

Борисова Екатерина Анатольевна

студентка

Белогина Нина Сергеевна

канд. экон. наук, доцент

ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский
ядерный университет «МИФИ»

г. Москва

АДАПТАЦИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РФ К УСЛОВИЯМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

***Аннотация:** нарастание кризисных явлений в экономике обострило традиционные и спровоцировало новые аудиторские риски. На основе изучения аналитических материалов Министерства финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики, публикаций в экономической печати и на сайтах аудиторских организаций проведено исследование механизмов адаптации рынка аудиторских услуг к условиям кризиса. На основе оценки интенсивности как негативных, так и позитивных изменений предпринята попытка обоснования агрегированной оценки уравнивающего влияния разнонаправленных факторов.*

***Ключевые слова:** рынок аудита, экономический кризис, активная адаптация, пассивная адаптация, конфликт интересов, маршрут поведения, модели адаптации, общественно значимые компании, эрозия этики.*

На рынке аудиторских услуг, как и на любом другом, ситуация экономического кризиса характеризуется резким возрастанием скорости изменений окружающей среды и, вследствие непредсказуемости направлений этих изменений, высокой степенью неопределенности параметров будущего. В 2014–2015 гг. российский рынок аудиторской деятельности, вместе с национальной экономикой, испытывал серьезные трудности. Количество заказов на аудиторские услуги сократилось, темпы роста доходов стали ниже темпов роста инфляции, а убыточ-

ность аудиторского бизнеса возросла [1]. При этом ужесточились внешние условия работы аудиторов. Такие как высокая волатильность курса рубля, зарубежные санкции, усиление контроля со стороны регуляторов.

Обязательным условием выживания в условиях кризиса для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, как и для любого хозяйствующего субъекта, является способность быстро перестраиваться, адаптируясь к стремительно меняющимся условиям. Эффективность адаптации определяется степенью готовности к изменениям и умением подобрать адекватные эффективные инструменты реализации этих изменений. Выбравшиеся субъектами рынка аудиторских услуг маршруты поведения можно описать с помощью следующей модели (рис. 1).

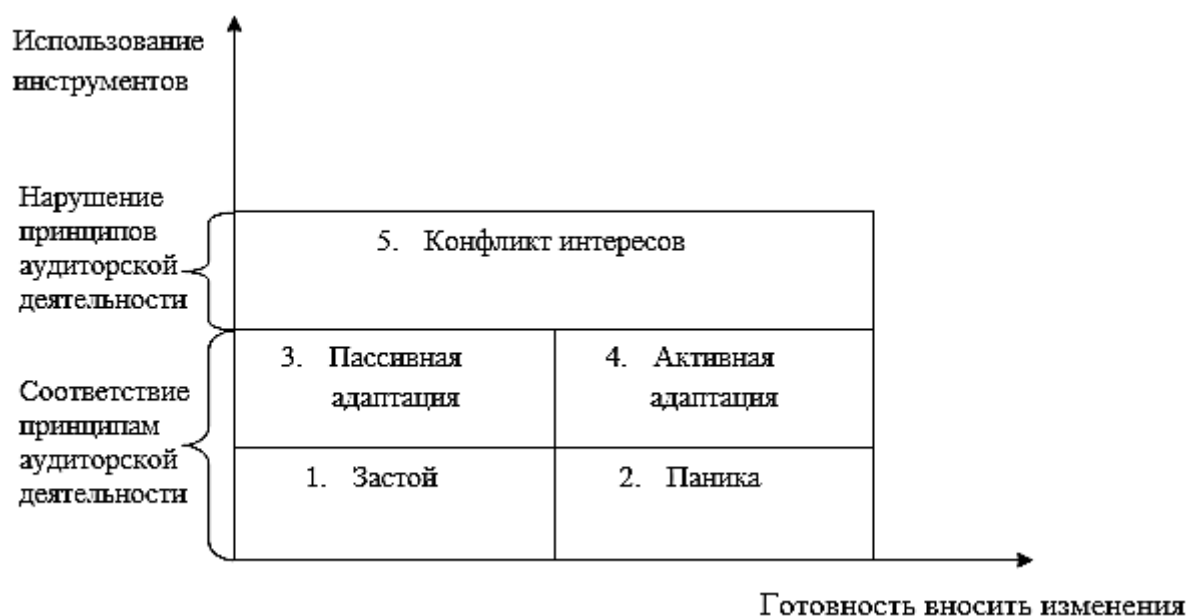


Рис. 1. Типы моделей адаптации поведения аудиторских организаций к условиям кризиса

Минимальные шансы на выживание в условиях кризиса имели выбравшие модель реакции №1 «Застой». При такой модели у аудиторской организации или индивидуального аудитора отмечалось отсутствие как желания меняться, так и понимания того, какие именно изменения могли бы повысить эффективность деятельности в условиях экономического кризиса. Хозяйствующий субъект как бы «застывал» в ожидании чуда, надеясь переждать падение спроса на его услуги и

сохранить важнейший актив – персонал. Именно этот маршрут чаще всего приводил к аннулированию бизнеса. Или, в случае иностранной аудиторской организации, сокращению ее присутствия на российском рынке. Количество аудиторских организаций сократилось с 4,2. в 2012 г. до 5,2 тысяч в 2015 г., индивидуально работающих аудиторов осталось в 2015 г. 0,6 тыс. вместо 1 тыс. чел. на 01.01.2012 год [1].

Несколько лучше была ситуация у выбравших маршрут поведения №2 «Паника». В этой модели желание меняться сочеталось с выбором недостаточно эффективного инструментария таких изменений. В этой группе практиковались демпинг, повышение интенсивности труда, когда аудитора заставляют выполнять больший объем работ при той же оплате, сокращение персонала, отпуск без сохранения содержания, неполная занятость. Количество аудиторов сократилось с 26,8 тыс. в 2012 г. до 20,5 тыс. чел. к 2015 году [1]. В этой группе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов неизбежно происходило понижению качества аудита. С целью избежать контроля за своей деятельностью со стороны Росфиннадзора аудиторские организации, действовавшие в рамках такой модели, сокращали число клиентов, относящихся к группе общественно значимых.

Модель поведения №3 «Пассивная адаптация» характеризовалась, прежде всего, изменением структуры оказываемых услуг. Сокращение спроса на обязательные аудиторские проверки компенсировалось увеличением предложения таких традиционных услуг, как консультирование в области налогообложения, бухгалтерского учета, а также ведение бухгалтерского учета, подготовка налоговых деклараций и сопровождение сделок. Эта модель не дала изменения качества, а затронула лишь структуру портфеля заказов.

Наиболее успешной была модель №4 «Активная адаптация», обеспечивавшая не только повышение качества оказываемых услуг, но и развитие бизнеса за счет освоения новых услуг и разработки новых методик. На рынке аудита расширилось предложение услуг стратегического консультирования по IT, по деофшоризации, помощи в подготовке интегрированной отчетности, консультирование по МСФО для общественного сектора, подготовка и аудит отчетности

по МСФО, проверка нефинансовой отчетности, постановка и сертификация систем внутреннего контроля, создание систем противодействия мошенничеству, исполнение функций внутреннего аудита, разработка моделей оценки рисков и внедрение систем управления рисками. Разрабатывались методики аудита актуальных в кризис показателей отчетности: оценочных резервов, справедливой стоимости активов, событий после отчетной даты и др.

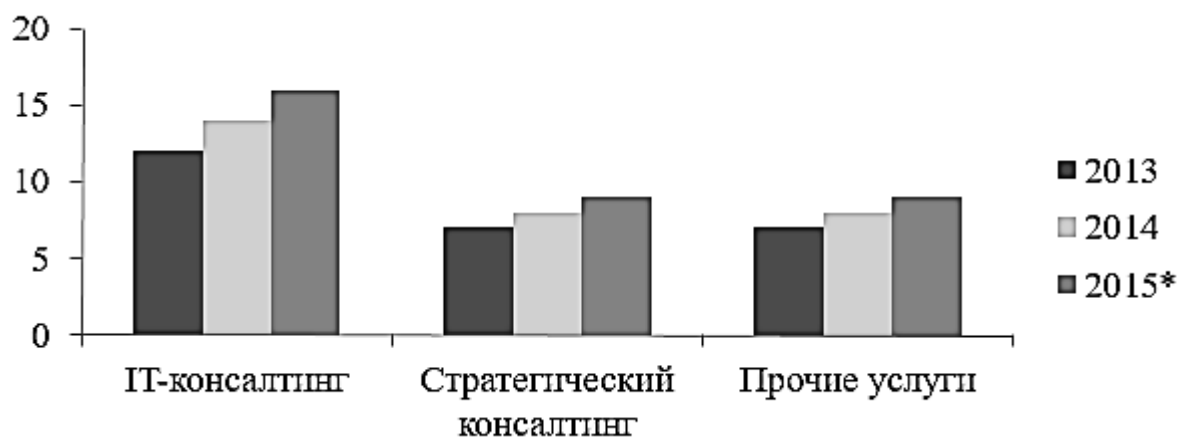


Рис. 2 Изменения в структуре оказываемых услуг

Наконец, в условиях кризиса отмечалось использование модели №5, обрекающей аудиторов на работу в условиях конфликта интересов, что прямо противоречит принципам аудиторской деятельности. Об этом свидетельствует массовая практика недобросовестной подготовки аудиторских заключений. В 2015 г. доля немодифицированных аудиторских заключений возросла до 73,1% из их общего числа против 70,9% – в предыдущем году [2]. Это произошло на фоне нарастания количества банкротств и аннулированных банковских лицензий. Проверки Росфинмониторинга подтвердили, что большинство банкротов имели положительные аудиторские заключения. Например, из 82 банков, признанных в 2013–2015 годах банкротами, у 69 были именно такие заключения [3]. Массовый характер приобрела практика недобросовестного участия в конкурсах на регулируемом рынке аудита. Аудитор, вступая в сговор с заказчиком, объявлял цену ниже всех допустимых пределов, выигрывал конкурс и просил заказчика «компенсировать потери» оплатой за консультационные услуги. Для победы в конкурсах фальсифицировалось участие в международных сетях аудиторских

организаций, когда такая «сеть» создавалась незадолго до проведения конкурса двумя российскими аудиторами и одним киргизским. К этой же группе относятся ситуации нарушения требования независимости (аффилированность с клиентом, участие в конкурсе «подставных» аудиторских организаций и др.) [4].

В 2014–2015 гг. ситуация экономического кризиса привела к сжатию рынка аудита и вызвала разнонаправленные изменения (рис.3).



Рис. 3 Последствия экономического кризиса для рынка аудита

В условиях кризиса инициировались процессы повышения качества аудита. Положительные изменения произошли в составе субъектов аудиторской деятельности («импортозамещение») и в структуре оказываемых услуг (появление новых «антикризисных» услуг), совершенствовались технологии аудита. С другой стороны, отмечались процессы «эрозии» аудиторской этики. Часть субъектов аудиторской деятельности выживала за счет нарушения принципов аудита, что подрывает основы деятельности и дискредитирует профессию. Сегодняшняя ситуация характеризуется как состояние неустойчивого равновесия. Потенциалом противостояния негативным тенденциям располагают механизмы контроля качества аудиторской деятельности. Активные участники этого процесса – про-

фессиональные аудиторские объединения, а также Росфиннадзор, осуществляющий контроль над аудитом общественно значимых хозяйствующих субъектов, и Росфинмониторинг, призванный противостоять коррупции.

Список литературы

1. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/standarts_audit/

2. Доклад «Об осуществлении Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru/work/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/>

3. Официальный сайт Росфинмониторинга [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/activity/control-results>

4. Алешкина Т. 16 аудиторов, которые проглядели больше всего проблемных банков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rbc.ru/finances/16/12/2015/566edbf69a7947200e4430a6>