

Вопросы относительно аудиторской деятельности в России.

Вопрос № 1 *Как регламентируется аудиторская деятельность в России? Разграничение функций государственных и негосударственных организаций: Министерство финансов, Совет по аудиторской деятельности при Минфине, саморегулируемые организации (Аудиторская Палата, Институт Профессиональных аудиторов, Гильдия аудиторов, Российская Коллегия аудиторов).*

В Российской Федерации регулирование аудиторской деятельности осуществляется на двух уровнях: государственном (приоритетный) и негосударственном (саморегулируемыми организациями).

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» **функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган.** Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 данные функции возложены на Министерство финансов Российской Федерации.

Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5) иные предусмотренные законом функции.

В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается Совет по аудиторской деятельности (статья 16 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет порядок разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;
- 4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности;
- 5) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 6) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

7) осуществляет в соответствии с законом и положением о совете по аудиторской деятельности иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.

В состав Совета по аудиторской деятельности входят:

1) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат ротации один раз в три года не менее чем на 25 процентов их общего числа;

2) два представителя уполномоченного федерального органа;

3) по одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, и от Центрального банка Российской Федерации;

4) два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. Представители саморегулируемых организаций аудиторов подлежат ротации один раз в год.

Решения совета по аудиторской деятельности принимаются простым большинством голосов членов совета, участвующих в его заседании. В целях подготовки решений совета по аудиторской деятельности создается его рабочий орган. Состав рабочего органа совета по аудиторской деятельности и его численность утверждаются уполномоченным федеральным органом.

Сведения о деятельности совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа открыты и общедоступны.

Положение о совете по аудиторской деятельности и положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности утверждаются уполномоченным федеральным органом. Регламент совета по аудиторской деятельности и регламент рабочего органа совета по аудиторской деятельности утверждаются советом по аудиторской деятельности.

В целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности создается саморегулируемая организация аудиторов (статья 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

В системе регламентирования аудиторской деятельности в Российской Федерации возможно выделить шесть уровней. Первые четыре уровня относятся к государственному регулированию аудиторской деятельности, пятый и шестой – к саморегулированию (негосударственному регулированию).

Первый уровень представлен Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также иными законами – «Об акционерных обществах», «О Центральном банке РФ», нормами **Гражданского кодекса РФ**, **Уголовного кодекса РФ**, **Административного кодекса РФ**.

Документы второго уровня кроме указов Президента РФ представлены постановлениями Правительства РФ. Постановления Правительства РФ принимаются на основании и во исполнение нормативно-правовых актов, имеющих высшую по сравнению с ними юридическую силу. Пример документа данного уровня – постановление Правительства РФ от 26 июня 2009 г. № 538. В соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 26 июня 2009 г. № 538 в Положение о Минфине России, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329, полномочия по принятию федеральных стандартов аудиторской деятельности возложены на Минфин России.

Третий уровень представляют федеральные стандарты аудиторской деятельности, разрабатываемые Минфином России.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности (пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные настоящим Федеральным законом;
- 2) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- 3) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Отдельно от федеральных стандартов аудиторской деятельности в **четвертый уровень** можно выделить иные акты, издаваемые в пределах своей компетенции уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности - Минфином России, а также другими министерствами и ведомствами.

На пятом уровне находятся кодекс профессиональной этики аудиторов, а также стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов (пункт 2 статьи 7 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- 1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;
- 2) не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности;
- 3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;
- 4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

К шестому уровню относятся разработанные аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами внутренние правила (стандарты) и методики. Данные документы детализируют, расшифровывают и уточняют положения, сформулированные в документах других уровней.

(Ермилова Т.В. ЗАО «Аудиторская фирма Консалт»)

Вопрос №2 Кто разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности, использование международных стандартов.

В конце 1993 года были приняты Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, в соответствии с которыми Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ поэтапно одобрила 38 правил (стандартов) - ПСАД, детально регламентирующих деятельность аудиторов. При разработке правил за основу был взят мировой опыт, т.е. материал, изложенный в МСА. Однако российские правила имели свою особенность. Они были схожи с МСА по идеям, но содержали отечественные инструкции по структуре. В них шире и подробнее раскрывались многие вопросы, которые могли вызвать непонимание в условиях становления российского аудита. Однако эти стандарты не являлись обязательными для исполнения.

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ принятым 07 августа 2001 года введено обязательное применение стандартов. В это же время начинается постепенная замена ПСАД, утвержденных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, на Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД), подготовленные Минфином России на основе результатов работы иностранных специалистов по проекту ТАСИС «Реформа российского аудита», которые постарались максимально приблизить их к стандартам МСА. Первая группа ФПСАД была утверждена Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года.

После принятия нового Федерального закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30.12.2008 года продолжилась работа по сближению национальных стандартов аудита с международными. На данный момент действуют 29 ФПСАД из 34 ранее принятых (5 утратили силу). К ним прибавилось 9 (ФСAD), утвержденных Приказами Минфина России.

Директор департамента аудиторской деятельности Минфина РФ Л.З. Шнейдман в своем интервью на вопрос о применения МСА в России, ответил следующим образом: «Рынок диктует необходимость единых стандартов. Причем в последние несколько лет такие стандарты становятся едиными не только в национальных границах, но и на международном уровне. В их основе – международные стандарты аудита, разрабатываемые Международной федерацией бухгалтеров. Они признаны рядом международных организаций, вводятся для применения на территории многих стран. Думается, что российские аудиторы заинтересованы в применении международных стандартов, ибо это одно из основных условий того, что аудиторское заключение, выпущенное российской аудиторской организацией, будет рассматриваться наравне с аудиторскими заключениями, подготовленными аудиторскими организациями из других стран. С 2001 года российским правительством был взят курс на использование международных стандартов аудита в качестве основы для разработки национальных стандартов. Действующие федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности начинаются со слов, что они разработаны с учетом МСА. Этот курс будет продолжен, ибо теперь он закреплен в федеральном законе. Отступление от международных стандартов вряд ли в интересах российской аудиторской профессии. Анализ международных стандартов аудита пока не выявил ни одной области, в которой бы национальные стандарты должны бы ли отличаться от международных. Поэтому разговор об отступлении федеральных стандартов от международных – скорее разговор о наличии соответствующего механизма, чем реальные намерения или реальная потребность таких отступлений.».

(Левашова А.А. ЗАО АК «Альтернатива»)

Вопрос №3 Аудиторская Палата России: цели и задачи. Финансируется ли из федерального бюджета?

Решение о переходе на саморегулирование в аудиторской деятельности было принято на законодательном уровне 30 декабря 2008 года («Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ). Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2009 № 455 Аудиторская Палата России стала первой саморегулируемой организацией, сведения о которой внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

В связи с переходом на саморегулирование, Аудиторской Палате России предстояло провести исключительно ответственную, сложную, новаторскую и кропотливую работу. Ведь государство, передав функции СРО, оставило за собой лишь три важные функции: выработку государственной политики, нормативно-правовое регулирование, контроль за аудитом в госсекторе и надзор за деятельностью СРО.

Все остальные важные и ответственные **функции** переданы СРО:

- допуск в профессию, регулирование численности, ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций
- обучение, аттестация и повышение квалификации аудиторов, выдача и аннулирование аттестатов
- организация и осуществление внешнего контроля качества работы всех аудиторов
- обеспечение моральной и материальной ответственности за качество аудиторской деятельности каждого члена СРО и др. функции.

Главные задачи, стоящие перед СРО НП АПР:

- содействовать развитию и совершенствованию, повышению качества аудита в Российской Федерации, укреплению общественно значимой профессии «аудитор»
- обеспечивать эффективный контроль использования средств и объективного отражения процессов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности
- содействовать повышению эффективности деятельности отдельных субъектов хозяйствования и экономики России в целом
- создавать условия для роста конкурентоспособности членов АПР путем регулярного повышения квалификации кадров
- защита законных интересов членов АПР
- укрепление международных связей российских аудиторов

Источники финансирования деятельности СРО НП АПР.

Основной источник финансирования деятельности СРО НП АПР составляют вступительные и членские взносы, что является одним из важных критериев оценки деятельности профессионального саморегулируемого объединения. Взносы поступают на расчетный счет СРО НП АПР и расходуются в соответствии с Финансовым планом (сметой), утвержденным Общим собранием членов СРО НП АПР. Деятельность СРО не финансируется из Федерального бюджета.

Органами управления СРО НП АПР являются:

- 1) Общее собрание членов СРО НП АПР – высший орган управления;
- 2) Центральный Совет СРО НП АПР – постоянно действующий коллегиальный орган управления;
- 3) Генеральный директор СРО НП АПР – единоличный исполнительный орган.

Органы управления осуществляют управление деятельностью СРО НП АПР в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом СРО НП АПР.

(Соломонова Е.Б. Директор СЗРФ СРО НП АПР)

**Вопрос №4 *Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности и выдача квалификационного аттестата - полномочная организация. Кто допускается к аттестации (уровень образования, опыт работы)?
Нужно ли разрешение на деятельность, если да, то процедура получения.***

Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):
(п.1 ст.11 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ в ред. Федерального закона от 01.07.2010 N 136-ФЗ)

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Порядок проведения квалификационного экзамена устанавливается уполномоченным федеральным органом, коим в настоящее время применительно к аудиторской деятельности является Министерство финансов РФ.

К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования.

При наличии квалификационного аттестата аудитора и членстве в саморегулируемой организации аудиторов иных разрешений на осуществление аудиторской деятельности не требуется.

(Искровская Т.С. ЗАО «Аудит-СП»)

Вопрос №5 Роль Аудиторской Палаты в осуществлении внешнего контроля аудиторской деятельности.

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в ред. от 01.07.2010) определил, что начиная с 2010 г. основную контрольную функцию деятельности аудиторских организаций и аудиторов (индивидуальных аудиторов) осуществляют саморегулируемые организации аудиторов.

Основная функция СРО аудиторов, согласно ст. 10 Закона N 307-ФЗ, - осуществление внешнего контроля качества в отношении своих членов. Так, если к аудиторской организации по итогам проверки нет нареканий, то она продолжает свою деятельность. В противном случае к ней применяются меры дисциплинарного воздействия, вплоть до запрета заниматься аудиторской деятельностью.

Помимо обязательной проверки качества работы субъекта предпринимательской деятельности со стороны СРО аудиторов проверка может быть инициирована в соответствии с жалобой пользователей аудиторскими и сопутствующими аудиту услугами. В данном аспекте СРО несет риски погашения нанесенного аудиторской организацией ущерба своему клиенту.

Аудиторская Палата России как СРО играет главную роль в осуществление внешнего контроля качества аудиторской деятельности. От того как будет организован контроль качества зависит каким будет аудит в будущем и как мы будем работать, каково будет отношение к профессии. Аудит – это бизнес, или профессия. От качества работы аудиторов и аудиторских фирм зависит престиж профессии. Если Аудиторской Палатой России не будет организован на высокой уровне контроль качества, то аудиторское сообщество будет иметь недобросовестную конкуренцию, снижение цен и некачественное проведение аудита, что приведет к снижению значимости профессии и возможности осуществления недобросовестных действий компаниями и предоставления недостоверной финансовой отчетности для пользователей.

(Севакина Е.А. ООО «ЭКА»)

Вопрос №6 Третейский суд при Аудиторской Палате. Компетенция, порядок работы, наиболее часто разбирающиеся споры.

В компетенцию Третейского суда при Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России» входит рассмотрение экономических споров между юридическими лицами. Как видно, в указанной части компетенция Третейского суда совпадает с компетенцией арбитражных судов, и можно сказать, что третейский суд – это выгодная альтернатива арбитражного суда. Выгодность заключается как в сроках разрешения споров и соблюдении конфиденциальности, так и в других преимуществах.

Спор может быть передан на разрешение Третейского суда при НП «АПР» при наличии заключенного между сторонами соглашения о передаче спора на разрешение именно в этот суд, либо при наличии «третейской оговорки» в тексте рассматриваемого Третейским судом договора. Третейское соглашение заключается обязательно в письменной форме.

В отличие от арбитражного суда, двое из трех судей, которые будут рассматривать спор, не назначаются каким-либо компетентным лицом суда, а выбираются сторонами из списка судей (каждая сторона выбирает одного судью). Третий судья назначается председателем Третейского суда. В список судей входят не только юристы, но и представители различных профессии. В этом есть бесспорное преимущество - разрешение спора может быть доверено профессионалам, знающим досконально специфику спорного дела. При этом председателем судейского состава, рассматривающего дело, может быть только юрист.

Состав расходов, связанных с разрешением спора в третейском суде, аналогичен расходам при рассмотрении дела в арбитражном суде. Только «вместо» государственной пошлины оплачивается третейский сбор, а в остальном – это суммы, подлежащие выплате экспертам, переводчикам, представителям сторон и т.д.

Размер третейского сбора при рассмотрении имущественного спора составляет от 5000 до 100000 рублей в зависимости от цены иска. Распределение расходов между сторонами производится в соответствии с соглашением сторон, а при отсутствии такового - пропорционально удовлетворенным и отклоненным требованиям.

Стороны, заключившие третейское соглашение, принимают на себя обязанность добровольно исполнять решение третейского суда в порядке и сроки, которые установлены в данном решении. Если же срок не установлен, то решение подлежит немедленному исполнению.

Если решение третейского суда не исполнено добровольно в установленный срок, то оно подлежит принудительному исполнению на основе выданного арбитражным судом исполнительного листа.

(Осутин С.В. «Консалтинговая группа О.С.В.»)

Вопрос №7 *Международное сотрудничество Аудиторской Палаты России. Есть меморандум о взаимоотношениях с палатой аудиторов Литвы – можно ли ожидать такого же соглашения и с Эстонией?*

Формирование системы международных контактов АПР с профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров вытекает из приоритетных направлений развития НП АПР на 2011-2013гг, а также предусмотрено Планом мероприятий на 2012 г. по реализации Концепции развития СРО НП «Аудиторская Палата России».

Развитием международных контактов АПР с профессиональными объединениями аудиторов занимается Комитет по международным связям.

С 2007 года АПР ежегодно проводит Международные научно-практические конференции. Значительная работа по укреплению связей с зарубежной аудиторской и бухгалтерской общественностью осуществлена во время Второго Европейского форума бухгалтеров и аудиторов, проходившего в Риге. Были проведены двусторонние и многосторонние переговоры с представителями общественных объединений бухгалтеров и аудиторов Литвы, Эстонии, Азербайджана, Казахстана и Украины.

На прошедшей в г. Москве в ноябре 2007 года Международной конференции «Аудит в России. Перспективы развития. Практика работы. Международный опыт» был подписан протокол о намерениях между АПР и Палатой Аудиторов Республики Азербайджан. Стороны договорились поддерживать сотрудничество в области аудиторской деятельности, объединять работу над проектами законодательных актов в области аудита, взаимодействовать при формировании отношений с международными аудиторскими ассоциациями и учреждениями, проводить консультации по профессиональным вопросам, координировать действия по подготовке комментариев и рекомендаций.

28 ноября 2007 г. подписан меморандум о взаимопонимании с Литовской Палатой Аудиторов. Стороны договорились о сотрудничестве и взаимопомощи в области аудиторской деятельности. Предлагается взаимодействовать в целях развития аудиторской профессии, реализовывать мероприятия по повышению качества аудита и внедрению МСФО, разрабатывать системы непрерывного профессионального образования и повышения квалификации, усиливать работу по укреплению международных профессиональных связей.

С представителями Украины, Азербайджана и Литвы достигнуты договоренности об обмене планами работы с целью координации действий, что, в конечном счете, способствует объединению усилий в развитии аудиторской профессии. Мы надеемся, что подобные договоренности о сотрудничестве в области аудиторской деятельности могут быть достигнуты в дальнейшем и с общественными объединениями аудиторов Эстонии.

(Соломонова Е.Б. Директор СЗРФ СРО НП АПР)

Вопрос №8 *Рынок аудиторских услуг в Эстонии характеризует то обстоятельство, что оказание более половины (57%) аудиторских услуг сосредоточилось в руках пяти крупнейших аудиторских фирм (у нас к «большой четверке» прибавилась Rimes), 22% рынка делят 25 средних аудиторских фирм и оставшаяся часть рынка распределяется между маленькими аудиторскими бюро. Впрочем, это мировая тенденция. Как в этом плане обстоят дела в России ?*

По сути те же процессы, которые происходят в Эстонии и во всем мире в полной мере проявляются и в России. Все большую долю рынка аудиторских услуг занимают крупные фирмы находящиеся в первых 20-ти строках рейтинга а среди них в свою очередь все возрастающую долю занимают фирмы большой четверки. В качестве иллюстрации можно посмотреть прилагаемые таблицы.

Суммарные данные по аудиту банков

Аудиторская компания	Сумма собственных капиталов обслуживаемых банков
«Эрнст энд Янг»	2 693 091 243 тыс. руб. (22 банка)
ЗАО «КПМГ»	752 591 400 тыс.руб. (37 банков)
PwC	487 121 123 тыс. руб. (26 банков)
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»	363 401 662 тыс. руб. (30 банков)
Итого 115 банков:	4 296 205 428 тыс.руб. (86%)
<u>Всего 200 крупнейших банков России</u>	4 995 089 894 тыс.руб. (100%)

Суммарные данные по аудиту крупнейших компаний России по объему реализации продукции

<u>ВВП России за 2010 год</u>	44 491 400 млн.руб (данные Росстата)
Аудиторская компания	Объем ВП обслуживаемых компаний
PwC	8 589 023 млн.руб.
ЗАО «КПМГ»	5 711 117 млн.руб.
«Эрнст энд Янг»	4 694 294 млн.руб.
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»	1 590 594 млн.руб.
Итого	20 585 028 млн.руб.

по масштабам деятельности

	Малые		Средние		Крупные	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Доля в общем количестве аудиторских организаций, %	87,5	87,3	11,2	11,4	1,3	1,3
Доля в общем объеме оказанных услуг, %	24,2	22,3	15,7	16,2	60,1	61,5
Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита, %	27	25,4	17,0	17,1	56,0	57,5
Удельный вес услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг, %	54,2	52,5	52,7	48,5	45,4	43,0
Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована, %	62,6	60,4	24,8	24,9	12,6	14,7
Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО, %	54,2	48,9	29,1	31,5	16,7	19,7
Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована, %	18,7	16,8	27,5	22,4	53,7	60,8

11. Место на рынке первых 50 аудиторских организаций по величине доходов за год

	4 аудиторские организации с наибольшим доходом		Остальные 46 аудиторских организаций	
	2010	2011	2010	2011
Доля доходов в совокупных доходах всех аудиторских организаций, %	38,2	39,8	28,8	25,5
Доля доходов от проведения аудита в совокупных доходах от проведения аудита всех аудиторских организаций, %	10,1	34,3	38,8	19,8
Доля аудиторов в общем количестве аудиторов, работающих во всех аудиторских организациях, %	2,2	2,8	6,3	6,7
Доля клиентов, отчетность которых проаудирована, в общем количестве таких клиентов всех аудиторских организаций, %	1,8	1,9	6,9	8,9

(Бубнов Д.В. ЗАО «ГСК Аудит»)