

Лариса Алексеевна Баденова

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

Марина Евгеньевна Антипанова

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

Олеся Олеговна Клименко

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, Lesyaklimenko2304@yandex.ru*

АНАЛИЗ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Особое значение данной темы определяется тем, что аудит сегодня занимает приоритетное положение в рамках обеспечения экономической безопасности предприятий. Рынок аудиторских услуг совершенствуется, вместе с тем, развитие не всегда идет гладко и равномерно из-за влияния разнообразных внутренних и внешних обстоятельств, что оказывает серьезное влияние на жизнеспособность бизнеса. Ввиду этого необходимо придавать первостепенное значение рассмотрению текущей конъюнктуры рынка аудиторских услуг и его роли в поддержании экономической безопасности предприятий. В этой статье мы проведем анализ положение рынка аудиторских услуг в России, раскроем суть существующих проблем в этой области и оценим, насколько они подвергают опасности экономическую безопасность бизнеса.

Ключевые слова: экономическая безопасность, аудит, рынок аудиторских услуг, бизнес.

Larisa Alekseevna Badenova

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

Marina Evgenievna Antipanova

*Student of the specialty "Economic Security"
of Tyumen State University, Tyumen, marismjr@mail.ru*

Olesya Olegovna Klimenko

*Student of the specialty "Economic Security" of Tyumen State University,
Tyumen, Lesyaklimenko2304@yandex.ru*

ANALYSIS OF AUDIT SERVICES AS A TOOL FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY

Abstract. The relevance of this topic is explained by the fact that audit today occupies a key place within the framework of ensuring the economic security of enterprises. The audit services market is improving, however, development does not always proceed smoothly and evenly due to the influence of various internal and external circumstances, which has a serious impact on the viability of the business. In this regard, it is necessary to pay special attention to the study of the current state of the audit services market and its impact on the economic security of enterprises. The purpose of this study is to analyze the state of the audit services market in Russia, identify existing problems in this area and assess their impact on the economic security of business.

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

В нынешних экономических условиях эффективное управление материальными и финансовыми ресурсами, а также обеспечение сохранности активов,

невозможно без надежного контроля. Финансовый контроль становится неотъемлемой частью рыночного механизма, регулируя экономическую деятельность предпринимателей во всех ее проявлениях. Корецкая М.К., Немцова Н.В. считают, что основным методом финансового контроля выступает аудит, в основе которого лежит взаимная заинтересованность государства и организаций в достоверности учета и отчетности [1, с. 275]. Ключевая цель аудита — обнаружение неточностей и разработка методов их исправления. В отличие от обязательной ревизии, аудит может быть инициирован по собственной воле компании для повышения эффективности ее деятельности, подчеркивает Кылосова П.В. и Тарикулиева М.Б. [2, с. 88].

Для того чтобы защитить организацию от потенциальных угроз и мошеннических действий со стороны сотрудников, руководству необходимо активно внедрять меры по выявлению рисков. Организация регулярных внешних и внутренних аудитов — один из наиболее эффективных способов профилактики и обнаружения таких нарушений (табл. 1).

Таблица 1

Виды аудита в зависимости от проверяющей стороны

<i>Характеристика</i>	<i>Внутренний аудит</i>	<i>Внешний аудит</i>
Цель	Улучшение процессов и контроля	Проверка достоверности финансовой отчетности
Аудитория	Руководство организации	Инвесторы, кредиторы, регуляторы
Кем проводится	Проводится сотрудниками внутри самой организации	Проводится специалистами аудиторской фирмы
Фокус	Эффективность, контроль, риски	Финансовая отчетность, соответствие стандартам
Результаты	Предложения по совершенствованию	Оценка того, насколько достоверна отчетность

Источник: составлено авторами.

Внешний аудит может проводиться только сторонней аудиторской фирмой или частным аудитором, призван сформировать объективное и беспристрастное мнение о финансовом состоянии организации. Для этого проводится анализ финансовой отчетности, отчетов, бухгалтерской документации, а также информации, предоставляемой руководством компании, считают Османова П.М. и Шабанов О.И. [3, с. 4]. Согласно Зенину А.А., внешний аудит регулируется договором между аудитором и проверяемой компанией (экономическим субъектом), определяющим условия оказания аудиторских услуг [4, с. 110].

Османова П.М. и Шабанов О.И. указывают, что внутренний аудит характерен для крупных компаний с множеством дочерних предприятий. Отделы внутреннего аудита подотчетны высшему руководству и предоставляют ему отчеты о деятельности дочерних компаний. Несмотря на глубокое знание компании, возникает вопрос об объективности результатов в связи с близким знакомством аудиторов с бизнесом [3, с. 4].

Аркаути В. В., Бестаева Л. И., Касаева Л. В., Бицоев М. А., Бзыкова К. Т. верно подметили, что в условиях современной экономики аудит системы экономической безопасности приобретает первостепенное значение. От эффективности аудиторских проверок напрямую зависит стабильность и рост компаний, минимизация рисков и нейтрализация угроз, как внутренних, так и внешних. Своевременный аудит позволяет не только избежать негативных последствий, таких как падение экономических показателей и банкротство, но и выявить первопричины проблем, предложить решения для их устранения и разработать меры профилактики на будущее [5, с. 62].

Для того чтобы понять, как рынок аудиторских услуг воздействует на экономическую безопасность бизнеса, было проанализировано его нынешнее состояние в России.

Динамика численности аудиторских организаций за период 2019-2023 гг. наглядно отображена на рис. 1.

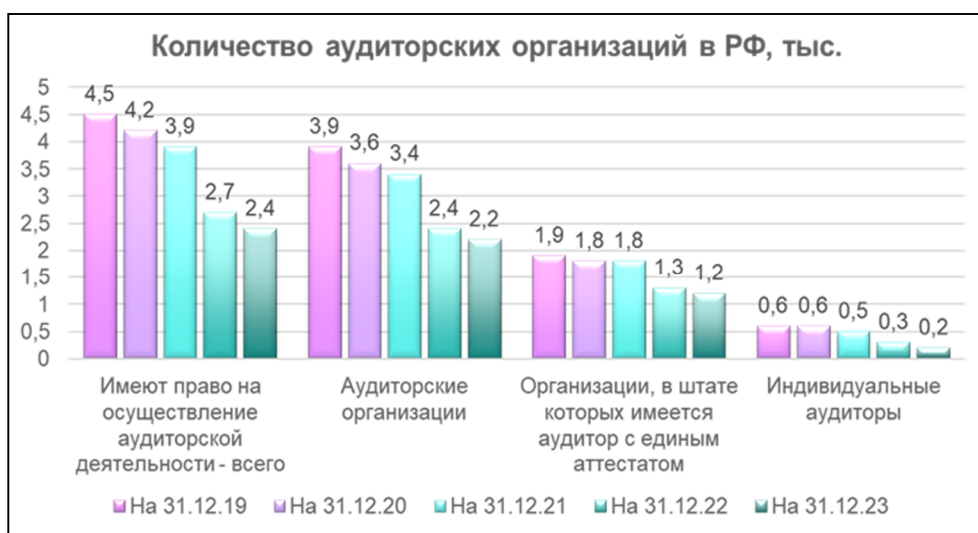


Рис. 1. Волатильность численности аудиторских организаций за 2019-2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

За время исследования количество аудиторских организаций сократилось на 1700. Первоначально составляя 3900, к концу периода их число уменьшилось до 2200.

Графическое отображение изменения количества аудиторов в период 2019–2022 гг. можно увидеть на рис. 2.

Уменьшение числа аудиторских фирм и аудиторов (на 1,7 тыс. и 3,2 тыс. соответственно) вызвано сочетанием регуляторных и рыночных факторов. К регуляторным относятся: ужесточение требований к аудиторам (дисциплинарный кодекс, штрафы), введение дополнительных требований к аудиторским организациям (минимальное количество аудиторов, стаж, основное место работы), и сокращение перечня компаний с обязательным аудитом. Рыночные

факторы включают: отток кадров в другие секторы из-за более выгодных условий и сложность входа в профессию из-за строгого аттестационного экзамена. После периода снижения численности аудиторов в настоящее время их насчитывается 15 600 специалистов.

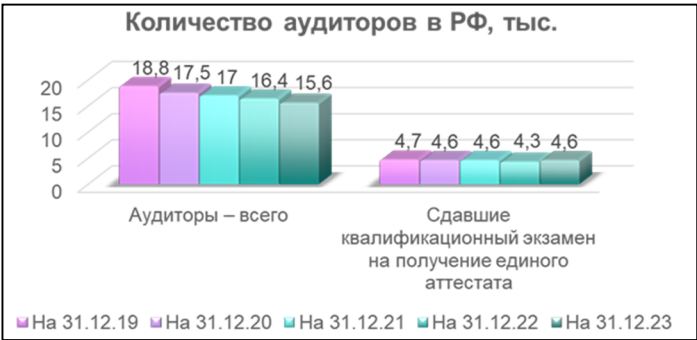


Рис. 2. Тенденции изменения числа аудиторов за 2019-2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Информация о доле аудиторов, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, в числе всех аудиторов за 2023 год представлена на рис. 3.



Рис. 3. Соотношение аудиторов, успешно прошедших квалификационный экзамен для получения единого аттестата, к общему числу аудиторов за 2023 г.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Часть аудиторов, получивших единый аттестат по результатам квалификационного экзамена, в общей численности аудиторов за 2023 год, составила 23%. Невысокий процент успешных сдач квалификационного экзамена для получения единого аттестата аудитора объясняется сочетанием следующих факторов: высокой сложностью экзаменационного материала и требований, недостаточной подготовкой кандидатов (как теоретической, так и практической), неоптимальными условиями проведения экзамена и слабой мотивацией, связанной с низкой востребованностью аттестованных специалистов и высокой стоимостью обучения.

Изменения в распределении аудиторских организаций в период с 2019 по 2023 год наглядно проиллюстрированы на рис. 4.



Рис. 4. Эволюция структуры рынка аудиторских услуг в части распределения организаций за 2019-2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

За пятилетний период доля московских аудиторских организаций в общем количестве аудиторских организаций Российской Федерации увеличилась на 1,3 %. Рост доли аудиторских организаций, базирующихся в Москве, объясняется двумя основными факторами: во-первых, концентрацией большого количества крупных и средних предприятий в столице, являющейся экономическим центром России, что создает высокий спрос на аудиторские услуги; во-вторых, наличием развитой системы образования, обеспечивающей аудиторские фирмы квалифицированными кадрами.

Динамика доходов аудиторских организаций за 2019-2023 гг. визуализирована на рис. 5.

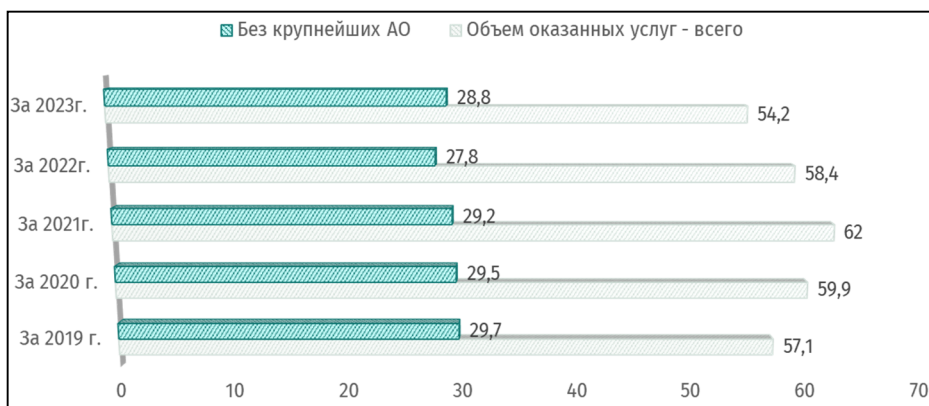


Рис. 5. Динамика финансовых поступлений аудиторских организаций за 2019-2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Неоднозначная динамика доходов аудиторских организаций наблюдалась в течение последних пяти лет. Снижение объема оказанных аудиторскими организациями услуг на 2,9 млрд руб. с 2019 года вызвано рядом факторов, среди которых: уход крупных иностранных компаний, сокращение инвестиционной активности, дефицит квалифицированных специалистов, усиление контроля за аудиторской деятельностью и рост затрат на оказание услуг.

На рис. 6 видно, как менялось число клиентов, чью отчетность проверяли аудиторы, с 2019 по 2023 год.

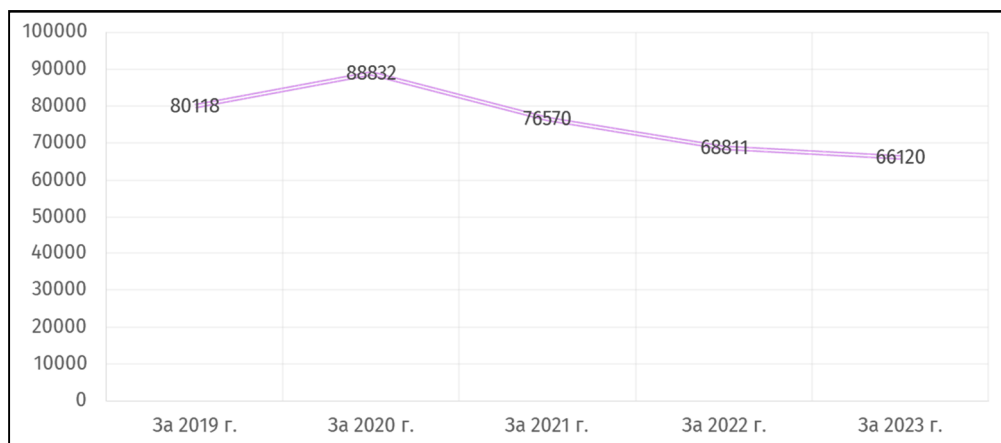


Рис. 6. Динамика охвата аудитом бухгалтерской отчетности клиентов за 2019-2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

В 2020 году число клиентов, чью бухгалтерскую отчетность проаудировали, выросло на 8714 по сравнению с 2019 годом. В 2021 году по сравнению с 2020 годом клиентов, прошедших аудит, стало на 12352 меньше. В 2022 и 2023 годах тенденция к снижению сохранилась: количество таких клиентов уменьшилось на 7759 и 2691 соответственно по сравнению с предыдущими годами. Ежегодно количество клиентов, чья бухгалтерская отчетность проходит аудит, сокращается, что обусловлено целым рядом факторов: изменением критериев обязательного аудита, уклонением компаний от его проведения в целях экономии, введением обязательного членства в саморегулируемых организациях, демпингом на рынке аудиторских услуг, а также влиянием геополитических и макроэкономических событий, таких как уход с рынка компаний с иностранным капиталом.

Рис. 7 демонстрирует распределение экономических субъектов (клиентов), в отношении бухгалтерской отчетности которых был проведен аудит, в динамике за 2019-2023 гг.

Нормативные требования, предписывающие обязательное проведение аудита для отдельных категорий организаций, включая публичные компании, кредитные и страховые организации, а также тенденция к усилению требований к достоверности финансовой отчетности в России, обуславливают стабильный спрос на аудиторские услуги.

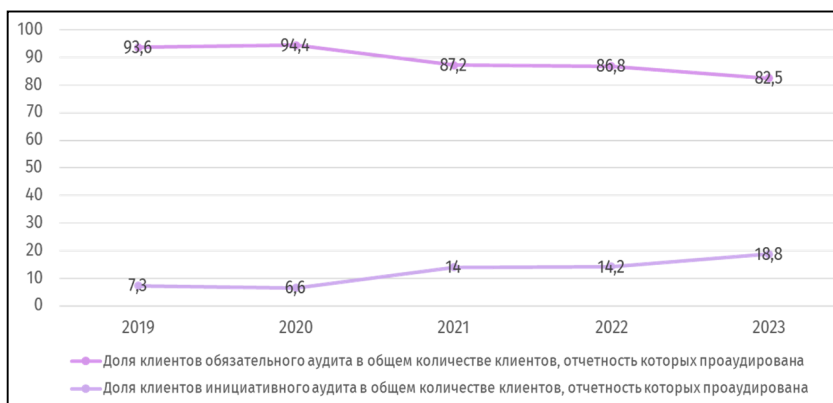


Рис. 7. Изменение структуры клиентской базы аудиторских организаций (по признаку проведения аудита) за период 2019–2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

На рис. 8 демонстрируется количество внешних оценок качества работы аудиторских организаций и аудиторов в динамике за 2019–2023 гг.

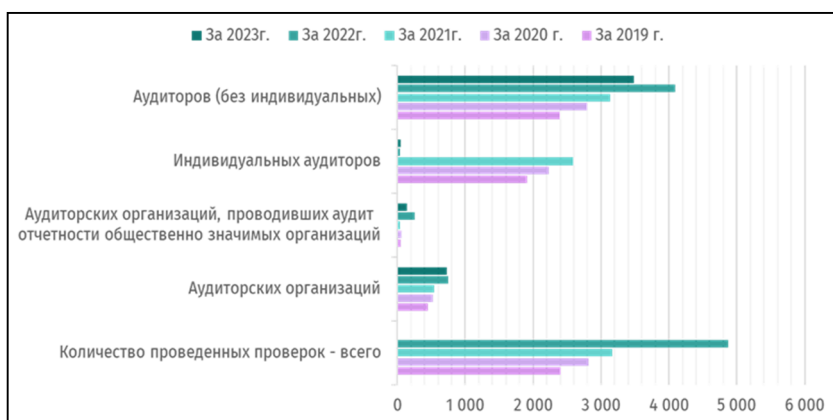


Рис. 8. Изменение интенсивности внешнего контроля качества аудиторской деятельности за период 2019–2023 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

До 2022 года отмечается возрастание количества как запланированных, так и реализованных проверок. По состоянию на 2023 год, количество таких проверок по сравнению с 2022 годом стало меньше на 614. Причиной резкого увеличения числа проверок в 2022 году стало общественное давление, вызванное недавними случаями корпоративного мошенничества. Общественный резонанс вокруг этих скандалов заставил регулирующие органы усилить контроль за деятельностью аудиторов, ответственных за достоверность финансовой отчетности. Экономический спад и санкционное давление, спровоцировавшие снижение экономической активности, стали причиной сокращения числа аудиторских проверок в 2023 году.

На рис. 9 представлено количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля деятельности во временном интервале с 2019 по 2023 год.

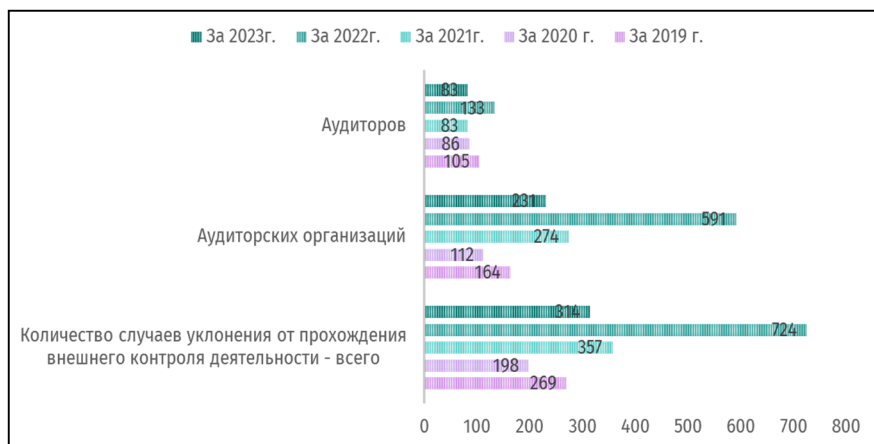


Рис. 9. Динамика зарегистрированных фактов уклонения от прохождения процедур внешнего контроля деятельности за период с 2019 по 2023 г.

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Интенсивность случаев уклонения от прохождения внешнего контроля деятельности по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 410.

Конкурентная среда аудиторских организаций в России демонстрирует интересную динамику: несмотря на сокращение числа аудиторов и фирм, она сохраняет стабильность, а доходы даже растут. Это свидетельствует о качественных изменениях в сфере, где все больше внимания уделяется профессионализму, этике, соответствию международным стандартам и контролю качества. В результате, аудит становится необходимым инструментом для обеспечения экономической безопасности страны.

Примечательно, что международные компании «большой четверки», несмотря на первоначальные анонсы об уходе, продемонстрировали способность к адаптации и продолжили работу в России, изменив названия и торговые марки.

В табл. 2 содержатся актуальные данные, касающиеся компаний, входящих в «большую четверку».

Таблица 2

Большая четверка после санкций

Название до переименования	Название в настоящее время	Выручка за 2023 год, тыс. руб.
«Deloitte»	«Деловые решения и технологии»	4563215
«PwC»	«Технологии доверия»	4991016
«KPMG»	«Кепт»	9344384
«EY»	«Б1»	6548339

Источник: составлено авторами на основе данных [7].

Весомое влияние на индустрию аудита в России оказывают внешние факторы, которым следует уделить особое внимание:

1. Геополитическая нестабильность: сокращение числа коммерческих предприятий, снижение финансовой состоятельности потенциальных клиентов и нежелание проводить аудит по собственной инициативе; замедление роста отечественного бизнеса, создают вызовы для рынка аудита, однако увеличение доли государственных заказов открывает новые возможности для развития.

2. Снижение инвестиционной активности: уменьшение числа новых предприятий, что приводит к снижению спроса на аудиторские услуги для вновь созданных компаний; снижение инвестиций в российскую экономику, что приводит к снижению спроса на аудиторские услуги для оценки инвестиционных проектов.

3. Колебания валютных курсов: увеличение стоимости аудиторских услуг для иностранных клиентов из-за ослабления рубля; снижение стоимости аудиторских услуг для российских клиентов, использующих иностранную валюту; риски для аудиторских организаций, имеющих зарубежные филиалы или работающих с иностранными клиентами, из-за колебаний валютных курсов.

4. Международная конкуренция: крупные международные аудиторские компании имеют значительные ресурсы и опыт, что создает конкуренцию для местных компаний, и, как следствие, повышение качества услуг и снижение цен, но также угроза выживанию меньших фирм; в условиях глобализации местные аудиторские фирмы должны следовать не только российским, но и международным требованиям и нормам, и, как следствие, увеличение затрат на соблюдение нормативных требований, а также повышение доверия к аудиторским услугам.

Кроме того, текущее состояние российского рынка аудиторских услуг характеризуется наличием ряда внутренних проблем:

1. Нехватка квалифицированных кадров и аттестованных аудиторов: подготовка и сдача квалификационного экзамена для аудиторов требуют значительных усилий, финансовых расходов и временных затрат; учебные заведения не успевают адаптировать свои курсы к современным требованиям рынка; квалифицированные специалисты часто уезжают за границу в поисках лучших условий труда и оплаты.

2. Концентрация рынка в руках крупных аудиторских фирм: крупные игроки имеют доступ к большому количеству ресурсов и клиентов, что делает конкуренцию для мелких фирм практически невозможной.

3. Сокращение доли обязательного аудита в аудиторских проверках: конкуренция за клиентов усиливается, что может привести к снижению цен и качества услуг; меньшее количество обязательных проверок снижает общую значимость аудиторских услуг в глазах бизнеса.

4. Кибербезопасность: с увеличением цифровизации бизнеса возрастает и риск киберугроз; аудиторские компании должны уделять особое внимание вопросам кибербезопасности, что требует дополнительных инвестиций в технологии и обучение персонала.

5. Автоматизация и цифровизация: внедрение новых технологий требует значительных затрат, что может быть проблемой для небольших компаний;

уменьшение необходимости в некоторых видах аудиторских проверок, что также влияет на занятость в отрасли.

6. Недостаточная востребованность качественных аудиторских услуг: слабое понимание ценности аудита со стороны бизнеса и инвесторов; ограниченное внимание к услугам аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; обязательность проведения аудита бухгалтерской отчетности, вне зависимости от потребностей заинтересованных сторон, в сочетании с ограниченным спектром предлагаемых услуг, сдерживает развитие рынка аудита.

Для решения внутренних проблем мы предлагаем следующие рекомендации:

1. Решать проблему нехватки квалифицированных кадров путем инвестирования в обучение и развитие персонала, особенно в регионах.

2. Сотрудничать с регулирующими органами для обеспечения соответствия требованиям, повышения доверия к профессии и улучшения качества аудиторских услуг.

3. Управлять репутационными рисками путем поддержания высоких этических стандартов, независимости и качества аудиторских услуг.

4. Принимать дополнительные меры по обеспечению кибербезопасности.

5. Инвестировать в новые технологии и обучать своих сотрудников работе с ними.

Несмотря на значительное влияние внешних и внутренних факторов последних трех лет, как положительное, так и отрицательное, сфера аудиторских услуг в России стабильно прогрессирует и расширяется.

Исследование рынка свидетельствует о важности аудита для экономической безопасности предприятий, выполняя ряд ключевых функций: выявление рисков, контроль за соблюдением законодательства, повышение достоверности финансовой отчетности, оптимизация бизнес-процессов, эффективное управление активами, содействие в финансовом планировании, создание системы внутреннего контроля и повышение корпоративной культуры.

Без анализа рынка аудиторских услуг невозможно обосновать экономическую безопасность бизнеса, так как аудит — это ее необходимый элемент. Аудит, как внутренний, так и внешний, предоставляет собой независимую оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия, основанную на объективных данных. Подтверждение достоверности финансовой отчетности аудитором помогает заблаговременно выявлять и устранять угрозы, а также принимать эффективные управленческие решения для их предотвращения. Таким образом, аудит является неотъемлемым элементом системы обеспечения экономической безопасности бизнеса, позволяющим предотвращать риски на ранних стадиях их развития и быть важным элементом системы, обеспечивая прозрачность, надежность и устойчивость.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Корецкая М.К. Формирование и развитие аудиторской деятельности в России // Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации / М.К. Корецкая, Н.В. Немцова // Сборник статей конференции, проводимой в рамках III Международного конгресса молодых ученых по проблемам устойчивого развития, регионального форума предпринимательства "Свое дело — твой успех". — Омск: Омская юридическая академия, 2017. — С. 274-278.

2. Кылосова П.В. Актуальные вопросы Развития аудиторской деятельности в России / П.В. Кылосова, М.Б. Тарикулиева // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей XI Всероссийской научно-практической конференции. — Мегион : Мегионский политехнический колледж, 2023. С. 88-92.
3. Османова П.М. Аудит как один из видов финансового контроля / П.М. Османова, О.И. Шабанов // Вопросы устойчивого развития общества. — 2023. — № 6. — С. 7-15.
4. Зенин А.А. Сущность аудита, его содержание, цель и виды / А.А. Зенин // Сборник статей Международной научно-технической конференции молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2024. С. 107-113.
5. Аркаути В. В. Аудит в системе экономической безопасности организации в условиях глобальной цифровизации: особенности, глобальные риски и новые возможности / В. В. Аркаути, Л. И. Бестаева, Л. В. Касаева, М. А. Бицоев, К. Т. Бзыкова // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2022. — № 11. — Т. 4. — С. 58–65.
6. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации // Минфин России: сайт. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex (дата обращения: 24.04.2025).
7. Список крупнейших российских аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности), 2023 год // ООО «РАЭКС Аналитика»: сайт. — URL: https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest_auditors_rating/2023/ (дата обращения: 24.04.2025).