

## **Содержание:**

# **Введение**

**Актуальность.** Становление аудита в РФ и его нормативно-правовое обеспечение стали следствием преобразований в экономике, связанных с отказом от командно-административных методов управления экономикой и ее переходом на рыночную основу. По мере изменения основных нормативно-правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность, и становления нормативного правового регулирования менялись не только формулировки аудиторской деятельности и аудита, но и сам подход к пониманию законодательства, регулирующего этот вид деятельности. В настоящее время аудит является одним из важнейших социально-экономических институтов.

**Объектом исследования** является аудиторская деятельность в России.

**Целью работы** является исследование аудиторской деятельности в России, выявление проблем и определение направлений развития.

Для достижения цели необходимо решить ряд **задач**:

- исследовать понятие, виды аудиторской деятельности и особенности ее регулирования в России;
- рассмотреть организацию внешнего контроля качества работы аудиторов;
- провести анализ рынка аудиторских услуг в России, выявить тенденции его развития;
- определить направление развития и укрепления рынка аудиторских услуг.

**Научно-методическая основа работы** - законодательные и нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, монографии, учебная литература, публикации в периодических изданиях.

**Структура работы.** Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

# Глава 1. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

## 1.1 Понятие аудиторской деятельности и ее правовое регулирование

Аудиторская деятельность является одним из важнейших элементов инфраструктуры экономики. В современных экономических условиях значимость аудита возрастает, так как привлечение инвесторов становится все более сложной задачей для любого предприятия, а аудиторское заключение может стать решающим фактором при выборе объекта для инвестирования.

В соответствии с Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности[1]. Данная дефиниция определяет и необходимость проведения аудита различными компаниями - подтверждение достоверности отчетности является важным фактором увеличения доверия клиентов, кредиторов и инвесторов[2].

Аудит подразделяется на два вида - обязательный и инициативный. Необходимость обязательного аудита определяется Федеральным законом «Об аудите и аудиторской деятельности», а инициативный проводится по решению руководителей организации или ее учредителей для того, чтобы выявить какие-либо недостатки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, снизить налоговые риски, провести финансовый анализ предприятия[3].

Функции государственного регулятора аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации (далее — Минфин России). Согласно ст. 15 Закона № 307-ФЗ к числу функций Минфина России применительно к аудиторской деятельности относятся: выработка государственной политики в данной сфере; нормативно-правовое регулирование; ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов (далее — СРОА) и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций; анализ состояния рынка аудиторских услуг в России[4].

Для обеспечения интересов аудиторской профессии при Минфине России создан Совет по аудиторской деятельности. Закон № 307-ФЗ[5] впервые определил количественный состав Совета, включающий 16 членов, и четко зафиксировал порядок их ротации. В состав Совета входят 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, два представителя Минфина России и по одному представителю от Банка России и Минэкономразвития России, а также два представителя от СРОА[6].

Функции СРОА обширны и многообразны. Они должны представлять интересы профессионального сообщества; готовить предложения по совершенствованию правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности; проводить профессиональную общественную экспертизу международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); осуществлять контроль соблюдения членами профессионального сообщества действующих в области бухгалтерского учета и аудита стандартов. Анализ предоставленных полномочий и распределения функций между органами управления аудиторской деятельностью позволяет говорить о том, что в целом создана основа для профессионального осуществления и развития аудита с соблюдением принципа его независимости. Вместе с тем, очевидно, что указанный выше подход к формированию состава Совета отражает явный дисбаланс: численность представителей пользователей (потребителей аудиторских услуг) и государства в семь раз превышает число представителей профессии.

Для мировой практики регулирования аудиторской деятельности характерны две основные модели[7]. Первая - континентальная модель, предполагающая строгую регламентацию и надзор за аудиторской деятельностью со стороны государственных органов; ее придерживается большинство стран континентальной Европы (Германия, Франция, Австрия) и Япония. Вторая модель - британо-американская, опирающаяся на регулирование аудиторской деятельности профессиональными организациями. Как отмечает И. Н. Санникова[8], наличие двух моделей регулирования аудиторской деятельности непосредственно связано с особенностями англосаксонского (общего) и романо-германского права. В странах применения общего права, таких, как США и Великобритания, профессиональные саморегулируемые организации являются исключительными субъектами регулирования аудиторской деятельности. В то же время в Германии и Франции в условиях отсутствия закона об аудиторской деятельности регулирование профессиональной деятельности аудиторов осуществляется государством на основе стандартов, выработанных

профессиональным сообществом. В России сформирована смешанная система регулирования, с одной стороны, базирующаяся на государственном регулировании, а с другой - предоставляющая широкие полномочия саморегулируемым организациям аудиторов, что позволяет говорить о ее сходстве с континентальной моделью. Полномочия, закрепленные государством за СРОА, свидетельствуют о признании роли института самоуправления в аудиторской деятельности и должны способствовать экономии ресурсов государства[9].

Для большинства зарубежных стран характерно наличие одной национальной саморегулируемой организации аудиторов (исключение составляет Великобритания, где функционируют три профессиональных объединения, наличие которых обусловлено территориальной принадлежностью). Сложившаяся в России модель самоуправления аудиторского сообщества отличается от мировой практики: в настоящее время действуют пять профессиональных аудиторских объединений - это некоммерческие партнерства «Аудиторская палата России», «Институт профессиональных аудиторов», «Московская аудиторская палата», «Российская коллегия аудиторов» и «Аудиторская ассоциация Содружество». Изменение требований к численности членов СРОА, внесенное федеральным законом № 403-ФЗ[10], приведет к неизбежному сокращению количества саморегулируемых организаций аудиторов[11]. Признавая необходимость поиска оптимальной национальной модели регулирования аудиторской деятельности, необходимо отметить, что в сегодняшних сложных экономических условиях такое решение может усугубить ряд негативных тенденций развития рынка аудиторских услуг, участникам которого до 1 января 2017 г. надлежит выбрать СРОА, членами которой они будут. Самим же саморегулируемым организациям придется выяснить, какие из них продолжат свою деятельность. Это неизбежно приведет к нездоровой конкуренции между СРОА, что сейчас вряд ли будет способствовать главному - обеспечению поступательного развития рынка и повышения качества аудита.

## **1.2. Организация контроля работы аудиторов**

В соответствии со ст. 10 Закона № 307-ФЗ внешний контроль качества (ВКК) работы аудиторов осуществляется контролерами СРОА и сотрудниками Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора).

Саморегулируемая организация аудиторов разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности, которые определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловлено особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг. Разрабатываемые стандарты не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности, не должны создавать препятствий к осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности, а также являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов (ч. 2 ст.7 Федерального закона № 307-ФЗ).

Проведенные мероприятия ВКК аудита выявили целый ряд нарушений в области законодательства, аудиторских стандартов, Кодекса профессиональной этики аудиторов» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, свидетельствующих о наличии существенных проблем в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

## **Выводы**

Аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудит подразделяется на два вида - обязательный и инициативный. Необходимость обязательного аудита определяется Федеральным законом «Об аудите и аудиторской деятельности», а инициативный проводится по решению руководителей организации или ее учредителей для того, чтобы выявить какие-либо недостатки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, снизить налоговые риски, провести финансовый анализ предприятия.

Функции государственного регулятора аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации; эти функции заключаются в следующем: выработка государственной политики в данной сфере; нормативно-правовое регулирование; ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций; анализ состояния рынка аудиторских услуг в России. В России сформирована смешанная система регулирования, с одной стороны, базирующаяся на государственном регулировании, а с другой - предоставляющая широкие полномочия саморегулируемым организациям аудиторов, что позволяет говорить о ее сходстве с континентальной моделью. Полномочия, закрепленные

государством за СРОА, свидетельствуют о признании роли института самоуправления в аудиторской деятельности и должны способствовать экономии ресурсов государства.

В соответствии со ст. 10 Закона № 307-ФЗ внешний контроль качества (ВКК) работы аудиторов осуществляется контролерами СРОА и сотрудниками Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора).

## **Глава 2. Текущее состояние аудиторской деятельности в России**

### **и перспективы ее развития**

#### **2.1. Анализ аудиторской деятельности в России**

Рынок аудиторских услуг стал активно развиваться с момента создания нормативно-правовой базы его функционирования.

Однако, в настоящее время следует констатировать усугубляющийся спад на рынке аудиторских услуг вследствие общемирового кризиса, резко сократившего финансовые возможности заказчиков аудиторских услуг, обострением кадрового вопроса.

Анализ состава и динамики субъектов аудиторской деятельности позволил сделать вывод о резком сокращении количества аудиторских организаций и аудиторов. Так, количество аудиторских организаций сократилось на 1 100 с 6 100 до 5 000, количество аудиторов на 8 800 человек с 21 300 до 19 600 (табл. 1). Количество индивидуальных аудиторов уменьшилось на 300 человек с 900 до 600.

#### **Таблица 1**

#### **Количество аудиторских организаций и аудиторов**

**в 2011-2016 гг.**[\[12\]](#)

**Показатель**

**2011 2012 2013 2014 2015 2016**

Количество аудиторских организаций и аудиторов, имеющих право на осуществление аудиторской деятельности, всего, тыс.	6,1	6,2	5,7	5,5	5,1	5,0
В том числе:						
- аудиторские организации	5,2	5,2	4,8	4,7	4,4	4,4
- индивидуальные аудиторы	0,9	1,0	0,9	0,8	0,7	0,6
Аудиторы, всего, тыс.	26,3	26,8	24,1	23,0	21,5	19,6
Из них сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	-	1,1	3,2	3,2	3,5	3,6

Данные таблица 2 свидетельствуют о том, что наибольшее число аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов сосредоточено в Центральном федеральном округе, а наименьшее – в Северо-Кавказском (табл. 2). Во всех федеральных округах прослеживается тенденция снижения количества аудиторских фирм и количества индивидуальных аудиторов и аудиторов.

## Таблица 2

### Распределение субъектов аудиторской деятельности по федеральным округам в 2012-2016 гг. [13]

Федеральный округ	Аудиторские организации, тыс.		Индивидуальные аудиторы, тыс.		Аудиторы (без учета индивидуальных), тыс.	
	2012	2016	2012	2016	2012	2016

Центральный	2,2	2,1	0,4	0,2	11,0	9,3
Северо-Западный	0,6	0,5	0,1	0,06	2,8	2,3
Южный	0,3	0,3	0,1	0,1	1,5	1,3
Приволжский	0,6	0,6	0,1	0,1	3,3	2,6
Уральский	0,4	0,3	0,07	0,05	1,6	1,4
Сибирский	0,4	0,4	0,07	0,06	1,8	1,3
Дальневосточный	0,2	0,1	0,04	0,03	0,9	1,7
Северо-Кавказский	0,1	0,06	0,03	0,02	0,3	0,7
Российская Федерация, всего	4,8	4,4	0,9	0,6	23,2	19,0

Больше трети аудиторских организаций сосредоточено в г. Москва. Согласно данным таблицы в 2016 г. 43 % аудиторских организаций было сосредоточено в Москве и Санкт-Петербурге. Большая часть аудиторских организаций сосредоточена в Москве (35,4%), в то время как на остальные регионы РФ приходится 55,5% (табл. 3).

### Таблица 3

**Распределение аудиторских организаций по России в 2011-2016 гг., % (по состоянию на 31 декабря) [\[14\]](#)**

**Год Россия, всего Москва Санкт-Петербург Другие регионы**



2011	100,0	36,1	9,0	54,9
2012	100,0	35,8	9,1	55,1
2013	100,0	35,4	9,1	55,5
2014	100,0	35,4	9,2	55,4
2015	100,0	35,4	9,1	55,5
2016	100,0	34,3	9,0	56,7

Данные таблицы 4 свидетельствуют, что на рынке аудиторских услуг в 2016 преобладают фирмы, ведущие аудиторскую деятельность 5 и более лет (79,3%). Наблюдается резкое снижение доли компаний, осуществляющих свою деятельность от 1 до 4 лет, что связано с общим кризисом рынка аудиторских услуг.

#### Таблица 4

**Доля компаний с разным «возрастом» в общем количестве аудиторских организаций в 2011-2016 гг., %[\[15\]](#)**

Продолжительность аудиторской деятельности	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Менее года	2,0	3,7	3,5	4,8	7,2	6,1
1 - 2 года	12,4	11,0	7,2	6,8	7,9	1,04
3-4 года	12,6	11,5	11,9	9,7	6,2	4,7

5 и более

73,0 73,8 77,4 78,7 78,7 79,3

В Москве в 2016 работало 41,8% аудиторов России, на другие регионы приходилось 48,7% (табл. 5).

## Таблица 5

### Персонал аудиторских организаций в 2011-2016 гг., %[\[16\]](#)

Год	Россия, всего	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
-----	---------------	--------	-----------------	----------------

#### Распределение аудиторов по России

2011	100,0	42,4	9,3	48,3
2012	100,0	41,3	9,5	49,2
2013	100,0	41,0	9,5	49,5
2014	100,0	41,2	9,7	49,1
2015	100,0	42,0	9,5	48,5
2016	100,0	41,8	9,5	48,7

Доля аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций

2011	47,2	40,0	51,9	54,9
2012	46,5	37,6	53,7	56,3

2013	46,3	36,6	53,3	57,5
2014	47,2	37,6	54,0	58,1
2015	47,5	37,5	57,6	59,1
2016	47,7	37,2	58,7	60,1

Следует отметить, что доля аттестованных аудиторов в других регионах значительно выше (60,1%), чем в столице (37,2%). При этом четко прослеживается тенденция снижения в столице доли аттестованных аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских фирм. Так с 2011 года этот показатель снизился с 40% до 37,2%. В Санкт-Петербурге и других регионах напротив, наблюдается последовательная тенденция роста доли аттестованных аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских фирм.

На аудиторском рынке преобладают организации и специалисты, работающие в малых и средних компаниях. Вторым направлением исследования рынка аудиторских услуг являлся анализ результатов, полученных субъектами аудиторской деятельности. В 2016 г. наблюдался рост выручки от оказания аудиторских услуг до 57,1 млрд. руб. при резком снижении рентабельности аудиторских услуг, о чем свидетельствует снижение объема доходов от аудита, приходящихся на 1 млн. руб. выручки клиентов. Если в 2009 г. данный показатель составлял 375 руб., то в 2013 г. – лишь 298 руб. (табл. 6).

## Таблица 6

### Динамика доходов аудиторских организаций в 2009-2016 гг. [\[17\]](#)

Показатель	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Объем оказанных услуг, всего, млрд. руб.	49,6	49,1	50,8	51,0	52,2	53,6	56,1	57,1

Прирост по сравнению с прошлым годом, %	-1,0	-1,0	3,5	0,5	2,4	3,7	4,7	1,8
---	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов, руб.	375	352	346	325	339	313	318	298
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Данные табл. 7 свидетельствуют о том, что более 50% в структуре доходов аудиторских организаций за 2012 – 2016 гг. составляли доходы от проведения аудита.

### Таблица 7

#### Структура доходов аудиторских организаций в 2012 и 2016 гг., %[\[18\]](#)

Показатель	Фирмы Москвы		Фирмы Санкт- Петербурга		Фирмы других регионов	
	2012	2016	2012	2016	2012	2016
Доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год	51,2	47,6	38,1	47,4	52,3	54,8
Доля доходов от оказания сопутствующих аудиту услуг в общих доходах за год	13,5	2,4	2,7	3,1	8,7	4,38
Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год	35,3	50,0	59,2	49,9	39,0	40,8

Исключением стал Санкт-Петербург, где доля таких доходов в 2012 г. составила 38,1%. В 2016 г. сохранилась тенденция устойчивого роста доли доходов от оказания прочих услуг в общих доходах аудиторских организаций, при сокращении доли доходов от аудита и сопутствующих аудиту услуг. Рост выручки

обеспечивают исключительно прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, на них приходится в среднем до 50% всех доходов. Основной вклад в рост абсолютной выручки обеспечили крупные аудиторские организации, что свидетельствует о монополизации рынка. В 2016 г. на 1,6% организаций (крупные организации) приходится 65% доходов (табл. 8).

## Таблица 8

### Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности в 2012, 2016 гг., %[\[19\]](#)

Показатель	Организации					
	Малые		Средние		Крупные	
	2012	2016	2012	2016	2012	2016
Доля в общем количестве аудиторских организаций	90,0	90,8	8,8	7,9	1,2	1,3
Доля в общем объеме оказанных услуг	24,2	23,0	16,8	11,7	59,0	65,1
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита	23,4	23,4	15,1	11,5	61,4	65,1
Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг	48,8	51,8	45,5	47,9	52,5	47,8
Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	62,3	63,1	23,1	20,3	14,5	16,6

В то же время 90,8% организаций (малые) получают лишь 23% от общих доходов аудиторских фирм.

Показатели, характеризующие типичную аудиторскую организацию, приведены в табл. 9. Анализируя рынки аудиторских услуг, Е. М. Гутцайт делает вывод на основе проведенных им расчетов о монотонном уменьшении объема оказанных аудиторских услуг в сопоставимых ценах после 2009 г. в относительном и абсолютном плане. Так, по расчетам Е. М. Гутцайта, с 2008 по 2015 г. объем оказанных аудиторских услуг в сопоставимых ценах упал с 50,1 млрд. руб., то есть на 39,5%, что означает огромное падение рынка аудиторских услуг [20]. Типичная аудиторская организация в других регионах (включая Санкт-Петербург) ведет аудиторскую деятельность в течение 13 лет, количество сотрудников составляет 5 чел., из них аудиторов – 4, количество клиентов – 9, доходы составляют 1,9 млн. руб. Следует отметить, что эффективность деятельности типичной аудиторской организации среди четырех аудиторских фирм с наибольшим доходом значительно выше.

## Таблица 9

### Показатели типичной аудиторской организации (медиана) [21]

Показатель	Среднее значение					
	среди четырех аудиторских организаций с наибольшим доходом		в Москве (исключая четыре аудиторские организации с наибольшим доходом)		в других регионах (включая Санкт-Петербург)	
	2012	2016	2012	2016	2012	2016
Количество лет ведения аудиторской деятельности	16,5	20,5	9,0	12,0	10	13,0
Количество сотрудников, чел.	1344,5	1638	6,0	5,0	6,0	5,0

Количество аудиторов, чел.	157,5	208	4,0	4,0	4,0	4,0
Количество клиентов, ед.	424,0	597	5,0	5,0	9,0	9,0
Доходы, всего, млн. руб.	4752,5	61214,1	2,7	2,7	1,8	1,9
Доходы от проведения аудита в расчете на одного клиента, тыс. руб.	5763,2	4492,8	174,0	159,4	100,0	93,8
Доходы в расчете на одного сотрудника, тыс. руб.	3098,0	3563,5	414,4	485,6	278,8	346,1
Доходы от проведения аудита в расчете на одного аудитора, тыс. руб.	17 173,9	18633,3	216,2	250,0	209,5	262,3

Так, доходы в расчете на одного сотрудника более чем в 10 раз превышают аналогичный показатель аудиторской организации в других регионах, а доходы в расчете от проведения аудита в расчете на одного аудитора соответственно в 71 раз. Такой разрыв связан с оказанием крупными организациями широкого спектра аудиторских услуг, а также тем, что удельный все аттестованных аудиторов в этих фирмах как ни странно значительно ниже, чем в малых и средних аудиторских организациях.

В таблице 10 приведена информация о Количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована организациями.

## Таблица 10

**Количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована организациями[22]**

<b>Год</b>	<b>Россия, всего</b>	<b>Москва</b>	<b>Санкт- Петербург</b>	<b>Другие регионы</b>
2011	75 569	27 670	7071	40 828
2012	70 044	26 981	6583	36 480
2013	68 380	26 773	6271	35 336
2014	67857	27810	5963	34084
2015	71841	27437	6419	37985
2016	74537	27299	6586	40652

Справочно: оценка количества клиентов, относящихся к общественно значимым организациям

5600	-
------	---

Данные таблицы свидетельствуют, что, несмотря на ухудшение общей ситуации на рынке аудита количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована организациями в 2016 г. в целом выросла. Данные таблицы 11 свидетельствуют о небольшом снижении доли заключений с выражением немодифицированного мнения, снижения доли заключений с выражением отрицательного мнения, росте доли заключений с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента.

В общем количестве проведенных аудитов лидирует обязательный аудит (табл. 12). Так в 2016 г. из общего количества выданных аудиторских заключений 90,6% выданы в рамках обязательного аудита, и лишь 9,4% в рамках инициативного



аудита.

## Таблица 11

### Распределение выданных аудиторских заключений по видам, %[\[23\]](#)

Показатели	Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений	
	2015	2016
Аудиторские заключения - всего	100,0	100,0
в том числе:		
с выражением немодифицированного мнения	77,3	76,7
с выражением мнения с оговоркой	21,4	22,1
с выражением отрицательного мнения	0,9	0,7
с отказом от выражения мнения	0,4	0,5
Аудиторские заключения с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента	3,7	4,2

## Таблица 12

### Основания проведения аудита в 2012, 2016 гг. [\[24\]](#)

<b>Основание проведения аудита</b>	<b>Доля в общем количестве проведенных аудитов, %</b>	
	<b>2012</b>	<b>2016</b>
Выданные аудиторские заключения, всего	100,0	100,0
В том числе по результатам обязательного аудита	81,5	90,6
Из них по отчетности:		
- акционерных обществ	20,7	35,0
- организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	0,8	0,8
- кредитных организаций	1,5	1,0
- страховых организаций и обществ взаимного страхования	0,6	0,5
- негосударственных пенсионных фондов	0,2	0,2
- организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%	4,7	2,4
- организаций, финансовые показатели которых выше минимальных значений	47,0	49,0

## **2.2. Проблемы регулирования аудиторской деятельности и пути их решения**

В современных условиях можно выделить две крупные проблемы в области регулирования аудиторской деятельности:

1) Проблема формирования смешанной модели регулирования аудиторской деятельности, связанная с постоянными изменениями регуляторов в данной области.

2) Проблема развития рынка аудиторских услуг, связанная с повышением качества оказываемых услуг, расширения их спектра посредством определения перечня данных услуг и уточнения критериев обязательности аудита без нанесения при этом урона экономической безопасности и обороноспособности нашей страны за счет увеличения риска недостоверности бухгалтерской отчетности и недобросовестных действий в организациях обеспечивающих значительный объём поступлений в бюджет и имеющих большое количество контрагентов, в организациях, обеспечивающих жизнедеятельность целых регионов, крупнейших бюджетобразующих предприятий.

Согласно ст. 71 Конституции РФ во взаимосвязи с ее статьями 8, 29, 34 и 114 в Российской Федерации официальный бухгалтерский учет является инструментом финансового регулирования и проведения единой финансовой (в том числе налоговой) политики, что обеспечивает реализацию конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики, базирующейся на принципах юридического равенства сторон и договорных отношениях, конкуренции и риске. Бухгалтерский учет является одной из конституционных гарантий единого рынка, единства экономического пространства как одной из основ конституционного строя РФ. Данные бухгалтерского учета служат не только для принятия управленческих решений в экономических субъектах, но и широко применяются на макро- уровне для определения основных тенденций развития регионов и РФ в целом[25].

От достоверности данных бухгалтерского учета зависит качество формируемой статистической информации, формируемой Росстатом и используемой на макроуровне органами государственной власти. В условиях нарастания информационной открытости, процессов структурирования информационных источников, ориентированных на внешних пользователей, создания сетевых изданий (например, «Информационный ресурс СПАРК», нацеленный на проявление должной осмотрительности, превентивное предупреждение мошеннических действий) данные бухгалтерской отчетности, не подвергавшейся аудиту, размещаемые на соответствующих сайтах и в сетевых изданиях являются более чем сомнительными.

Так, в 2017 г. в «Информационный ресурс СПАРК» было загружено 2 297 841 бухгалтерских балансов компаний, из них 1 151 213 – полные балансы крупных предприятий; 965 276 – упрощенные балансы малых предприятий; 17 080 – балансы не- коммерческих организаций. Указание Конституции РФ на официальный характер бухгалтерского учета предполагает его публичность, то есть на необходимость наличия гарантий, позволяющих в публичных целях обеспечить достоверность бухгалтерско-учетной информации, что невозможно без составления и предоставления бухгалтерской отчетности, а также без соответствующего контроля и проверки ее ведения.

Одной из таких гарантий обеспечения достоверности официального бухгалтерского учета в сфере экономической, в том числе предпринимательской, деятельности является предусмотренный 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит, проводимый независимыми аудиторскими организациями. Обязательный аудит выступает завершающей стадией в системе официального бухгалтерского учета, представляет собой независимый официальный контроль (надзор) за достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таким образом, проведение обязательного аудита направлено на защиту публичных интересов и на обеспечение достоверности официального бухгалтерского учета.

В современных условиях накопился целый ряд проблем в области регулирования аудиторской рынка аудиторских услуг. В качестве первой проблемы следует выделить проблему формирования модели регулирования аудиторской деятельности. Изначально в России применялась модель государственного регулирования, затем был взят курс на переход к модели саморегулирования. На

сегодняшний день в России фактически применяется смешанная модель регулирования аудиторской деятельности, основными чертами которой являются: четкое разделение полномочий государства и делового сообщества по регулированию аудиторской деятельности; создание смешанных органов регулирования аудиторской деятельности; создание смешанной системы нормативных актов регулирования аудиторской деятельности.

Основными институтами аудиторской профессии и аудиторского рынка наряду с саморегулируемыми организациями аудиторов являются: единая аттестационная комиссия, Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган, Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство. Государством был взят курс на укрупнение саморегулируемых организаций аудиторов (СРОА). Саморегулируемые организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и «Ассоциация «Содружество» выполнили установленное Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требование к количеству членов.

Преимуществами СРОА является то, что они осуществляют контроль рынка аудиторских услуг, дают возможность профессионального общения с коллегами. Кроме того, ужесточение требований к профессиональному уровню аудиторов может вытеснить фирмы, которые не в состоянии оплатить работу методологов и качественно обучать свой персонал.

В свете планируемого постепенного перехода всего аудиторского рынка под надзор Центробанка, следует учитывать, что в марте 2016 г. Минфин России и Росфиннадзор присоединились к Международному форуму независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators), который был образован в 2006 г. Полноправное членство в Международном форуме свидетельствует о признании того, что в России существует и эффективно работает система независимого регулирования и надзора за аудиторской деятельностью.

Участие в Международном форуме имеет большое значение для оценки состояния финансового рынка РФ, инвестиционного и предпринимательского климата в стране. Признание российской системы регулирования и надзора за аудиторской деятельностью соответствующей общепризнанной во всем мире модели позитивно скажется на доступе российских эмитентов на международные финансовые рынки. Оно является также катализатором дальнейшего развития аудиторской профессии в России как части международного профессионального сообщества. Членство в данной столь значимой организации приветствует внедрению задекларированных

ключевых принципов независимых регуляторов аудиторской деятельности.

Данные Принципы направлены на: 1) оказание помощи Членам в развитии национальных мер регулирования аудиторской деятельности на основе или используя опыт других регуляторов – Членов; 2) повсеместное введение качественной практики надзора за аудиторской деятельностью с целью достижения высококачественного аудита и завоевания общественного доверия к процессу подготовки финансовой бухгалтерской отчетности; и 3) поддержку сотрудничества между регуляторами и достижение большей согласованности в отношении надзора за аудиторской деятельностью.

Данные Принципы могут также помочь регуляторам аудиторской деятельности, которые еще не являются Членами IFIAR, в разработке эффективных мер независимого надзора за аудиторской деятельностью. Благодаря участию в этой организации Россия также получит доступ к информации о деятельности регуляторов аудита других стран, сможет участвовать в выработке важнейших решений по данному вопросу. Кроме того, это позволит наладить обмен информацией о деятельности аудиторских организаций, в том числе их международных сетей.

Передача функций Банку России приведет к нарушению задекларированного принципа 2 IFIAR: Регуляторы аудиторской деятельности должны быть функционально независимыми в своей деятельности, что будет несомненным шагом назад в регулировании аудиторской деятельности в России. Кроме того, установленные в статье 3 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке)» цели (защита и обеспечение устойчивости рубля; развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации; обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы; развитие финансового рынка Российской Федерации; обеспечение стабильности финансового рынка Российской Федерации.), не предусматриваются цели, связанные с регулированием аудиторской деятельности, распространяющейся не только на экономические субъекты финансового рынка.

Кроме того, отчетность самого Центробанка подлежит обязательному аудиту, что ведет к нарушению принципа 2 IFIAR, предполагающему функциональную независимость регулятора аудиторской деятельности. В соответствии со ст. 93, 94 Федерального закона от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изменениями и дополнениями) Банк России обязан проводить ежегодную аудиторскую проверку. В соответствии с утвержденным

Минфином «Перечнем коррупционно-опасных функций Министерства финансов Российской Федерации» к числу таких функций отнесена функция государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

Логично встает вопрос о целесообразности передачи функций Минфина Банку России. В соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», осуществляется государственный контроль за деятельностью СРО, контроль осуществляется уполномоченным органом федеральной власти, ведется государственный реестр СРО. Банк России не относится к органам государственной власти, соответственно не может осуществлять государственный контроль и государственное регулирование аудиторской деятельности.

В качестве второй глобальной проблемы следует выделить проблему развития рынка аудиторских услуг, связанная с повышением качества оказываемых услуг, расширения их спектра без нанесения при этом урона экономической безопасности и обороноспособности нашей страны за счет увеличения риска недостоверности бухгалтерской отчетности и недобросовестных действий в организациях обеспечивающих значительный объём поступлений в бюджет и имеющих большое количество контрагентов, в организациях, обеспечивающих жизнедеятельность целых регионов, крупнейших бюджетобразующих предприятий.

В современных условиях происходит сжатие рынка аудиторских услуг и его дифференциация. Так, данные проведенного выше анализа по сравнению с концом 2011 г. к началу 2017 г.: количество аудиторских фирм в РФ сократилось примерно на 1 100 (с 6 100 до 5 000), число индивидуальных аудиторов – на 300 человек (с 900 до 600), численность аудиторов на 8 800 чел. (с 21 300 до 19 600).

Причинами сокращения числа субъектов аудиторской деятельности являются: общемировой кризис и сокращение финансовых возможностей заказчиков; сокращение бюджетов на сопутствующие аудиту и прочие услуги, обострение кадрового вопроса. На рынке в 2016 г. преобладали аудиторские организации, работающие 5 лет и более (79,3%), организации и специалисты, работающие в малых и средних компаниях. На 98 % малых и средних аудиторских организаций приходится лишь 34,7% общего объема оказанных услуг. В то время как на 1,3 процента крупных аудиторских фирм в общем количестве аудиторских организаций приходится 65,1% в общем оказанных услуг.

Как справедливо отмечает С. Никифоров: «По сути, рынок аудита давно уже монополизирован, большинство российских аудиторских организаций на самом деле выступают в качестве «массовки», создавая иллюзию конкурентного рынка» [26].

С реализацией инициатив Банка России рынок аудита будет полностью монополизирован. Представители Минфина неоднократно отмечали в качестве одной из проблем регулирования аудиторской деятельности низкую востребованность аудиторских услуг, обусловленную недооценкой субъектами экономической деятельности, собственниками и инвесторами ценности аудиторских услуг; отсутствие интереса к аудиторским услугам, отличным от обязательного аудита, со стороны государства; ограниченный круг услуг, предлагаемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами; введение обязательного аудита вне связи с потребностями пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ рынка аудиторских услуг свидетельствует о снижении доли доходов от аудита и сопутствующих аудиту услуг, что приводит к вымыванию профессиональных кадров из аудита в смежные области, росте спроса на не-аудиторские, прежде всего, консалтинговые услуги, росте потребности в аудиторских услугах и прочих услугах, связанных с аудиторской деятельностью в области МСФО, что связано с увеличением числа экономических субъектов, формирующих отчетность по МСФО, в связи с введением МСФО в правовое поле.

Банк России разработал и направил в Минфин проект поправок к закону «Об аудиторской деятельности», предполагающие основные инициативы по регулированию аудиторской деятельности, касающиеся следующих областей: изменение критериев для проведения обязательного аудита хозяйствующих субъектов; изменение требований к аудиторским организациям по численности аудиторов, в том числе с едиными аттестатами, для подтверждения статуса аудиторской организации; изменение порядка признания аудиторского заключения ложным; смена регулятора и изменение его функций и статуса; изменение критериев для СРО аудиторов в % от рынка и др.

Обзор существенных поправок и возможные последствия для рынка аудиторских услуг представлен в таблице 13.

### **Таблица 13**



## **Обзор существенных поправок и возможные последствия для рынка аудиторских услуг**

### **Предлагаемые поправки**

**1**

Смена регулятора и изменение его функций и статуса. Изменение регулятора.

### **Возможные последствия для рынка аудиторских услуг**

**2**

1. Снижение эффективности мер независимого надзора за аудиторской деятельностью в виду нарушения рекомендованного принципа функциональной независимости регулятора. Аудиторская проверка надзорного органа ведет к возникновению конфликта интересов аудитора и аудируемого лица, нарушению принципа независимости.

2. Отсутствие последовательной государственной политики в сфере аудита.

Изменение критериев для проведения обязательного аудита хозяйствующих субъектов: исключение стоимостного критерия; исключение требований по проведению обязательного аудита непубличными акционерными обществами; обязательность аудита для некоммерческих организаций (фондов), учрежденных гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующих социальные, благотворительные, культурные образовательные или иные общественно полезные цели.

1. Доминирование на рынке представителей Большой четверки, тотальный контроль рынка аудита зарубежными компаниями
2. Массовый отток аудиторов из профессии, снижение престижа профессии.
3. Уход из-под финансового контроля целых отраслей.
4. Снижение достоверности отчетности экономических субъектов ранее попадавших под аудит как на микро-, так и на макро уровне, увеличение риска недобросовестных действий, снижение эффективности деятельности в виду принятия решений на базе недостоверной информации и как следствие, снижение поступлений в бюджет.
5. Нанесения при этом урона экономической безопасности и обороноспособности нашей страны за счет увеличения риска недостоверности бухгалтерской отчетности и недобросовестных действий в организациях обеспечивающих значительный объем поступлений в бюджет и имеющих большое количество контрагентов, в организациях, обеспечивающих жизнедеятельность целых регионов, крупнейших бюджетобразующих предприятий.

**1**

Изменение требований к аудиторским организациям по численности аудиторов, в том числе с едиными аттестатами, для подтверждения статуса аудиторской организации.

**2**

1. Рост стоимости аудиторских услуг

Анализ инициатив Банка России с учетом ситуации на рынке аудиторских услуг позволяет сделать вывод, что при их реализации на рынке будут доминировать представители большой четверки, малые и средние аудиторские фирмы уйдут с рынка. Регулятор аудиторской деятельности определяет основные направления развития рынка аудиторской деятельности.

Предлагаемые Банком России поправки к Закону могут оказать негативное влияние на развитие данного рынка. Кроме того, данные поправки идут вразрез с проектом Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, одобренным Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г.[\[27\]](#) и не только не решают, но и усугубляют, обобщенные Минфином и выделенные в данном проекте проблемы.

## **Вывод**

Современный рынок аудиторских услуг в России характеризуется:

- 1) укрупнением аудиторских компаний;
- 2) углубляющейся дифференциацией аудиторских услуг, связанной с введением на территории РФ международных стандартов аудиторской деятельности;
- 3) смешанной моделью регулирования рынка аудиторских услуг;
- 4) повышением качества аудита, связанного с появлением более жестких требований к выполнению стандартов, организацией проверок и ужесточением контроля за качеством аудита со стороны надзорных органов (Росфиннадзора, позже с 02.02.2016 – Федерального казначейства и саморегулируемых организаций аудиторов);
- 5) ростом спроса на неаудиторские услуги, прежде всего консалтинговые;

б) вымыванием профессиональных кадров из аудита в смежные области в связи с ухудшением ситуации на рынке аудиторских услуг.

Две основные проблемы аудита, связанные с его регулированием и дальнейшим развитием требуют решения на основе учета установленных нами тенденций. Их решение позволит повысить качество оказываемых услуг, расширить их спектр посредством определения перечня данных услуг и уточнения критериев обязательности аудита без нанесения при этом урона экономической безопасности и обороноспособности нашей страны за счет увеличения риска недостоверности бухгалтерской отчетности и недобросовестных действий в организациях обеспечивающих значительный объем поступлений в бюджет и имеющих большое количество контрагентов, в организациях, обеспечивающих жизнедеятельность целых регионов, крупнейших бюджетобразующих предприятий.

Анализ российской модели регулирования аудиторской деятельности в целом показал ее соответствие мировой практике и наличие сформировавшегося института аудита, адекватного развитию национальной экономики.

Исследование статистических данных, характеризующих динамику рынка аудиторских услуг, свидетельствует о наличии ряда тревожных фактов, в том числе: сокращение численности лиц, имеющих право заниматься аудиторской деятельностью; снижение реальных доходов аудиторских компаний; неравномерность развития крупных аудиторских организаций, с одной стороны, малых и средних - с другой; существенное уменьшение количества аудируемых лиц. Эти факты отражают формирование негативных тенденций развития аудита, наличие которого является определенным гарантом обеспечения общества достоверной и полной информацией о финансовом состоянии бизнес-субъектов.

Одной из острых проблем является низкое качество аудита. Для ее преодоления требуется усиление внешнего и внутреннего контроля, а также повышение ответственности самих аудиторов. Ответственность за проведение внешнего контроля полностью должна быть возложена на СРОА, которые располагают необходимыми для этого возможностями.

Преодоление негативных тенденций и обеспечение поступательного развития аудиторской деятельности требуют введения на законодательном уровне финансовой ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита; ведения борьбы с демпинговыми ценами на аудит; принятия и исполнения комплекса мер по поддержке малых и средних аудиторских

организаций.

## **Заключение**

Аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудит подразделяется на два вида - обязательный и инициативный. Необходимость обязательного аудита определяется Федеральным законом «Об аудите и аудиторской деятельности», а инициативный проводится по решению руководителей организации или ее учредителей для того, чтобы выявить какие-либо недостатки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, снизить налоговые риски, провести финансовый анализ предприятия.

Функции государственного регулятора аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации; эти функции заключаются в следующем: выработка государственной политики в данной сфере; нормативно-правовое регулирование; ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций; анализ состояния рынка аудиторских услуг в России.

В России сформирована смешанная система регулирования, с одной стороны, базирующаяся на государственном регулировании, а с другой - предоставляющая широкие полномочия саморегулируемым организациям аудиторов, что позволяет говорить о ее сходстве с континентальной моделью. Полномочия, закрепленные государством за СРОА, свидетельствуют о признании роли института самоуправления в аудиторской деятельности и должны способствовать экономии ресурсов государства.

В соответствии со ст. 10 Закона № 307-ФЗ внешний контроль качества (ВКК) работы аудиторов осуществляется контролерами СРОА и сотрудниками Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора).

Современный рынок аудиторских услуг в России характеризуется:

- 1) укрупнением аудиторских компаний;
- 2) углубляющейся дифференциацией аудиторских услуг, связанной с введением на территории РФ международных стандартов аудиторской деятельности;

- 3) смешенной моделью регулирования рынка аудиторских услуг;
- 4) повышением качества аудита, связанного с появлением более жестких требований к выполнению стандартов, организацией проверок и ужесточением контроля за качеством аудита со стороны надзорных органов (Росфиннадзора, позже с 02.02.2016 – Федерального казначейства и саморегулируемых организаций аудиторов);
- 5) ростом спроса на неаудиторские услуги, прежде всего консалтинговые;
- 6) вымыванием профессиональных кадров из аудита в смежные области в связи с ухудшением ситуации на рынке аудиторских услуг.

Две основные проблемы аудита, связанные с его регулированием и дальнейшим развитием требуют решения на основе учета установленных нами тенденций. Их решение позволит повысить качество оказываемых услуг, расширить их спектр посредством определения перечня данных услуг и уточнения критериев обязательности аудита без нанесения при этом урона экономической безопасности и обороноспособности нашей страны за счет увеличения риска недостоверности бухгалтерской отчетности и недобросовестных действий в организациях обеспечивающих значительный объём поступлений в бюджет и имеющих большое количество контрагентов, в организациях, обеспечивающих жизнедеятельность целых регионов, крупнейших бюджетобразующих предприятий.

Анализ российской модели регулирования аудиторской деятельности в целом показал ее соответствие мировой практике и наличие сформировавшегося института аудита, адекватного развитию национальной экономики.

Исследование статистических данных, характеризующих динамику рынка аудиторских услуг, свидетельствует о наличии ряда тревожных фактов, в том числе: сокращение численности лиц, имеющих право заниматься аудиторской деятельностью; снижение реальных доходов аудиторских компаний; неравномерность развития крупных аудиторских организаций, с одной стороны, малых и средних - с другой; существенное уменьшение количества аудируемых лиц. Эти факты отражают формирование негативных тенденций развития аудита, наличие которого является определенным гарантом обеспечения общества достоверной и полной информацией о финансовом состоянии бизнес-субъектов.

Одной из острых проблем является низкое качество аудита. Для ее преодоления требуется усиление внешнего и внутреннего контроля, а также повышение

ответственности самих аудиторов. Ответственность за проведение внешнего контроля полностью должна быть возложена на СРОА, которые располагают необходимыми для этого возможностями.

Преодоление негативных тенденций и обеспечение поступательного развития аудиторской деятельности требуют введения на законодательном уровне финансовой ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита; ведения борьбы с демпинговыми ценами на аудит; принятия и исполнения комплекса мер по поддержке малых и средних аудиторских организаций.

## Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016).
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изм. и доп.) «Об аудиторской деятельности».
3. Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 2014. 3 декабря.

Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации одобрен Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г.

[Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант- Плюс».

1. Булыга Р. П., Мельник М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: Монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
2. Гутцайт Е.М. О статистике рынка аудиторских услуг: год 2015. //Аудиторские ведомости, 2016. № 6. С. 9-25.
3. Зиновьева И. С., Целых К. Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012.
4. Лабынцев Н. Т., Моложавенко К. С. Регулирование аудиторской деятельности за рубежом // Аудиторские ведомости. 2009. № 6. – С. 21-27.

Никифоров С. А. Мы его теряем? (О перспективах российского аудита)

[Электронный ресурс] // Аудиторские ведомости. 2015. № 2. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

1. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013.
2. Санникова И. Н. Профессиональные саморегулируемые организации в России: ожидания и реальность // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. – С. 22-29.
3. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018).

Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации одобрен Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г.

[Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

1. **Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изм. и доп.) «Об аудиторской деятельности».**

[↑](#)

2. Зиновьева И. С., Целых К. Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012. – С. 62. [↑](#)
3. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. – С. 23. [↑](#)
4. Зиновьева И. С., Целых К. Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012. – С. 62. [↑](#)

5. **Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изм. и доп.) «Об**



# аудиторской деятельности».

[↑](#)

6. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. – С. 23. [↑](#)
7. Лабынцев Н. Т., Моложавенко К. С. Регулирование аудиторской деятельности за рубежом // Аудиторские ведомости. 2009. № 6. – С. 21. [↑](#)
8. Санникова И. Н. Профессиональные саморегулируемые организации в России: ожидания и реальность // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. – С. 22. [↑](#)
9. Зиновьева И. С., Целых К. Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012. – С. 62. [↑](#)
10. Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 2014. 3 декабря. [↑](#)
11. Зиновьева И. С., Целых К. Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012. – С. 62. [↑](#)
12. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
13. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
14. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/)

/MainIndex/ (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)

15. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
16. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
17. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
18. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
19. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
20. Гутцайт Е.М. О статистике рынка аудиторских услуг: год 2015. //Аудиторские ведомости, 2016. № 6. С. 9-25. [↑](#)
21. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
22. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
23. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/)

/MainIndex/ (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)

24. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 году. Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 12.03.2018). [↑](#)
25. Булыга Р. П., Мельник М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: Монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С. 63. [↑](#)
26. Никифоров С. А. Мы его теряем? (О перспективах российского аудита) [Электронный ресурс] // Аудиторские ведомости. 2015. № 2. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». [↑](#)
27. Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации одобрен Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант- Плюс». [↑](#)