

Рынок аудиторских услуг

Новикова Юлия.

Аудиторская деятельность.

- **Аудит** — независимая проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о её достоверности.
- Различают внешний и внутренний аудит.
- Аудит был известен в Европе уже в Средневековье, однако как наука и вид экономической деятельности активно развивается с XIX в.
- В России стал развиваться с 80х годов 20 века.




Развитие аудиторской деятельности в Европе.

- В Средние века - купцы или банковские институты.
- В XIX в. Развитие акционерных и ограниченных компаний – собственники.
- В XX в. активное развитие фондового рынка — инвесторы.
- С середины XX в. - расширение сферы интересов.



«Большая четверка»

Компания	Страна	Выручка	Персонал
	Швейцария	\$28.2 млрд	146,700
	Великобритания	\$27.4 млрд	165,000
	Швейцария	\$24.5 млрд	130,000
	Великобритания	\$19.8 млрд	123,000



Рейтинг аудиторских компаний:

США:

Deloitte.

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

KPMG

 Grant Thornton

Великобритания:

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Deloitte.

KPMG

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

 Grant Thornton



История «Большой Четверки»:

До 1989

- Большая Восьмерка: Arthur Andersen, Arthur Young & Company, Coopers & Lybrand, Ernst & Whinney, Deloitte Haskins & Sells, Peat Marwick, Price Waterhouse, Touche Ross.

1989 – 1998

- Большая Шестерка: Arthur Andersen, Ernst & Young (*Arthur Young & Company, Ernst & Whinney*), Deloitte & Touche (*Deloitte, Haskins & Sells, Touche Ross*), Price Waterhouse, KPMG (*KPM group, Peat Marwick*), Coopers & Lybrand.

1998 – 2002

- Arthur Andersen, Ernst & Young, Deloitte & Touche, KPMG, PricewaterhouseCoopers (*Price Waterhouse, Coopers & Lybrand*).

2002 – н.в.

- Ernst & Young, Deloitte & Touche, KPMG, PricewaterhouseCoopers



Arthur Andersen и Enron

- Декабрь 2001 года – банкротство Enron.
- 16.06.2002 - Федеральный суд США в Хьюстоне признал Arthur Andersen виновной в противодействии правосудию.
- 31.08.2002 – положен конец 89-летней истории крупнейшей аудиторской компании США.
- В 2005 году Верховный суд США оправдал аудиторов.



РwC и Юкос:

- В 2006 году Юкос был признан банкротом.
 - 20.03.2007 – Арбитражным судом договоры на проведение аудита ЮКОСа за 2002-2004 годы признаны недействительными. «Гонорар» аудитора - \$480 тыс. взыскано в доходы бюджета.
 - Апрель 2007 – АвтоВаз прерывает 13 летнее сотрудничество с РwC.
 - Июнь 2007 – отзыв аудиторских заключений.
 - 26.06.2007 – отказ Генпрокуратуры в возбуждении уголовного дела.
-



Аудиторская деятельность в России.

- На сегодняшний день аудит – лицензируемый вид деятельности.
- Лицензия выдается Министерством Финансов РФ на 5 лет.
- Аудиторская проверка может происходить по инициативе клиента, а также в определенных случаях предусмотрена законодательством.



Аудиторская проверка обязательна в случаях:

- Организация имеет организационно - правовую форму открытого акционерного общества;
- Организация является кредитной организацией, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом;
- Объем выручки за один год превышает в 500 тысяч раз МРОТ или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз МРОТ;
- Организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения.



Развитие аудиторской деятельности в России:

- Первый этап: с начала 90-х годов XX века до принятия Федерального закона от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- Второй этап: вступление в силу Закона № 119-ФЗ в сентябре 2001 года.
- Третий этап: с рассмотрения и обсуждения проекта Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности ".



Сравнение аудиторской деятельности в Европе и в России:

	Европа	Россия
Орган регулирующий деятельность:	СРО	Минфин
История:	Более 2х столетий	Около 2х десятилетий
Стандарты бухгалтерского учета:	МСФО	РСБУ
Основные потребители:	Собственники, кредиторы, инвесторы	«Налоговая»
Выводы:	Соответствует потребностям рынка.	«Налоговый» и «Карательный» характер, не удовлетворяет потребности рынка.



Характеристики рынка:

- Ежегодный рост рынка около 20-30%.
- Высокая конкуренция.
- Объем рынка по оценкам Минфина в 2007 году составил около 40 млрд. рублей.
- Около 30% рынка принадлежит «Большой четверке».
- Повышение качества и расширение спектра предоставляемых услуг вместо экспансии в регионы.



Факторы влияющие на рост рынка аудиторских услуг:

- устойчивый рост экономики;
- активное стремление ведущих российских компаний к публичности;
- приток иностранного капитала в Россию;
- приобретение зарубежными компаниями российских активов.



Проблемы в отрасли:

- Высокий уровень конкуренции – демпинг цен – снижение качества аудита.
- «Клиент – всегда прав» - Независимость.
- Заказчик аудита – собственник.
- Противостояние менеджмента и аудиторов.
- «Юность» ревизоров.



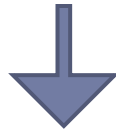
Глобальные тенденции в отрасли:

- Переход к Международным Стандартам Финансовой Отчетности.
- Переход к саморегулированию рынка.



Предпосылки необходимости перехода к МСФО:

- Глобализация рынка
- Создание транснациональных компаний,
- Развитие фондовых рынков
- Международная интеграция.



Стандартизация



МСФО – язык международного бизнеса.



Переход к МСФО в России:

- 6 марта 1998 г. Правительством РФ было принято Постановление № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».
- Ежегодные поправки в ПБУ приводят к постепенному сближению РСБУ к МСФО.
- В 2003 году ЦБ РФ обязал банки предоставлять отчетность по МСФО.



Сравнение МСФО и РСБУ:

РСБУ			МСФО		
№	Банк	Активы на 01.01.07	№	Банк	Активы на 01.01.07
1	Сбербанк России	3 475 919	1	Сбербанк России	3 466 673
2	Внешторгбанк	770 223	2	Внешторгбанк	1 379 829
3	Газпромбанк	716 144	3	Газпромбанк	833 866
4	Банк Москвы	361 372	4	Альфа-Банк	400 495
5	Альфа-банк	347 960	5	Банк Москвы	382 259
6	Банк УралСиб	288 440	6	Уралсиб	305 593
7	Росбанк	281 416	7	Росбанк	293 836
8	Международный Московский банк	241 838	8	Международный Московский Банк	246 900
9	Россельхозбанк	236 346	9	МДМ-Банк	243 122
10	Райффайзенбанк Австрия	223 732	10	Райффайзенбанк Австрия	226 472



Влияние МСФО на аудиторскую деятельность:

1. Появление новых видов услуг и их значительный прирост:
 - Аудит международной отчетности.
 - Трансформация отчетности.
2. Необходимость повышения квалификации персонала (АССА, ДипИФР, СРА)
3. Обучение + консалтинг.



Зачем компаниям отчетность по МСФО?

- для привлечения финансирования.
- работа с зарубежными партнерами.
- для внутренних целей.



Сколько стоит МСФО?

- Трансформация отчетности (Первичная трансформация стоит около 200 тыс. долл. и занимает около 3-4 месяцев, в дальнейшем 50-70 тыс. долл., 2-3 недели)
- Параллельный учет.



Кто составляет отчетность по МСФО в России?

- компании, имеющие ценные бумаги, находящиеся в свободном обращении;
- финансовые организации, работающие со средствами физических или юридических лиц;
- дочерние структуры иностранных холдингов, а также компании с иностранными владельцами;
- компании, привлекающие зарубежное финансирование.



Система внешнего контроля за аудиторской деятельностью:

- Лицензирование деятельности.
- Проведение аттестации аудиторов.
- Внешние проверки деятельности аудиторских организации (фактически делегируется существующим СРО).
- Уклонение от проверки или не предоставление всей информации – лишение лицензии.



СРО в России на 31 декабря 2007г.:

- некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России», созданное в 2000 году и дважды аккредитованное в Минфине России насчитывает сегодня свыше 2000 членов;
 - некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» была создана в 1992 году и насчитывает сегодня более 1600 членов;
 - некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов», учрежденное в 2000 году 36 компаниями, сегодня насчитывает 942 действительных члена, а также 24 ассоциированных и 9 аффилированных;
 - некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов», учрежденное в 2002 году и «поглотившее» в 2004 году Национальную Федерацию Консультантов и Аудиторов, сегодня насчитывает 1864 аудитора и 497 аудиторских организаций;
 - некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», созданный в 1997 году и насчитывающий около 1000 членов в лице аудиторских фирм.
-



Основные проблемы системы внешнего контроля качества:

- Недостаточно стимулов для прохождения проверки.
- Недостаточность финансового обеспечения.
- Недостаточность гласности в отношении результатов проверки.



Внешний контроль качества в 2007 году:

- В 2007 году было проведено 557 проверок, охвачено около 11% аудиторских организаций.
- По сравнению с 2006 годом кол-во проверок увеличилось на 25%
- Расходы аудиторских объединений на проведение проверок в 2007 году – 5,7 млн.руб. (на 70% больше чем в 2006)



Основные ошибки, выявленные в результате проверок в 2007 году:

- Низкое качество рабочей документации.
- Недостаточность аудиторских процедур.
- Неадекватность уровня существенности.
- Оказание помощи в составлении финансовой отчетности.
- Несоблюдение требований о смене лица, ответственного за проведение аудита.



Последствия перехода к СРО:

- Рост цен на аудиторские услуги.
- Уход с рынка мелких компаний.
- Произойдет укрупнение и концентрация компаний.
- Исчезновение «черного» аудита.



Кризис и рынок аудита:

