табл. 1.

Все российские офисы «большой четверки» продолжают оказывать своим клиентам аудиторские и консалтинговые услуги в полном объеме с неизменно высоким уровнем качества. В связи с этим серьезных изменений в качестве оказываемых услуг не произойдет, и, как следствие, компании, которые пользовались какими-либо услугами «большой четверки» смогут продолжить получать аудиторские услуги в полном объеме, что означает сохранение стабильного уровня обеспечения экономической безопасности бизнеса.

Таблица 1

Наименование аудиторской организации до переименования	Наименование аудиторской организации в настоящее время	Штат сотрудников (человек)
«Deloitte»	«Деловые решения и технологии»	3000
«PwC»	«Технологии доверия»	3700
«KPMG»	«Кепт»	4500
«EY»	«Б1»	4700

Источник: составлено авторами.

Особое внимание стоит уделить влиянию внешних факторов на рынок аудиторских услуг в РФ:

1. Влияние пандемии: повышение себестоимости аудиторских услуг (оплачиваемые нерабочие дни в период самоизоляции, высокая нагрузка на аудиторов); освобождение от обязательного аудита ряда организаций, и, как следствие, потеря аудируемых клиентов; снижение платежеспособности клиентов; отказ от инициативного аудита во время пандемии из-за коронавирусных ограничений.

2. Влияние санкций: замедление темпов роста отечественного бизнеса, что сказалось на объемах аудита в среднесрочной перспективе; потеря клиентов в связи с приостановкой деятельности; увеличение доли государственных заказов.

3. Изменение законодательства: сужение круга лиц, подлежащих обязательному аудиту; наделение Центрального банка полномочиями регулирования аудиторской деятельности.

4. Влияние спецоперации: сокращение числа коммерческих предприятий; снижение платежеспособности клиентов; отказ от инициативного аудита.

5. Международная конкуренция: стимулирование развития российского рынка аудиторских услуг; обмен опытом с иностранными аудиторскими компаниями.

Также выделены следующие проблемы на рынке аудиторских услуг РФ в настоящее время:

1. Качество аудиторских услуг: рост конкуренции с рынками аудиторских услуг других стран.

2. Конкуренция на рынке аудиторских услуг: отток клиентов к «монополистическим» организациям (значительная часть аудиторских фирм вынуждена прекратить свою деятельность, на рынке аудиторских услуг преобладают только самые крупные компании, между которыми также наблюдается конкуренция за платежеспособную клиентуру).

3. Нехватка кадров: сложность и трудоемкость квалификационного экзамена; высокая стоимость квалификационного экзамена; невысокие заработные платы начинающих ассистентов аудиторов как молодых специалистов.

Внешние и внутренние факторы в течение трех последних лет оказывают значительное влияние на рынок аудиторских услуг. Данное влияние имеет как положительный, так и отрицательный эффект, несмотря на негативную сторону, рынок аудиторских услуг сохраняет стабильность деятельности и продолжает развиваться, обеспечивая развития аудита в России как явления, обеспечивающее экономическую безопасность бизнеса.

Основываясь на анализе рынка аудиторских услуг, а также на изученных внешних и внутренних факторах, влияющих на рынок аудиторских услуг, можно сделать вывод, что развитие аудита оказывает значительное влияние как инструмент на обеспечение экономической безопасности бизнеса. Например, аудиторские проверки позволяют оценить состояние финансово-хозяйственной деятельности компании (количественные и качественные показатели). Обоснование экономической безопасности бизнеса без анализа состояния рынка аудиторских услуг не представляется возможным, так как аудит является необходимым элементом системы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Легенькова М.С. считает, что аудит, как внутренний, так и внешний — объективный и достоверный источник информации обо всех аспектах финансово-хозяйственной деятельности организации [6, с. 238]. Проведя аудит бухгалтерской финансовой отчетности, специалист аудиторской компании способен дать адекватную оценку финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, что важно для качественного обеспечения экономической безопасности организации. В конечном итоге данная оценка позволит заблаговременно ликвидировать обнаруженные угрозы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности предприятия, а также принять верные и эффективные управленческие решения для недопущения подобных ситуаций в будущем. Побегайлова Л.П. раскрывает аспекты аудита как инструмента обеспечения экономической безопасности бизнеса, а также определяет аудит как превентивную меру, которая позволяет противостоять ряду рисков на ранней стадии их развития [7, с.148]. Таким образом, проведение аудита играет важную роль в системе обеспечения экономической безопасности бизнеса.

В условиях современного развития рынка аудиторских услуг и экономики в целом для обеспечения экономической безопасности бизнеса в полной мере рекомендуем компаниям, которые не подлежат обязательному аудиту, систематически проводить инициативный аудит. Это позволит сохранить эффективность деятельности компании и достоверность ее финансовых результатов.

Также существует проблема нехватки молодых кадров в сфере аудиторской деятельности. Для их привлечения в профессию аудитора рекомендуем увеличить среднюю заработную плату ассистента аудитора для повышения уровня мотивации молодых специалистов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Попова И.Е. Развитие аудиторской деятельности в России / И.Е. Попова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. — 2015. — № 33. — С. 128-133.
2. Шира В.Г. Аудит в системе экономической безопасности предприятия / В.Г. Шира // Скиф. — 2019. — № 5-2 (33). — С. 61-63.
3. Воронин В.П. Аудит в механизме обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта / В.П. Воронин, И.М. Подмолодина, Е.М. Коновалова, Т.И. Максимова — Воронеж: Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. — 2020. — № 4. — С. 7-11.
4. Деятельность // Аудиторская деятельность // Статистика // Информационный портал Минфина России: сайт. — URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 28.03.2023).
5. Главная страница // Информационный портал Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности: сайт. — URL: <https://bo.nalog.ru> (дата обращения 28.03.2023).
6. Легенькова М.С. Внутренний аудит как инструмент повышения экономической безопасности предприятия / М.С. Легенькова, М.В. Протасов, // Евразийское Научное Объединение. — 2019. — № 12-3(58). — С. 235-239.
7. Побегайлова Л.П., Ревизия и аудит как инструменты обеспечения экономической безопасности предприятия / Л.П. Побегайлова, А.С. Склярова, А.А. Скакунова // Россия в мировом пространстве: точки экономического роста в современных условиях: сборник статей по итогам проведения III международной конференции. — Ростов-на-Дону: ЮРИУФ РАНХиГС, 2020. — С. 147-149.