

Трибуна молодого ученого

УДК: 657.6

JEL: M42

СВЕТЛИЧНАЯ Мария Александровна

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет) Ленинградский проспект, д. 49, Москва, 125993, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-6263-4477>

Светличная Мария Александровна, студентка Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия.

E-mail: msvetlichnaya@yandex.ru

Научный руководитель: Амерсланова Айнара Надировна, старший преподаватель департамента учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия.

E-mail: amerslanova@fa.ru

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАТЕРИАЛОВ РЕЙТИНГОВ В
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Аннотация

Предмет / тема. Актуальность данной статьи обусловлена тем, что ежегодно популярность рейтингов, в т.ч. аудиторских организаций заметно растет. Рейтинги могут быть региональными, национальными, глобальными. Рейтинги аудиторских организаций, существующие в настоящий момент, основываются по большей части на таких критериях, как совокупные доходы, доходы от аудиторской деятельности, количество партнеров, численность сотрудников, оценка престижа и т.д. Обычно эти рейтинги публикуются кадровыми агентствами, ассоциациями бухгалтерской отрасли, газетами или новостными журналами аудиторской отрасли. Из-за разности методик зачастую сложно провести сопоставление и проанализировать результаты деятельности конкретной аудиторской компании.

Цели / задачи. Рассмотреть представленные в рейтингах аудиторских организаций данные, дать рекомендации, какие дополнительные показатели необходимо включить в будущие исследования для заинтересованных пользователей.

Методология. В исследовании использовались: теоретический и практический анализ, анализ результатов исследований аналитических организаций, формально – логический и другие методы научного исследования.

Вывод. Для среднего и малого бизнеса лидеры рейтинга слишком дороги для оказания услуг. Рейтинг, включающий в себя различные показатели деятельности аудиторских организаций, будет полезен для тех, кто не имеет возможности переплачивать за бренд, но при этом им будут оказаны гарантированные услуги профессионалов. Для таких пользователей, как выпускники, студенты и опытные специалисты составляется рейтинг на основе других весомых критериев работы аудиторской организации. Для решения проблемы предлагается модернизировать и улучшить рейтинги

крупных аудиторских организаций, дополнив их рассмотренными показателями.

Ключевые слова: аудиторские организации; рейтинг; пользователи рейтингов; аудиторская отрасль; компании; оценка

Young scientist tribune

Maria A. Svetlichnaya, student of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: msvetlichnaya@yandex.ru

Scientific adviser: Aynara N. Amerslanova, Senior lecturer, Department of Accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia. E-mail: aamerslanova@fa.ru

USE OF RATING IN THE ACTIVITIES OF AUDIT ORGANIZATIONS

Abstract

Subject/Topic The relevance of this article is connected with the fact that every year the popularity of ratings, including the ratings of audit organizations, is growing markedly. Ratings can be regional, national, or global. Currently available ratings of audit organizations are based mostly on such criteria as total revenues, income from audit activities, number of partners, number of employees, prestige rating, etc. These ratings are usually published by HR agencies, accounting industry associations, newspapers or news magazines of the audit industry. Due to the difference in methods, it is often difficult to compare and analyze the performance of a particular audit company.

Goals/Objectives To review the data presented in the ratings of audit organizations and make recommendations on what additional indicators should be included in future research for interested users.

Methodology In the study were used: theoretical and practical analysis, analysis of research results of analytical organizations, formal logical and other methods of scientific research.

Conclusions and Relevance For medium and small businesses, rating leaders are too expensive to provide services. The rating, which includes various performance indicators of audit organizations, will be useful for those who do not have the opportunity to overpay for the brand, but they will be provided with guaranteed services of professionals. For users such as graduates, students, and experienced professionals, the rating is based on other weighty criteria for the audit organization. Therefore, to improve the situation, it is proposed to modernize the ratings of large audit organizations, amending them with the considered indicators.

Keywords: *audit organizations; rating; users of ratings; audit industry; companies; evaluation.*

В настоящее время на рынке аудиторских услуг достаточно много участников, и выбрать качественного исполнителя аудиторской проверки по оптимальной стоимости довольно сложно. Выпускникам экономических вузов тяжело определиться с выбором работодателя в сфере аудита, банкам сложно получить информацию о надежности и репутации аудиторских организаций для целей оценки целесообразности, например, их кредитования и т.д.

В настоящий момент в открытом доступе недостаточно источников информации о деятельности аудиторских организаций, основными из них являются: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации, а именно раздел «Аудиторская деятельность»; официальные сайты саморегулируемых организаций; и непосредственно сайты аудиторских организаций. Существуют также специализированные сайты для информационной поддержки бухгалтеров, аудиторов, финансистов, например: audit-it.ru, gaar.ru, различного уровня новостные ленты популярных бизнес-порталов, сайты рейтинговых агентств, и более простым источником является коммуникация с друзьями и коллегами по отрасли, тем самым работники делятся своими познаниями об аудиторских компаниях [1].

Всегда можно выбрать компанию, которая известна своей качественной работой, что подтверждено рейтинговыми исследованиями, но бывает пользователям рейтинга недостаточно представленной информации и тогда приходится изучать рынок самостоятельно.

Исследователи и специалисты на рынке аудиторских услуг в России выделяют следующие основные критерии выбора аудиторских организаций:

- опыт и хорошие рекомендации, которые можно получить от коллег по отрасли, а также можно проанализировать клиентов аудиторской компании;

- предоставление гарантий - цена ошибки аудитора достаточно высока, поэтому будет правильно разделять ответственность с клиентом;

- высокий уровень сервиса - идеально, если в состав аудиторской команды входят не только специалисты аудита, но и налоговые консультанты, юристы, адвокаты;

- спектр предлагаемых услуг - высоко ценится, если аудиторская компания встречается с клиентом не только во время сезона, но еще предлагает различные варианты поддержки: несколько видов аудита, консалтинг, помощь в проведении крупных сделок и т.д. [9].

В мировой экономике функционируют десятки тысяч аудиторских организаций и существуют свои рейтинговые агентства и их списки, на первых строчках которых закрепились компании «большой четверки», но так же, как и в России, каждый рейтинг в приоритет ставит свои критерии ранжирования участников.

В целях данного исследования будет подробно рассмотрен такой критерий выбора, как рэнкинг аудиторско-консалтинговых компаний по версии RAEX (РАЭК-Аналитика).

В России главным рейтинговым аналитиком экономических субъектов аудиторского рынка является агентство RAEX (РАЭК-Аналитика), которое уже почти четверть века (с 1995 года) исследует рынок аудиторских организаций [2]. Его основной целью является выявление

лидирующих представителей сферы аудита, повышение известности компаний-участников и укрепление их позиций на рынке, способствуя реализации задач, поставленных в Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, одобренного советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 года.

Рэнкинг аудиторских организаций, аудиторских групп и сетей по версии RAEX с 2017 года представляет собой ежегодное комплексное исследование по четырем направлениям: Российский аудит, Российский консалтинг, Аутсорсинг учетных функций, Технический аудит и консалтинг.

Источниками формирования рэнкинга могут быть: данные от аудиторских организаций, подтвержденные формой №2-аудит, подтверждение статуса членства в сети аудиторских организаций (вхождение в список Forum of Firms, в государственный реестр Минфина России, информация о членстве российских юридических лиц на официальных сайтах сетей). Если из-за сроков подготовки участник не может предоставить форму №2 бухгалтерской отчетности за исследуемый период, то запрашиваются формы за предшествующий период (в этом случае в рэнкинге приводится сноска о периоде, за который предоставлена отчетность в качестве подтверждения данных) [10].

Организатор вправе запросить данные о факторах достижения выдающихся результатов у компаний, рост выручки которых превышает 50%. Отказ в обосновании роста выручки, дает право организатору не указывать в рэнкинге темпы роста участника.

По итогам 2018 года доходы топ-100 аудиторских организаций увеличились на 9%, обогнав инфляцию, которая составила 4,3%. Заметный вклад в результат внесли первые шесть компаний, их суммарная выручка по итогам года составила – 31,7 млрд. руб. (81% от показателя по рэнкингу в целом), лидерами роста стали: «БДО Юникон» и «KPMG», увеличившие свою выручку на 21% и 16% соответственно. В целом более 60 компаний, участвовавших в рэнкинге, закончили год с положительными результатами дохода [6].

Среди факторов, повлиявших на результат деятельности аудиторской отрасли в 2018 году, отмечается спрос со стороны финансового сектора. В банковской сфере ключевым изменением стал переход бухучета на нормы МСФО, теперь с 1 января 2018 года МСФО 9 «Финансовые инструменты» является обязательным к применению [4]. Данное новшество стало непростой задачей и побудило спрос со стороны кредитных организаций на услуги аудиторов и консультантов по методологическому сопровождению и внедрению. Поэтому при выборе банками аудиторской организации, они опирались на квалификацию аудиторов в применении новых стандартов учета и возможность дать профессиональное заключение.

Основными пользователями рэнкинга крупнейших российских аудиторских организаций могут быть: организации-клиенты, кандидаты на работу, например, студенты или опытные специалисты, партнеры, государственные органы, кредитные организации и т.д.

Помимо представленных в рейтинге данных об организации таких, как выручка аудиторской организации, ее темпы роста и доля от аудита, средняя численность сотрудников и аудиторов компании, их изменения по сравнению с прошлым годом, участие организации в международной аудиторской сети, пользователям необходима дополнительная информация в открытом доступе.

Если использовать рейтинговые исследования с позиции организации-клиента, с целью выбрать аудиторскую организацию для проведения проверки, то нам будет полезно знать внесена ли компания в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой она является (согласно №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»), данная информация не указывается в рейтингах, но подразумевается, что все участники соответствуют критериям осуществления аудиторской деятельности Минфина России. Клиенту важно знать численность аудиторов организации, имеющих аттестат, и количество выполненных заказов за год, чтобы представлять уровень квалификации и загруженность аудиторской компании и т.д. [8].

К информации, которую следовало бы отразить в рейтинговом списке, относится средняя стоимость аудиторской услуги и среднее время выполнения задания. Для заказчика проверки значительную роль играет временной фактор: при достаточно быстром выполнении работы можно сделать вывод, что аудиторская организация халатно и несерьезно относится к предоставлению своих услуг, а в случае длительного исполнения заказа можно предположить, что компания имеет неквалифицированных специалистов, которые много времени уделяют тому, чтобы разобраться с заданием.

С позиции компании-клиента интересно знать, какие крупные организации уже получили аудиторские заключения от представленных аудиторских организаций. Публикация отзывов компаний была бы полезна для потенциальных клиентов аудиторской организации [5]. Существует индекс потребительской лояльности (NPS - Net promoter score), созданный Фредом Райхельдом, Bain & Company и Satmetrix в 2003 году, который нужно отслеживать каждой организации для понимания того, как клиенты относятся к компании, и выявления ее недостатков. Преимущество системы NPS заключается в простоте - опрос состоит из одного вопроса: готов ли клиент рекомендовать компанию, услуги и продукцию знакомым, и почему? Отслеживание такого показателя считается необходимым для деятельности аудиторской организации [7].

Наличие жалоб на организацию в отношении нарушений ФЗ-№307 «Об аудиторской деятельности», международных стандартов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и других нормативно правовых актов, указывают на наличие дополнительных проверок контроля качества аудита [3]. Еще одним ухудшением репутации аудиторской организации является наличие ущерба от некачественного аудита, доказанного в суде.

Выпускник вуза может использовать рейтинг аудиторских организаций с целью, определиться в какую из компаний ему хотелось бы пройти отбор в первую очередь. Многие вузы сотрудничают с компаниями и стараются организовать процесс отбора своих студентов для дальнейшего трудоустройства. Компании «большой четверки» активно включены в процесс студенчества большинства востребованных вузов страны, но чаще всего они говорят в целом об организации. У студентов складывается обобщенное представление четырех ведущих аудиторских компаний, а конкретные отличия работы каждой из них формируются на основе субъективной оценки знакомых, которые непосредственно связаны с организацией.

Особенности и процесс работы аудиторских компаний, стоящих следующими по рейтинговым спискам, выпускникам приходится полностью изучать самостоятельно на основе данных в Интернете или также от знакомых. Поэтому необходимо создать полноценное информирование потенциальных кандидатов на работу, дополнив рейтинг важными показателями для данного пользователя.

Во-первых, выпускникам важно знать мнение людей, которые пришли на стажировку, практику или на работу в конкретную организацию, как они оценивают полезность полученного опыта на практике. Насколько компании понимающе относятся к студентам, которые совмещают учебу и работу, и как расценивают отсутствие практического опыта работы. Важно понимать, как часто сотрудники аудиторской организации на конкретной позиции задерживаются на работе и перерабатывают. Существуют ли денежные вознаграждения и доплаты к заработной плате за переработку? Данную информацию можно публиковать в отзывах сотрудников начальных позиций о компании.

Во-вторых, у молодых людей возникает большой интерес к работодателю, если он узнает о дополнительных преимуществах работы таких, как скидки на товары и услуги (например, скидка в магазин одежды или бесплатный поход в кино раз в месяц), бесплатные медицинские услуги и т.д.

В-третьих, будет полезно представление о тех секторах экономики, в которых ведет свою деятельность аудиторская компания, это в первую очередь важно для тех студентов, которые находятся в поиске места

преддипломной практики, и тема их дипломной работы основывается на определенной отрасли экономики.

Аудиторским организациям необходимо представлять данные о численности выпускников вузов, чтобы молодой специалист понимал, насколько компания открыта для сотрудничества с выпускниками. Наличие внутрифирменных тренингов свидетельствует о том, что организация заинтересована научить, передать опыт и плавно вовлечь в рабочий процесс начинающего сотрудника. Такому пользователю рейтингов крупнейших аудиторских организаций, как работнику, имеющему профессиональный стаж, при смене места трудоустройства будет важен уровень заработной платы в разных аудиторских организациях. В малом и среднем бизнесе оплата труда может быть намного выше, чем в крупных аудиторских организациях, но при этом в обязанности работника будет входить больший перечень задач. Для принятия решения о смене работодателя важны условия труда работника, занимающего средние и высокие позиции, например, зафиксированное за ним рабочее место в офисе.

В рейтинге крупнейших аудиторских организаций должны быть уточнения на другие рейтинги, в которые включены аудиторские организации, так, например, «Deloitte» «Ernst & Young» занимают высокие места в списках Forbes: «Лучшие работодатели для женщин 2019» и «Лучшие работодатели для выпускников 2019», «PwC» номинирован только в список лучших работодателей для выпускников 2019, а «KPMG» участвует только в списке «Лучшие работодатели для женщин 2019» и занимает место в последних позициях.

Аудиторские фирмы играют ключевую роль в мировой экономике, помогая клиентам, как крупным, так и малым, управлять своими финансовыми активами и контролировать правильность их отражения. Для среднего и малого бизнеса лидеры рейтинга слишком дороги для оказания услуг.

Рейтинг, включающий в себя различные показатели деятельности аудиторских организаций, будет полезен для тех, кто не имеет возможности переплачивать за бренд, но при этом им будут оказаны гарантированные услуги профессионалов. Для таких пользователей, как выпускники, студенты и опытные специалисты составляется рейтинг на основе других весомых критериях работы аудиторской организации. Поэтому для решения ситуации предлагается модернизировать и улучшить рейтинги крупных аудиторских организаций, дополнив их рассмотренными показателями.

Список источников:

1. Амерсланова А.Н. (2019) – Особенности оценки деятельности аудиторских организаций и ее отражение в отчетности // Инновационное развитие экономики - №4-1 (52) – 2019 - с. 165-174

2. Березюк В.И. (2012) – О новых подходах к организации рейтинга аудиторских организаций// Биржа интеллектуальной собственности - №2, том 11 – Международный институт промышленной собственности (Москва), 2012 г.

3. Гутцайт Е.М. (2015) – Рынок аудиторских услуг : функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния// Е. М. Гутцайт ; Науч.-исслед. финансовый ин-т М-ва финансов Российской Федерации. - Москва : ВивидАрт, 2015. - 295 с.

4. Ханфeryан В. (2019) – Банкиры и чиновники заказали аудиторов // Коммерсантъ «Аудит и консалтинг» - Приложение №90.- 28.05.2019 г. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3982094> (дата обращения 19.10.2019)

5. Чая В.Т. Методика рейтинговой оценки аудиторских компаний: проблемы и решения // Все для бухгалтера №9(201), - ООО «Издательский дом финансы и кредит» (Москва) 2007 г. - с.63-67

6. Рейтинг аудиторских организаций по версии журнала "аудит"// Аудит - Аспект (Москва) 2016 г. - №11- с. 50-51 [Электронный ресурс]. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27447987> (дата обращения 19.10.2019)7. Дружинина М. // Как правильно выбрать аудиторскую компанию в 2019 году? – 17.04.2019 [Электронный ресурс]. - URL: <https://vc.ru/finance/64871-kak-pravilno-vybrat-auditorskuyu-kompaniyu-v-2019-godu> (дата обращения 19.10.2019)

8. ООО должно провести обязательный аудит: какой порядок выбора и привлечения аудитора, сроки и порядок представления аудиторского заключения? – 28.03.2019 г. URL: [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/982669.html> (дата обращения 19.10.2019)

9. Как выбрать аудитора: пошаговая инструкция – 29.11.2016 [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.fd.ru/articles/158318-kak-vybrat-auditora-poshagovaya-instruktsiya-qqq-16-m11> (дата обращения 19.10.2019)

10. Условия участия и методика рэнкингов аудиторских организаций, аудиторских групп и сетей [Электронный ресурс]. - URL: <https://raex-a.ru/ratings/auditors/method> (дата обращения 19.10.2019)

References:

Amerslanova A.N. (2019) – Features of evaluating the activities of audit organizations and its reflection in reporting // Innovative development of the economy [Osobnosti otsenki deyatelnosti auditorskih organizatsiy i ee otrazhenie v otchetnosti // Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki] - №4-1 (52) – 2019 - p. 165-174

Berezyuk V.I. (2012) – About new approaches to the organization of the rating of audit organizations/ / Exchange of intellectual property [O novyih podhodah k organizatsii reytinga auditorskih organizatsiy// Birzha intellektualnoy sobst-vennosti] - №2, V. 11 - International Institute of industrial property (Moscow), 2012.

Guttsayt E.M. (2015) – Market of audit services: functioning, statistical observation, analysis of the state [Ryynok auditorskih uslug : funktsionirovaniye, statisticheskoye nablyudeniye, analiz sostoyaniya] E. M. Guttsayt ; Research Financial Institute of the Ministry of Finance of the Russian Federation: VividArt, 2015. – 295 p.

Hanferyan V. (2019) – Bankers and officials ordered auditors [Bankiry i chinovniki zakazali auditorov // Kommersant' «Audit i konsalting» - Prilozheniye

№ 90.- 28.05.2019. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3982094> (date of access 19.10.2019)

Chaya V.T. Methodology of rating assessment of audit companies: problems and solutions [Metodika reytingovoy otsenki auditorских kompaniy: problemy i resheniya // Vse dlya buhgaltera № 9(201)], LLC "Publishing house Finance and credit" (Moscow) 2007. – p.63-67

Rating of audit organizations according to the version of the journal "Audit" // Audit-Aspect (Moscow) [Reyting auditorских organizatsiy po versii zhurnala "audit"// Audit - Aspekt (Moskva)] 2016 r. - №11- p. 50-51 [Elektronnyiy resurs]. - URL:<https://elibrary.ru/item.asp?id=27447987> (date of access 19.10.2019)

Druzhinina M. // How to choose the right audit company in 2019? [Kak pravilno vyibrat auditorскую kompaniyu v 2019 godu?] – 17.04.2019 [Elektronnyiy resurs]. - URL: <https://vc.ru/finance/64871-kak-pravilno-vyibrat-auditorskuyu-kompaniyu-v-2019-godu> (date of access 19.10.2019)

LLC must conduct a mandatory audit: what is the procedure for selecting and engaging an auditor, the timing and procedure for submitting an audit report? [ООО dolzhno provesti obyazatelnyiy audit: kakoy poryadok vyibo-ra i privilecheniya auditora, sroki i poryadok predstavleniya auditorского zaklyucheniya?] – 28.03.2019. URL: [Elektronnyiy resurs]. - URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/982669.html> (date of access 19.10.2019)

How to choose an auditor: step-by-step instructions [Kak vyibrat auditora: poshagovaya instruktsiya] – 29.11.2016 [Elektronnyiy resurs] – URL: <https://www.fd.ru/articles/158318-kak-vyibrat-auditora-poshagovaya-instruktsiya-qqq-16-m11> (date of access 19.10.2019)

Terms of participation and methods of ranking of audit organizations, audit groups and networks [Usloviya uchastiya i metodika renkingov auditorских organiza-tsiy, auditorских grupp i setey] [Elektronnyiy resurs] - URL: <https://raex-a.ru/ratings/auditors/method> (date of access 19.10.2019)

Статья поступила 20.01.2020; принята к публикации 07.02.2020. Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи. The article was received on 20.01.2020; accepted for publication on 07.02.2020. The author has read and approved the final version of the manuscript.