

Рынок аудиторских услуг в Российской Федерации

Материалы к Предложениям по разработке Концепции развития аудиторской деятельности в РФ



Рынок аудита в России

Исходя из определений Конституционного Суда Российской Федерации (Постановление от 1.04.2003 г. № 4-П):

- По своим целям, предназначению и функциям обязательный аудит проводится в общественных интересах.
- Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, то есть о степени точности данных отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения
- Обязательный аудит, как завершающая стадия в системе официального бухгалтерского учета, обеспечивает проведение единой финансовой (в том числе налоговой) политики, обеспечение реализации конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики и, в качестве неотъемлемой стадии системы бухгалтерского учета, является одной из конституционных гарантий единого рынка, единства экономического пространства как одной из основ конституционного строя Российской Федерации.



Рынок аудита в России

Подлежат обязательному аудиту:

Законодательством предусмотрен обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций в зависимости от:

- организационно-правовой формы (акционерные общества);
- характера их функций (кредитные, страховые организации, инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды и др.);
- величины выручки и активов (400 млн(примерно 5 млн евро) – выручка, 60 млн (примерно 780 тыс.евро) – активы баланса на конец года. Индексация выручки и активов законом не предусмотрена)

То есть таких обстоятельств, которые- в целях защиты прав и законных интересов других лиц и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации-требуют установления повышенных гарантий достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемых лиц.



Рынок аудита в России

- С 01.01.2009 года вступил в силу Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», предусматривающий введение института саморегулирования в аудиторской деятельности
- На рынке аудиторских услуг осуществляют деятельность **5 саморегулируемых организаций аудиторов (СРОА):**
 - Аудиторская Палата России (АПР);
 - АА «Содружество»;
 - Институт Профессиональных Аудиторов (ИПАР) (объявило о слиянии с АА «Содружество»);
 - Московская Аудиторская Палата (МоАП);
 - Российская Коллегия Аудиторов (РКА)



Рынок аудита в России

■ Требования к статусу саморегулируемой организации аудиторов, в том числе:

До 01.01.2017 года:

- Наличие в качестве членов 500 юридических лиц или 700 физических лиц

После 01.01.2017 года:

- Наличие в качестве членов **2000** юридических лиц или **10 000** физических лиц (после 01.01.2017 г.)



Рынок аудита в России

■ Требования к статусу аудиторской организации

- Коммерческая организация, имеющая в штате 3 аудиторов(в том числе и по совместительству), приобретает право осуществления аудиторской деятельности после вступления в одно из СРОА и внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций. **Один и тот же аттестат можно использовать для подтверждения минимальной численности в неограниченном количестве аудиторских организаций. Аудитор может быть трудоустроен у неограниченного числа работодателей. Аудитор может выступать учредителем и являться руководителем неограниченного числа аудиторских организаций. Аудитор, как физическое лицо, наряду с аудиторской вправе заниматься любыми видами деятельности.**
- Субъект аудиторской деятельности – аудиторская организация или индивидуальный предприниматель (имеются ограничения по аудируемым субъектам)



Основные показатели аудиторской деятельности в России

Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации*

Таблица 1

	На 31.12.2014
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс.	5,3
в том числе:	
аудиторские организации	4,5
индивидуальные аудиторы	0,8
Аудиторы – всего, тыс.	22,2
из них:	
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	3,4

* Официальные данные с сайта Минфина РФ

Основные показатели аудиторской деятельности в России

Из приведенных данных следует:

■ Снижение престижа профессии, снижение количества аудиторов

1. Общее количество аудиторов неуклонно снижается в течение последних лет. Так, с 01.01.2010 г. по 31.12.2014 г. количество аудиторов снизилось с **40,2*** до **22,2**** тыс. Все более очевидной становится кадровая проблема в аудите. Профессия аудитора становится непрестижной и в нее идут далеко не самые лучшие специалисты. Практически полностью остановился приток профессионалов из реального сектора. Более того, значительная часть специалистов с действующим квалификационным аттестатом аудитора имеет сегодня основное место работы не в аудиторской организации, а на предприятиях и организациях различных отраслей экономики. Приток в профессию молодых специалистов происходит, как правило, в компании «большой четверки», имеющих необходимые финансовые и организационные ресурсы для их трудоустройства и обучения.

Система получения квалификационного аттестата аудитора не соответствует не только задаче обеспечения требуемой квалификации аудиторов, но даже и задаче простого воспроизводства необходимого количества аудиторов.

* Данные из Доклада Председателя Правления, Президента НП АА «Содружество» Шеремета А.Д. на общем собрании НП АА «Содружество» 26.06.2015 г.

** Официальные данные с сайта Минфина РФ

Основные показатели аудиторской деятельности в России

При этом особую тревогу вызывает грядущая нехватка специалистов с квалификационным аттестатом аудитора. Количество человек, получающих сегодня квалификационные аттестаты аудитора, значительно отстает от выбытия аудиторов по причине выхода на пенсию или перехода на другую работу. Большинство специалистов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора (84,7%), получали их в период с 1994 по 2010 год. В ближайшие годы, очевидно, начнется их массовый выход на пенсию по возрасту, что создаст проблему острого дефицита специалистов с квалификационным аттестатом аудитора.



Основные показатели аудиторской деятельности в России

	2010	2014
Объем оказанных услуг, всего ,млрд.руб.	49,1	53,6

Таблица 2

Объем услуг, оказанных аудиторской организацией, млн. руб	Доля в общем количестве аудиторских организаций, %	
	2010	2014
Менее 1,5	39,5	40,6
1,5 – 3,0	22,1	21,3
3,0 – 9,0	25,8	25,2
9,0 – 70,0	11,6	12
70,0 - 1500	0,8	0,9
Более 1500**	0,1	0,1

*Официальные данные с сайта Минфина РФ

** «Большая четверка»

Основные показатели аудиторской деятельности в России

Распределение аудиторов по аудиторским организациям*

Таблица 3

№ п/п		ВСЕГО	%
1.	<u>Количество аудиторских организаций,</u> Имеющих по основному месту работы 3 и более аттестованных аудиторов	1 543	36,6
2.	Имеющих по основному месту работы менее 3 аттестованных аудиторов	1670	39,6
3.	Не имеющих по основному месту работы ни одного аттестованного аудитора	998	23,6
	Итого:	4211	100

* Данные, полученные от СРО аудиторов



Основные показатели аудиторской деятельности в России

■ Крайне низкая конкурентоспособность большинства отечественных аудиторских организаций

2. Свыше 60% отечественных аудиторских организаций не имеют необходимых финансовых, кадровых и иных ресурсов для обеспечения должного функционирования деятельности аудиторской организации, ее системы внутреннего контроля и достижения целей аудиторской деятельности, что ставит под сомнение их потенциальную конкурентоспособность.

По итогам работы за 2014 год более 40% всех аудиторских организаций имеют выручку менее 1,5 млн рублей в год, а еще более 20% - от 1,5 до 3 млн рублей в год. Всего же, суммарная доля более 60% российских аудиторских организаций в общей совокупной выручке составляет всего 6%.

По состоянию на декабрь 2015 года только 36% или 1543 аудиторские организации имеют в штате 3 и более аудиторов по основному месту работы, а около четверти их (23,6%) не имеют в штате по основному месту работы ни одного аудитора.



Основные показатели аудиторской деятельности в России

Распределение выданных аудиторских заключений по видам

Таблица 4

	Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений	
	по результатам обязательного аудита	
	2010	2014
Аудиторские заключения – всего	100	100
в том числе:		
с выражением немодифицированного мнения	58,6	76,5
с выражением мнения с оговоркой(замечаний)	40,2	22,6
с выражением отрицательного мнения	0,8	0,5
с отказом от выражения мнения	0,4	0,3
Аудиторские заключения с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента	2,5	3,2

* Официальные данные с сайта Минфина РФ

Основные показатели аудиторской деятельности в России

■ Снижение эффективности аудиторской деятельности

3. Все вышеперечисленное не могло не сказаться на эффективности аудиторской деятельности. Так, за период с 2010 по 2014 год, доля выданных немодифицированных (без каких-либо замечаний) аудиторских заключений выросла с 58,6 до 76,5%. Доля же аудиторских заключений с выражением мнения с оговорками (замечаниями), за тот же период, наоборот, снизилась почти в 2 раза, с 40,2 до 22,6%.



Основные показатели аудиторской деятельности в России

Неспособность независимого аудита в России обеспечить защиту общественных интересов (на примере реализации требований федерального законодательства о проведении обязательного аудита в одном из субъектов федерации)

Таблица 5

Требование законодательства	Количество организаций	%
Всего по критерию обязательности аудита, подлежат аудиту (организаций),	3800	
в том числе по критерию превышения величины актива баланса	2600	
Выполнили требование закона о проведении обязательного аудита	1200	31,50%
Не выполнили требование закона о проведении обязательного аудита	2600	68,50%
Информация в открытом доступе о выполнении требования о проведении обязательного аудита организациями	200	5%

Вывод:
Таким образом, с точки зрения защиты общественных интересов по утвержденным законодательством критериям обязательности аудита, **эффективность института независимого аудита составляет всего 5%.**

Основные показатели аудиторской деятельности в России

Монополизация аудиторского рынка

- Доля **61,9%** аудиторских организаций составляет **6,1%** совокупной выручки*
- Доля **12%** аудиторских организаций составляет **82%** совокупной выручки*
- Доля **0,1%** аудиторских организаций («большая четверка») составляет более **43,3%** совокупной выручки*

*Официальные данные на сайте Минфина РФ



Выводы:

Аудиторская деятельность в РФ в последние годы определяется наличием следующих тенденций:

1. Сохранение в законодательстве, регулирующем аудиторскую деятельность, ряда положений, приведших к ситуации, когда большинство субъектов аудиторской деятельности являются абсолютно неконкурентоспособными, а на аудиторском рынке возобладали тенденции недобросовестной конкуренции и демпинга

2. Существующие критерии обязательности аудита, без объективной востребованности его результатов по значительной части хозяйствующих субъектов, создают востребованность лишь в имитации аудита. Под видом услуги по проведению обязательного аудита, на рынке зачастую предлагаются иные услуги (различные вариации консалтинга) с большим разбросом цен с выдачей типового аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Это основная причина недобросовестной конкуренции и демпинга в российском аудите. Усилия добросовестных участников рынка по повышению качества и эффективности аудита лишь только снижают их конкурентоспособность на рынке.



Выводы:

3. Структура участников аудиторской деятельности (см. выше) делает невозможной создание эффективной системы внешнего контроля качества работы членов СРО, что определяет крайнюю уязвимость всех СРО аудиторов от уполномоченного федерального органа (Министерства финансов РФ). Наличие или отсутствие серьезных претензий к СРО аудиторов является одним из инструментов проведения профильным департаментом Минфина РФ своей политики в отношении аудиторской деятельности.

Вышесказанное объясняет и неизменное большинство голосов, которое гарантированно получает в поддержку своих действий Департамент бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита Минфина РФ в Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности Министерства, персональный состав которого формируется по предложению СРО аудиторов и самого Департамента. В самом же Совете по аудиторской деятельности Министерства финансов РФ только 2 члена из 17 являются представителями аудиторской профессии.



Предлагаемые изменения федерального законодательства, регулиющего аудиторскую деятельность (Законопроекты депутата Государственной думы Е.А.Гришина)

- Упорядочение требований к статусу аудиторской организации (установление правила, что при определении минимального количества аудиторов в коммерческой организации, для подтверждения ее членства в СРО аудиторов, аттестат аудитора, работающего в нескольких организациях, учитывается только в одной из них).
- Обеспечение «прозрачности» аудиторского рынка – установление требований по раскрытию информации аудиторскими организациями, требований по повышению информативности реестра аудиторов и аудиторских организаций (величины выручки от аудиторской деятельности, численности персонала, количества выданных за отчетный год аудиторских заключений и т.п.);
- Перенос с 01.01.2017 до 01.01.2019 г. введения нормы повышения минимальной численности аудиторов и аудиторских организаций в СРОА;
- Распространение антидемпингового механизма на конкурсный отбор аудитора для организаций с долей государственного участия;
- Ограничение круга аудируемых лиц объективной востребованностью проведения обязательного аудита

