

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Экономический факультет
Направление Финансы и кредит

Магистерская программа
Международная корпоративная отчетность и аудит

Формирование рынка аудиторских услуг в условиях инновационной
экономики

Тема диссертации на русском языке

Audit market trends in an innovation economy

Тема диссертации на английском языке

Магистрант
Камнева Алина Сергеевна
(Ф.И.О.)

Научный руководитель
Чая Владимир Тигранович,
д.э.н., профессор
(Ф.И.О., звание, должность)

Научный консультант (*строчка на
титульном листе остается только при наличии
у магистранта научного консультанта*)

(Ф.И.О., звание, должность)

Допустить к защите

(подпись научного руководителя)

« » _____ 20__ г.

Дата защиты:

Москва – 2023 г.

Содержание

Введение	1
Глава I. Теоретические аспекты формирования рынка аудиторских услуг в Российской Федерации	4
1.1 Развитие рынка аудиторских услуг и его историческая эволюция	4
1.1.1 Концептуальные основы развития рынка аудиторских услуг	6
1.2 Структура и отличительные черты рынка аудиторских услуг	8
1.3 Понятие и сущность видов аудиторской деятельности	11
Глава II. Анализ рынка аудиторских услуг	14
2.1 Анализ основных показателей рынка аудиторских услуг	14
2.2 Анализ состояния рынка аудиторских услуг	20
Глава III. Исследование проблем и перспектив развития рынка аудиторских услуг в условиях инновационной экономики	28
3.1 Перспективы развития рынка аудиторских услуг	29
3.2 Проблемные аспекты рынка аудиторских услуг и пути их решения	35
Заключение	38
Список литературы	42

Введение

Актуальность темы магистерской диссертации обусловлена тем, что в настоящее время необходимо переосмысление парадигмы и роли аудита в системе финансового контроля, также необходимо с помощью формирования конкурентной среды и разработки мероприятий по популяризации института аудита – развивать рынок аудиторских услуг.

Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности действует до 2024 года, поэтому особенно важно на данном этапе проводить анализ рынка аудиторских услуг для выявления актуальных аудиторских проблем и определения дальнейших перспектив развития.

Существенное влияние на развитие рынка аудиторских услуг оказали: усиление международной изоляции нашей страны, снижение доходности за оказание аудиторских услуг, сокращение субъектов рынка аудиторских услуг, снижение доверия к аудиторской деятельности.

В настоящее время возникает необходимость интеграции в аудит современных технологий искусственного интеллекта. Внедрение более широкого спектра технологий позволит аудиторским организациям улучшить качество аудита, повысить скорость аудиторских процедур, расширить спектр аналитических процедур.

Степень разработанности темы исследования. Вклад в развитие аудита внесли такие российские ученые как: А.А. Азарская, Н.А. Барышников, С.М. Бычкова, В.Д. Голышев, Е.В. Анохина, Л.Г. Макарова. Исследованием рынка аудиторских услуг занимался Е.М. Гутцайт. Проблемами применения искусственного интеллекта в аудиторской деятельности занимались такие ученые как: Х. Исса, Ю. Кокина.

Объектом исследования выступает рынок аудиторских услуг.

Предмет исследования – теоретические аспекты формирования рынка аудиторских услуг и совокупность его основных показателей.

Целью данного исследования является выявление проблемных аспектов рынка аудиторских услуг и предложение путей их решения.

Задачи исследования:

1. Определить отличительные черты рынка аудиторских услуг, выявить новые виды аудита;
2. Проанализировать основные показатели рынка аудиторских услуг;
3. Определить проблемные аспекты рынка аудиторских услуг;
4. Предложить рекомендации по совершенствованию рынка аудиторских услуг.

При проведении исследования использовались следующие **методы:** диалектический метод, статистические методы, индукция, дедукция, анализ динамики и структуры, наблюдение, сравнение и другие методы научного познания.

Информационной базой исследования послужили научные публикации и учебная литература зарубежных и отечественных авторов, законодательные акты Российской Федерации, статистическая информация Министерства финансов Российской Федерации.

Научная новизна работы заключается в том, что:

- 1) Был определен новый этап развития рынка аудиторских услуг – инновационный. На данном этапе были сформулированы новые понятия – ИИ-аудит и аудит ИИ-технологий;
- 2) Проанализированы основные показатели рынка аудиторских услуг, на основе которых были выявлены проблемные аспекты рынка;
- 3) Выявлены перспективы и риски внедрения современных технологий в аудиторскую деятельность и предложены пути сглаживания данных рисков.

Практическая значимость данной магистерской диссертации заключается в выявлении проблемных аспектов рынка аудиторских услуг и путей их решения. Таким образом, исследование может иметь теоретическое

и прикладное значение для аудиторских организаций, аудиторов и регуляторных органов.

Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

Глава I. Теоретические аспекты формирования рынка аудиторских услуг в Российской Федерации

1.1 Развитие рынка аудиторских услуг и его историческая эволюция

В любой стране показателем развития экономики является развитый рынок аудиторских услуг. В разных странах аудиторская деятельность модифицировалась и менялась с учетом национальных особенностей каждой страны.

Началом становления аудита можно считать 1844 год, когда британский парламент принял закон, который требовал, чтобы акционерные общества проходили независимую проверку и предоставляли акционерам достоверную отчетность. В 1923 году в Великобритании ввели экзамен для аудиторов.

Первой организацией общественных бухгалтеров было «Общество бухгалтеров» в Эдинбурге, образованное в 1854 году. Целью этого общества являлась проверка и объективная экспертиза хозяйственной отчетности.

После окончания глобального кризиса 1929—1933 гг. резко ужесточились правила и были введены требования к информации, которые содержали годовые отчеты, а публикации заключений аудиторов стали обязательными.

Исходя из исторических особенностей аудиторских процедур в разных странах, можно выделить следующие этапы развития аудиторской деятельности:

1) Процедуры с 1844—1940 гг. были направлены на проверку документации клиента и подтверждении ее достоверности. Данный этап включает в себя подтверждающий аудит.

2) С 1940—1970 гг. основой аудита была оценка эффективности и надежности внутреннего контроля клиента, т.е. аудит имел системно-ориентированный характер.

3) С 1970—2023 гг. аудиторские процедуры направлены на идентификацию и анализ основных рисков, связанных с деятельностью клиента, т.е. аудит стал базироваться на риске.

Создание и формирование рынка аудиторских услуг имело свои эволюционные особенности и этапы.

На первом этапе с 1991—1995 гг. рынок аудиторских услуг только начал формироваться. Начался процесс регистрации субъектов аудиторской деятельности, а аудиторские проверки стали включать в себя одновременно и консультации, и подтверждение достоверности финансовой отчетности организаций. Именно на этом этапе появилась аттестация аудиторов и аудиторская деятельность с 1995 г. начала лицензироваться.

Во втором этапе (1996—2001 гг.) процесс формирования рынка продолжается. На данном этапе разрабатываются нормативные акты, которые регулировали бы вопросы, связанные с аттестацией аудиторов. Важным событием на данном этапе является принятие Закона №119—ФЗ.

На третьем этапе (2002—2008 гг.) появились единые правила к процессу проведения аудиторской проверки, также сформулированы основополагающие термины аудиторской деятельности.

На четвертом этапе (2009—2011 гг.) началась реструктуризация аудита, изменилась система регулирования аудиторской деятельности, был введен единый квалификационный аттестат аудитора.

На пятом этапе (2011—2016 гг.) стали видны последствия предыдущего этапа – количество аудиторских организаций сократилось, как и доходы с аудиторской деятельности. Ключевым моментом на данном этапе можно назвать обсуждение концепции развития рынка аудиторских услуг, но она так и не была принята.

Шестой этап начался с 2017 года и продолжается до сих пор. Были внесены поправки в закон об аудиторской деятельности, появились новые требования к численности членов СРОА.

Можно выделить также дополнительный этап развития рынка аудиторских услуг: инновационный этап.

На данном этапе возникает необходимость интеграции в аудит технологий искусственного интеллекта для разработки инструментов, которые выполняли бы автоматизацию различных аудиторских процессов. Ожидается, что внедрение ИИ в аудит приведет к сильным изменениям в современной парадигме аудиторской деятельности. Также на данном этапе формируются новые понятия – ИИ-аудит и аудит ИИ-технологий.

Таким образом, отечественный рынок аудиторских услуг имеет свои национальные особенности и закономерности. К концу XX века профессиональное сообщество начало понимать важность и необходимость аудита как экономического института.

В настоящее время применение технологий искусственного интеллекта в сфере аудиторской деятельности – неизбежная тенденция, которая принесет огромные изменения и развитие не только в аудит, но и в применяемые в нем методы и модели.

1.1.1 Концептуальные основы развития рынка аудиторских услуг

Концепция развития аудиторской деятельности является прочным фундаментом для определения дальнейших целей и задач совершенствования аудиторской деятельности и механизмов их достижения.

В настоящее время необходимо переосмысление парадигмы и роли аудита в системе финансового контроля, также необходимо с помощью формирования конкурентной среды и разработки мероприятий по популяризации института аудита – развивать рынок аудиторских услуг.

Главными проблемами рынка аудиторских услуг можно считать:

- Снижение доверия клиентов к аудиторским услугам;
- Затруднения в применении международных стандартов аудита из-за международной изоляции Российской Федерации;
- Ценовой демпинг на рынке аудиторских услуг;
- Сокращение доли обязательного аудита в аудиторских проверках;
- Низкий приток специалистов в профессию;
- Отсутствие единого для всех подхода к ценообразованию;
- Низкая вовлеченность аудита в международной практике.

Внедрение инструментов ИИ может сильно повлиять на аудиторскую деятельность (например, повысить качество аудита, повысить скорость аудиторских процедур, расширить спектр аналитических процедур) и методологию аудита. Аудиторские процедуры могут быть дополнены в части проведения аудита для бизнеса в цифровой среде.

Новая парадигма аудита позволит переосмыслить проводимые аудиторские процедуры, а также повысить информативность аудиторского заключения. Разработка новых концепций в смежных отраслях также может способствовать развитию рынка аудиторских услуг.

Необходимо также упорядочить и систематизировать структуру аудиторских услуг, что впоследствии будет способствовать их развитию и повышению качества.

Для развития международного рынка аудиторских услуг следует сформировать новую модель российского аудита и внедрять ее в международную практику.

В условиях инновационной экономики особое внимание следует уделять образованию аудиторов, в частности совершенствованию системы повышения квалификации аудиторов.

Результатами применения новой концепции могут быть:

- повышение доверия к институту аудита;

- повышение качества аудита с помощью инструментов ИИ;
- создание конкурентоспособной среды на рынке аудиторских услуг.

Таким образом, наличие концепции способствует тому, что решения конкретных проблем рассматриваемой сферы деятельности решаются общим подходом.

1.2 Структура и отличительные черты рынка аудиторских услуг

Рынок аудиторских услуг имеет свои особенности:

1. Единым продуктом на рынке аудиторских услуг выступает аудиторская проверка, которую оказывают субъекты аудиторской деятельности. В некоторых случаях оказание аудиторских услуг может стать неэластичным товаром, так как крупные компании не только вынуждены, но и заинтересованы в проведении аудита;
2. Аудиторские услуги имеют систематический характер, т.е. включают в себя ряд логических, организованных и структурированных задач;
3. Доказательность. В процессе аудита требуются доказательства, которые должны соответствовать установленным стандартам и критериям;
4. Независимость. Аудитор не должен попадать под влияние третьей стороны, поэтому аудиторская услуга должна быть независимой, иначе нарушается сущность аудита;
5. Многие организации вынуждены обращаться к аудиторам либо из-за попадания этих организаций в закон по обязательному аудиту, либо из-за страха перед налоговыми службами (в случае неправильно составленной отчетности к организации могут быть применены санкции).
6. Констатирующий характер. Аудиторы должны выражать свое мнение относительно достоверности отчетности организации;
7. Консультационное обслуживание. Аудиторская проверка также может сопровождаться консультационными услугами;

8. Профессиональность. Аудиторские слуги могут предоставлять только профессионалы с уникальным опытом и знаниями.

Хоть продукт на рынке аудиторских услуг стандартен и идентичен, аудиторские компании все-таки могут конкурировать между собой:

— Компаниям выгодно иметь при себе профессиональных аудиторов, так как качество аудиторских проверок зависит и от компетентности аудиторов. Качественная аудиторская проверка привлечет больше клиентов.

— Наличие дополнительных наряду с аудиторской проверкой услуг. Например, налогового консультирования или ИТ-консалтинг.

— Стоимость аудиторских услуг.

«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов» согласно [1, ст.1, ч.2].

Одним из неотъемлемых компонентов аудиторской деятельности является кодекс профессиональной этики аудиторов, так как он содержит основные принципы профессиональной этики и в целом является сводом правил для аудиторов.

Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации не в праве заниматься другой предпринимательской деятельностью кроме предоставления аудиторских услуг.

«Аудитор — физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов» согласно [1, ст.4, ч. 1].

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения финансовой отчетности, получить доказательства о наличии искажений и сформировать свое мнение о финансовой отчетности на основе собранных доказательств.

Можно сгруппировать категорию аудиторских задач, в зависимости от принимаемых решений:

- Неформализованными называются задачи, которые включают в себя оригинальный алгоритм решения проблемы. Например, такими процессами можно называть: диагностика, планирование, интерпретация и др.;
- Контурными называют задачи, в которых фигурирует прогнозирование, идентификация, т.е. аудитору нужно выбрать оптимальный вариант из существующих альтернатив. Например, при проведении аналитических процедур аудитор выбирает методы анализа, исходя из ситуаций.
- Формализованными называют задачи, которые предполагают однозначность целей.

«Аудиторская организация — коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов» согласно [1, ст.3, ч.1].

Предоставлять аудиторские услуги она сможет только после внесения сведений о себе в реестр аудиторов и аудиторских организаций, так же, как и аудитор.

В СРОА должны входить аудиторы и аудиторские организации, и в настоящее время СРОА становится центром консолидации аудиторского сообщества.

Аудируемое лицо является субъектом рынка аудиторских услуг. Договор заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, в этом случае аудируемое лицо вправе получить аудиторское заключение и его обоснование.

1.3 Понятие и сущность видов аудиторской деятельности

«Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) — деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами» согласно [1, ст.1, ч.2].

Если рассматривать классификации видов аудита, то можно выделить следующие:

1. Обязательный (по закону некоторые организации обязаны проходить аудит) и инициативный аудит (этот вид аудита необязателен и к нему обращаются добровольно);
2. Внутренний аудит — его целью является повышение эффективности деятельности организации; внешний аудит — его главной целью является оценка достоверности финансовой отчетности;
3. Первоначальный (аудит проводится впервые); периодический аудит (аудит проводится повторно);
4. Финансовый аудит (относится к аудиту финансовой отчетности компании), аудит на соответствие (аудит на соблюдение организацией правил, законов, норм), операционный аудит (фокусируется на повышении эффективности процедур функционирования организации, особо внимание уделяется системе внутреннего контроля);
5. Специальный аудит (например, экологический).

В эпоху внедрения ИИ-технологий может потребоваться новый вид аудита — аудит ИИ-технологий. Данный вид аудита оценивает правильность алгоритмов, моделей, данных в системах искусственного интеллекта, что позволяет оценить надежность функционирования технологий в компании. Объектом аудита является интеллектуальная автоматизация процессов.

Аудит ИИ-технологий занимается:

— оценкой надежности алгоритмов и процессов искусственного интеллекта;

— соблюдением этических аспектов систем искусственного интеллекта (главным принципом в данном случае можно считать принцип безопасности и конфиденциальности данных)

— Анализом технических аспектов ИИ-технологий.

Наряду с проведением аудита существуют сопутствующие аудиту услуги. Их можно разделить на следующие категории:

- Обзорные проверки (их проведение позволяет аудитору понять содержит ли финансовая отчетность искажения);
- Компиляция финансовой информации (аудитор применяет свои знания для помощи в подготовке финансовой информации в соответствии с требованиями);
- Согласованные процедуры (так называются процедуры, которые согласованы между аудитором и заказчиком).

Прочие услуги можно разделить на группы:

- Услуги контроля — проверка документов на соответствие определенным критериям;
- Услуги действия — создание документов;
- Информационные услуги — услуги, носящие консультационный характер.

На инновационном этапе можно выделить новый вид аудита — ИИ-аудит.

ИИ-аудит существенно изменит аудиторскую деятельность за счет автоматизации аудиторских процедур, сокращения сроков и, в конечном итоге, улучшения общего качества проведения аудита.

Таблица 1. Модель ИИ-аудита

Показатели	Описание
Временные рамки	Непрерывный
Форма проведения	Дистанционный
Автоматизация аудиторских процедур	За счет интеллектуальной автоматизации процессов (объединяет в себе роботизированную автоматизацию процессов и искусственный интеллект)
Когнитивные технологии, используемые в аудите	Обработка естественного языка, генерация естественного языка, компьютерное зрение, машинное обучение

Источник: составлено автором

Таким образом, становление и формирование отечественного рынка аудиторских услуг имело свои особенности и закономерности. Отличительной чертой рынка аудиторских услуг является наличие единого товара, характерного для всех его участников. Этим товаром является аудиторская проверка.

В настоящее время возникает необходимость интеграции в аудит технологий искусственного интеллекта, также формируются новые понятия видов аудита — ИИ-аудита и аудита ИИ-технологий.

Глава II. Анализ рынка аудиторских услуг

2.1 Анализ основных показателей рынка аудиторских услуг

Анализ рынка аудиторских услуг относится к отраслевому уровню экономического анализа и несет в себе отпечаток аудиторской специфики. Основной целью этого анализа является помощь участникам рынка в решении актуальных аудиторских проблем, выявлении дальнейших перспектив и информировании экономической общественности о положении дел на рынке. Дополнительными целями могут быть: выяснение динамики показателей рынка аудиторских услуг, установление и выяснение причин аномальных значений показателей.

Различные стороны функционирования рынка иллюстрируют много важных показателей. В данный анализ включаются основные показатели необходимые для понимания текущей конъюнктуры рынка и оценки перспектив развития.

В статистических данных есть недостатки, так как информация о показателях дается только в текущих ценах, что затрудняет анализ на разных временных интервалах, поэтому стоит сравнивать показатели в сопоставимых ценах. Базовым годом у Росстата для пересчета ВВП в сопоставимые цены на данный момент является 2016 год, именно этот год и будет использоваться в дальнейшем для пересчета показателей и динамического ряда объема оказанных услуг.

В анализе можно выделить общие показатели, которые характерны для других отраслей, но также и специфические показатели, которые характерны только для аудиторской деятельности (количество аудиторов и аудиторских заключений, доля обязательного и инициативного аудита и т.п.). Основные выводы по поводу состояния рынка аудиторских услуг можно сделать путем сопоставления значений показателей за различные годы.

Главными показателями рынка аудиторских услуг можно считать те показатели, которые существенно характеризуют рынок. Данные показатели представлены в таблице 2. Представленная таблица может стать одним из элементов информационного обеспечения и помощи в принятии решений по регулированию рынка аудиторских услуг. Данные основные показатели описывают рынок глобально и с помощью них можно оценить общее состояние рынка аудиторских услуг. Совместное изучение натуральных и стоимостных показателей характеризует различные рынки товаров и услуг, в данном случае рынок аудиторских услуг.

Для удобства анализа в дальнейшем будут использоваться следующие сокращения: объем оказанных аудиторских услуг (далее ОАУ), аудиторская проверка (далее АП), аудиторские услуги (далее АУ), аудиторское заключение (далее АЗ).

Таблица 2. Основные показатели рынка аудиторских услуг за 2011-2021 гг.

	Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	ВВП в сопоставимых ценах (2016 год), трлн. руб.	81,751	85,040	86,533	87,170	85,451	85,616	87,179	89,627	91,597	89,166	94,181
2	ОАУ в текущих ценах, млрд. руб	50,800	51,000	51,700	53,600	56,100	57,100	55,400	58,500	57,100	59,900	62,000
3	ΔОАУ в текущих ценах, %	-	0,394	1,373	3,675	4,664	1,783	-2,977	5,596	-2,393	4,904	3,506
4	Доля ОАУ к ВВП (далее – показатель β), %	0,085	0,075	0,072	0,068	0,068	0,067	0,060	0,056	0,052	0,056	0,046
5	ОАУ в сопоставимых ценах, млрд. руб.	69,084	63,684	62,062	59,121	57,696	57,100	52,587	50,482	47,717	49,611	43,159
6	ΔОАУ в сопоставимых ценах, %	-	-7,817	-2,546	-4,739	-2,410	-1,033	-7,904	-4,003	-5,477	3,970	-13,005
7	Доля выручки от АП (по данным Минфина России), %	46,000	50,000	51,600	50,600	49,200	48,700	49,600	50,100	50,900	52,700	49,300
8	Выручка от АП в текущих ценах, млрд. руб.	23,368	25,500	26,677	27,122	27,601	27,808	27,478	29,309	29,064	31,567	30,566
9	Выручка от АП в сопоставимых ценах, млрд. руб.	31,779	31,842	32,024	29,915	28,386	27,808	26,083	25,291	24,288	26,145	21,277
10	Выручка от иных АУ в текущих ценах, млрд. руб.	27,432	25,500	25,023	26,478	28,499	29,292	27,922	29,192	28,036	28,333	31,434
11	Выручка от иных АУ в сопоставимых ценах, млрд. руб.	37,305	31,842	30,038	29,206	29,310	29,292	26,504	25,190	23,429	23,466	21,882
12	Количество проаудированных организаций, тыс.ед.	75,600	70,000	68,400	67,900	71,800	74,537	78,087	78,688	80,118	88,832	76,570
13	Средняя выручка за АП в текущих ценах, тыс. руб.	309,101	364,286	390,018	399,434	384,418	373,072	351,895	372,465	362,764	355,360	399,190
14	Средняя выручка за АП в сопоставимых ценах, тыс. руб.	420,354	454,884	468,189	440,577	395,353	373,073	334,026	321,414	303,153	294,321	277,883
15	Доля инициативного аудита в общем количестве аудита, %	17,300	18,500	16,700	14,700	11,300	9,400	8,700	8,600	7,200	6,500	14,000
16	Количество АЗ по инициативному аудиту, тыс.ед.	13,079	12,950	11,423	9,981	8,113	7,006	6,794	6,767	5,768	5,774	10,720
17	Количество АЗ по обязательному аудиту, тыс.ед.	62,521	57,050	56,977	57,919	63,687	67,531	71,293	71,921	74,350	83,058	65,850

Источник: составлено автором

Начнем анализ с доли ОАУ к ВВП в текущих ценах (строка 3). Одной из целей анализа рынка аудиторских услуг является помощь в решении актуальных аудиторских проблем. Этот показатель выражает отношение объема оказанных аудиторских услуг к ВВП, также он может показать вклад аудиторской отрасли в ВВП страны и отразить его динамику.

Из таблицы видно, что в период с 2011—2021 гг. ОАУ не стабилизировался. С 2012—2015 гг. доля увеличивалась, но с 2016 года показатель имел скачкообразную динамику. Критическим годом в данном случае можно считать 2017 год, что объясняется произошедшим кризисом и санкциями в отношении Российской Федерации. В целом при анализе динамики показателя β можно сделать вывод, что доля аудита в ВВП в периоде на всем просматриваемом периоде снижался. Вклад аудиторской отрасли достаточно мал, если его сравнивать с другими отраслями и стоит отметить, что в последнее десятилетие отечественный рынок аудиторских услуг является очень нестабильным.

Далее представлен ОАУ в сопоставимых ценах (строка 5). В качестве базового года выбран 2016-ый год, так как Росстат опубликовал значения ВВП в сопоставимых ценах именно 2016 года, и этот год является самым актуальным. Показатель ОАУ в сопоставимых ценах также постепенно снижался в период с 2011—2021 гг. Объем упал с 69,1 млрд. руб. в 2011 году до 43,2 млрд. руб. в 2021 году, т.е. уменьшился на 37,5% за десятилетие, что является негативным фактором для рынка аудиторских услуг. С 2020—2021 гг. ОАУ уменьшилось на 6,452 млрд. руб., т.е. на 13%.

Важным показателем является доля выручки от аудиторских проверок (строка 8). Этот показатель колебался в пределах 46% - 53%, и разница между 2011 и 2021 годами составляет 3%, что достаточно немного.

Далее представлены показатели выручек от аудиторских проверок и от иных аудиторских услуг в текущих и сопоставимых ценах (строки 8 — 11). Оба этих показателя в целом снизились за десятилетие.

Выручка от аудиторских проверок очень сильно снизилась в 2021 году по сравнению с предыдущим. В целом выручка с 2011 года снизилась на 33,9%.

Выручка от иных аудиторских услуг снижалась на протяжении всего десятилетия, самый сильный скачок был с 2011—2012 гг. В целом выручка с 2011 года снизилась на 41,3%.

Выручка от иных аудиторских услуг падает быстрее чем от аудиторских проверок. Весьма резко замечено падение выручки с 2020—2021 гг. от аудиторской проверки, причиной этого падения может быть кризис и распространение пандемии.

В таблице также представлен показатель количества аудиторских проверок за год (строка 12). Этот динамический ряд характеризует рынок аудиторских услуг по линии натуральных показателей и можно заметить, что с 2011—2014 гг. наблюдался спад количества аудиторских проверок, но с 2015—2020 гг. количество снова стало увеличиваться и только в 2021 году оно пошло снова на спад. С 2020—2021 годы количество проаудированных организаций уменьшилось на 13%.

В таблице приведены показатели средней выручки за аудиторскую проверку (строка 14). С 2011—2014 гг. выручка была свыше 400 тыс. руб., но с 2015 года она стала снижаться и ее значение к 2021 году стало ниже 300 тыс. руб. За десятилетие средняя выручка за аудиторскую проверку снизилась на 33,9%.

Показатель доли инициативного аудита характеризует потребность в аудите как в экономическом институте, так как именно этот аудит необязателен и к нему обращаются добровольно. Доля инициативного аудита

стабильно снижалась с 2011—2020 гг. (уменьшение интереса хозяйствующих субъектов к институту аудита может быть причиной динамики данного показателя) и только к 2021 году поднялся до 14%. Возможно, при нарастании кризисных явлений в экономике предприятия активнее стали выходить на консультационный сектор рынка аудиторских услуг, чтобы получать советы и консультации для дальнейших действий. Закономерно, что количество аудиторских заключений по инициативному аудиту неуклонно падало до 2020 года.

Следует отметить, что количество аудиторских заключений по обязательному аудиту имеет волнообразную динамику и снижалось в 2011—2013 годы и в 2020—2021 годы. К 2021 году количество аудиторских заключений по обязательному аудиту уменьшилось на 20,7% по сравнению с предыдущим годом. Изучение данных показателей весьма полезно, так как они могут осветить различные мотивации в обращении к разным видам аудита.

Таким образом, на основе проведенного анализа можно сделать следующие выводы насчет тенденций рынка аудиторских услуг за десятилетие:

— Доля аудита в ВВП нестабильна на всем временном промежутке и в последние годы начала снижаться;

— ОАУ в сопоставимых ценах уменьшился на 37,5%;

— Выручка от АП снизилась на 33,9%, выручка от иных АУ снизилась на 41,3%. Следует отметить, что выручка от иных АУ падает быстрее чем от АП;

— Количество АП менялось на протяжении всего десятилетия, за 2020—2021 гг. количество уменьшилось на 13%;

— Средняя выручка за АП снизилась на 33,9%;

— Важными показателями является доля инициативного аудита, так как к данному виду аудита обращаются добровольно. Доля стабильно снижалась до 2020 года, но в 2021 году поднялась до 14%;

— Количество аудиторских заключений по обязательному аудиту уменьшилось на 20,7%.

2.2 Анализ состояния рынка аудиторских услуг

Для проведения анализа тенденций развития рынка аудиторских услуг и его текущего состояния, необходимо провести анализ статистических показателей. Для начала рассмотрим некоторые показатели работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

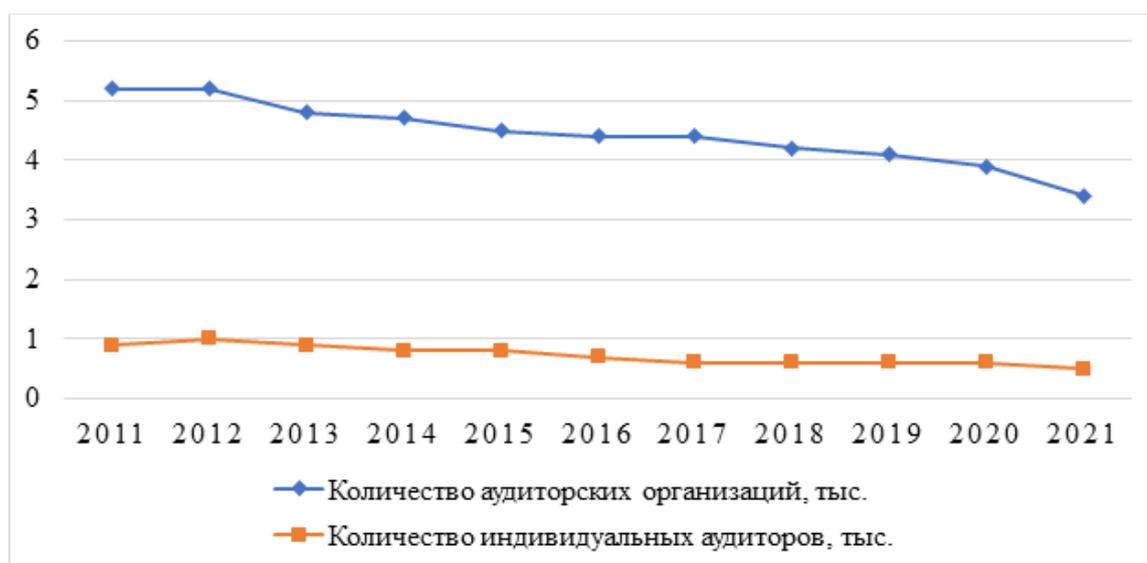


Рисунок 1. Сравнение количества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2011-2021 гг.

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

Таким образом, по данным графика за прошедшие десять лет число аудиторских фирм уменьшилось на 34,6%.

Количество индивидуальных аудиторов уменьшилось на 0,4 тыс. за десятилетие, т.е. на 44,4%. По сравнению с 2020 годом количество снизилось на 16,7%. Если сравнивать объем оказанных услуг индивидуальных

аудиторов по отношению к общему объему оказанных услуг: общий объем составляет 62 млрд. руб., из них индивидуальными аудиторами оказано всего 996,3 млн. руб. Следовательно деятельность индивидуальных аудиторов не оказывает существенного влияния на рынок аудиторских услуг.

Численность зависит от общей экономической ситуации в стране и при условии сокращения клиентов и высокой степени концентрации рынка, демпинга цен, эта численность может уменьшаться. На этот процесс может влиять: высокая конкуренция, снижение спроса на аудиторские услуги, также такая тенденция прослеживается из-за высокой платы за получение квалификационного аттестата аудитора. С каждым годом количество аудиторов, прошедших программы по повышению квалификации, только уменьшается. Стоит отметить, что на протяжении десятилетия изменялась нормативно-правовая база, усложнялись системы учета, в то же самое время клиенты старались сократить свои затраты на аудит — все это повлияло на уход специалистов из профессии.

Существенное сокращение субъектов аудиторской деятельности происходит за счет состояния рынка, на котором закрываются молодые аудиторские организации и в котором происходит сокращение числа аудиторов в СРОА. Подобная тенденция сокращения субъектов рынка может свидетельствовать о снижении интереса к ведению аудиторской деятельности, что следует признать негативной тенденцией.

Почти половина всех субъектов аудиторской деятельности сосредоточены в Центральном федеральном округе. Это неудивительно, так как в этот округ входит Москва и большинство субъектов находится именно в Москве. По мере дальнейшего развития рынка аудиторских услуг доля Москвы и Санкт-Петербурга должна уменьшаться в сторону других регионов Российской Федерации.

Свыше трех четвертей аудиторских организаций работают на рынке аудиторских услуг пять или более лет и это число растет. Дело в том, что организации, которые находятся на рынке довольно долгое время, имеют большой опыт, и у них гораздо меньше мотивов уходить с рынка.



Рисунок 2. Доля доходов от инициативного аудита и обязательного аудита к общему доходу

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

Стоит рассмотреть динамику доходов инициативного аудита и обязательного аудита. Данную динамику можно проследить только с 2016 года, так как статистических данных за прошлые года нет. С 2016 года доля доходов от обязательного аудита уменьшилось на 6,6%. Доля доходов от инициативного аудита наоборот поднялась на 7,2%. Стоит заметить, что критическим в данном случае годом является 2019, именно с этого момента доля инициативного аудита стала расти, а доля обязательного уменьшаться.



Рисунок 3. Долевое отношение доходов от прочих и сопутствующих услуг к общему доходу

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

За период с 2011-2021 гг. доходность от сопутствующих услуг снизилась на 4,9%.

Доходность от прочих услуг в 2011 и в 2021 годах практически идентичны. Данная доля колебалась в пределах 35,3% — 48,6%. В 2021 году она увеличилась, так как в период нестабильности на такие услуги спрос повышается.

В целом, при анализе данных можно понять, что Российский рынок аудиторских услуг имеет олигопольный характер. В 2021 крупнейшие аудиторские организации получили 52,9% всех доходов, а 50 самых крупных — 71,4%. В секторе аудиторских проверок, согласно данным, крупнейшие аудиторские организации получили 44,6%, 50 же самых крупных — 65,5%.

Характерной чертой Российского рынка аудиторских услуг является большой объем небольших аудиторских организаций. Большая часть доходов была заработана крупными фирмами. При этом ими было проведено наименьшее количество аудиторских проверок. Доля ОАУ по обязательному

аудиту уменьшилась у малых и средних организаций, в крупных наоборот увеличилась. Доля же инициативного увеличилась в малых на 6,2% и средних на 4,3%, но уменьшилась в крупных на 10,5%.



Рисунок 4. Сравнение долей обязательного аудита и инициативного аудита в Москве и других регионах

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

Если сравнивать Москву и другие регионы, то можно увидеть следующую тенденцию — доля обязательного аудита с 2016—2021 годы уменьшилась в Москве, но увеличилась в других регионах, доля же инициативного аудита увеличилась и в Москве, и в других регионах.

Если рассматривать 2020 и 2021 годы, то заметна большая разница между Москвой и другими регионами. Доля инициативного аудита в Москве уменьшилась на 6,3%, в это же время у регионов эта доля увеличилась соответственно.

К 2022 году следует ожидать сокращение доли случаев проведения обязательного аудита, так как условия для его проведения были увеличены - по выручке с 400 млн. руб. до 800 млн. руб., а по сумме активов - с 60 млн. руб. до 400 млн. руб. Данное изменение может вызвать демпинг на рынке аудиторских услуг, также количество клиентов скорее всего сократится. Для смягчения потенциальных негативных последствий альтернативным выходом из ситуации может стать инициативный аудит.

Причиной спроса на инициативный аудит является кризис, который возник вследствие пандемии. В условиях кризиса компаниям важно проанализировать свои бизнес-процессы, получить сведения о своем состоянии для принятия управленческих и стратегических решений, связанных с реструктуризацией. В настоящее время экономическая нестабильность увеличила спрос на консультационные услуги аудиторов.



Рисунок 5. Динамика долей разных видов аудиторских заключений

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

Проанализируем динамику аудиторских заключений. Стоит отметить, что с 2011—2014 гг. статистика велась отдельно для инициативного аудита и для обязательного аудита, но с 2015 года данные только в общем объеме. Доля немодифицированного мнения в обоих случаях постепенно увеличивалась на протяжении данных лет.

Из рисунка 5 видно, что доля безусловно положительных аудиторских заключений монотонно нарастала – в 2015—2021 с 77,3% до 82,8%.

Доля отрицательных и с отказом от выражения мнение аудиторских заключений незначительны, но их количественная характеристика тоже важна. Аудиторские заключения с выражением сомнения о продолжении деятельности увеличивались на протяжении всего десятилетия, что является негативным фактором.

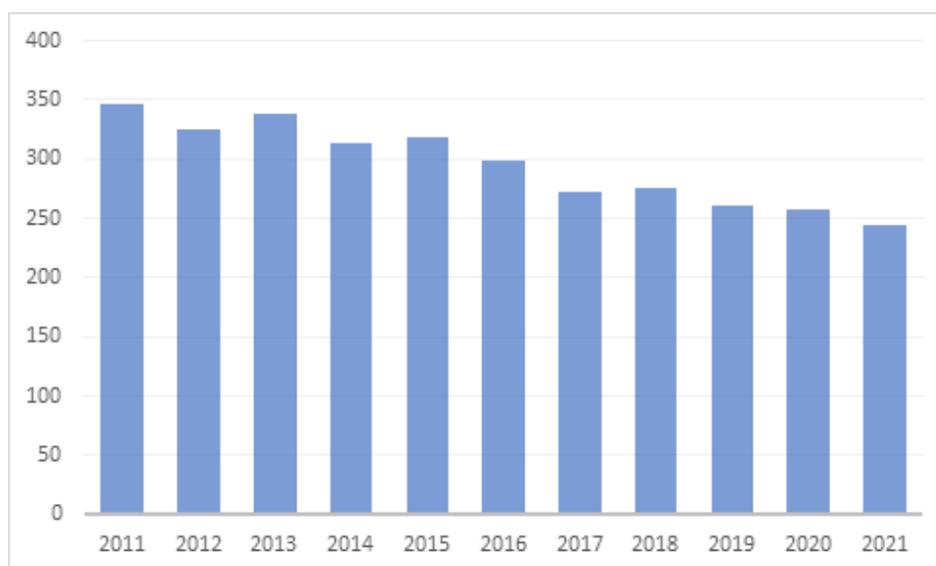


Рисунок 6. Динамика доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов, руб.

Источник: составлено автором на основе статистических данных [28]

За последнее десятилетие каждый год клиенты тратят меньшую долю от своей выручки на аудиторские услуги. Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн. руб. выручки клиентов сократился с 346 рублей до 245 рубля. Не только общемировой экономической кризис является причиной

снижения финансовых возможностей клиентов аудиторских услуг, но и потеря доверия к аудиторской деятельности в данном случае может играть ключевую роль.

Исходя из вышеизложенного анализа, можно сделать вывод:

— Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов сократилось на 34,6% и 44,4% соответственно за 2011—2021 гг.;

— Большая часть субъектов аудиторской деятельности сосредоточена в Центральном федеральном округе;

— Доля доходов от инициативного аудита растет, доля же доходов от обязательного наоборот уменьшается;

— В течение последних лет растет потребность в прочих и сопутствующих услугах;

— Доля немодифицированных мнений в общем количестве аудиторских заключений с каждым годом только растет;

— За 2011—2021 гг. клиенты тратят меньшую долю от своей выручки на аудиторские услуги.

Исходя из всего вышеизложенного анализа можно сделать вывод, что основной характеристикой отечественного рынка аудиторских услуг стоит признать стагнацию, а ключевыми проблемами рынка являются:

- Ценовой демпинг;
- Сокращение доли обязательного аудита в аудиторских проверках;
- Снижение доверия клиентов к аудиторской деятельности, что в целом сокращает приток новых клиентов;
- Снижается доходность за оказание аудиторских услуг;

- В настоящее время из-за большого количества информации и коротких сроков традиционный аудит проводится с затруднениями.

Глава III. Исследование проблем и перспектив развития рынка аудиторских услуг в условиях инновационной экономики

3.1 Перспективы развития рынка аудиторских услуг

Внедрение более широкого спектра технологий позволяет аудиторским организациям улучшать качество аудита, повышать его эффективность, результативность и точность.

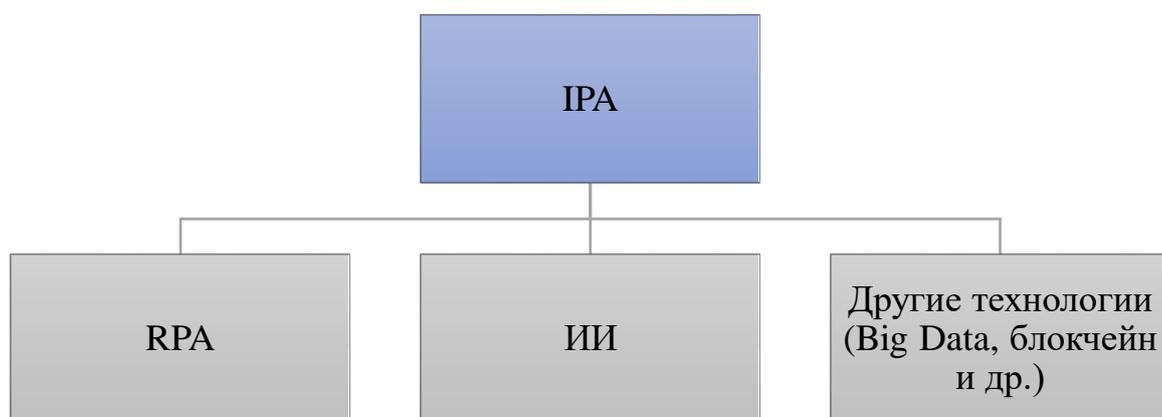


Рисунок 7. Структура IPA

Источник: составлено автором

Интеллектуальная автоматизация процессов (далее IPA) обеспечивает гибкую автоматизацию за счет объединения роботизированной автоматизации процессов (далее RPA) и искусственного интеллекта (далее ИИ) и других технологий.

RPA автоматизирует простые и повторяющиеся задачи, выполнение которых чаще всего занимает много времени в ручном исполнении. ИИ может выполнять задачи, которые раньше требовали человеческого интеллекта (например, извлечение смысла из текста и речи, обнаружение аномальных показателей и закономерностей, составление прогнозов и рекомендаций).

Для целей аудита RPA может автоматизировать множество задач, таких как отправка электронных писем, мониторинг выполнения плана аудита, отслеживание ключевых показателей риска, включая заполнение шаблонов. В аудиторской деятельности RPA может быть полезен в сборе и обработке данных из нескольких источников, согласовании данных с заранее определенными стандартами и т.д. Среди различных преимуществ RPA можно выделить: непрерывность работы, быстроту и надежность, также возможность модификации.

Самыми распространенными компонентами ИИ являются:

1) Обработка естественного языка (далее NLP) помогает понимать и интерпретировать человеческий язык (например, преобразование речи в текст и наоборот, машинный перевод, автоматическая обработка голосовых и текстовых данных в режиме реального времени). NLP используется для сканирования больших объемов документов для получения важной информации в аудите. Данный инструмент можно комбинировать с другими компонентами ИИ (такими как машинное обучение, глубокое обучение и RPA) для классификации документов по типу, извлечения соответствующей информации и выполнения последующего анализа;

2) Генерация естественного языка (далее NLG) позволяет генерировать тексты. Может преобразовывать в текст такие данные как графики и диаграммы;

3) Компьютерное зрение помогает получать информацию из видео, изображений. Приложение на основе искусственного интеллекта может просматривать миллионы изображений, сделанных с камер, и идентифицировать предметы;

4) Машинное обучение — обучение за счет применения шаблонов решений сходных задач. Использование алгоритмов машинного обучения в аудите может использоваться для

прогнозирования и анализа больших объемов данных, для выявления рисков существенного искажения;

5) Виртуальный агент выступает в качестве представителя службы поддержки — отвечает на вопросы и запросы клиентов;

6) Когнитивные технологии моделируют человеческие мыслительные процессы в компьютеризованную модель;

7) Оркестрация. В контексте автоматизации оркестровка означает как инструменты ИИ управляются и планируются для оптимизации рабочего процесса. Оркестрация может выполняться вручную или по расписанию, либо она может использовать предыдущие результаты, чтобы понять, когда лучше всего выполнять свои задачи.

Другими технологиями, которые могут дополнять ИРА являются — анализ больших данных (Big Data), интернет вещей (IoT), блокчейн и другие.

Блокчейн - защищенная база данных, которая включает в себя информацию об ее участниках в виде связанных между собой "блоков". Эта база данных является надежной, так как ее участники подтверждают достоверность вносимых данных. Совместное применение блокчейна и инструментов ИРА позволит автоматически в режиме реального времени уведомлять о необычных транзакциях.

Big Data — огромный массив данных, который можно анализировать с помощью ИРА для выявления взаимосвязей и закономерностей. В аудиторской деятельности аналитика данных используется для выявления ключевых областей риска, также можно выявлять закономерности между большими объемами данных. В основу Big Data положены понятия лингвистического анализа, помогающего проанализировать документацию и интернет-ресурсы, расшифровывать их содержание. Новые технологии работают по принципу ввода данных аудируемого лица в общую информационную базу, далее соотносятся типовые ситуации в аналогичных компаниях.

Инструмент прогнозирования аномальных событий - использует методы искусственного интеллекта для разработки модели прогнозирования будущих событий.

Механизм оценки соответствия документов - использует ИИ для полного чтения документации и получения соответствующей информации.

Примерами ИИ-технологий могут быть:

— Kira systems — это запатентованное программное обеспечение для машинного обучения, которое идентифицирует, извлекает и анализирует содержимое документов с беспрецедентной точностью.

— TensorFlow имеет большую гибкую экосистему ресурсов и библиотек сообщества, которая позволяет разработчикам легко создавать и совершенствовать приложения на основе машинного обучения.

Начальным этапом внедрения современных технологий в аудиторскую деятельность можно назвать разбивку аудиторской проверки на составляющие элементы с последующим рассмотрением возможности цифровизации каждого из них в отдельности.

Для каждого элемента следует выбирать соответствующие инструменты из IPA. RPA подходит для извлечения и организации данных из файлов, элементы из секции ИИ как NLP может использоваться для обработки документов.

Использование дронов и программного обеспечения для распознавания изображений могут использоваться вместе для проведения аудиторских процедур (например, при инвентаризации). При инвентаризации RPA направляет фотографии, сделанные дронами, в ИИ, который затем обрабатывает эти изображения и подсчитывает количество проверяемого инвентаря. Затем уведомляет аудитора о необходимости посмотреть и скорректировать результаты инструмента ИИ.

Когда элементы аудиторской проверки автоматизированы или улучшены соответствующими инструментами ИРА, они затем интегрируются обратно во вложенный общий процесс.

ИРА может не только изменить аудит, но и полностью преобразовать процесс, особенно при планировании аудита, оценке внутреннего контроля и выполнении основных процедур.

При планировании ИРА может использоваться для извлечения данных предыдущих периодов или промежуточных финансовых отчетов для определения предлагаемой существенности на основе ряда показателей.

При оценке рисков ИИ, может предложить соответствующие критерии риска, опираясь на информацию о похожих отраслях (например, распространенные искажения, выявленные для конкретных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При анализе у ИИ есть возможность обнаруживать аномальные показатели с учетом отраслевых тенденций и других соответствующих факторов.

Можно сделать вывод, что ИРА повышает эффективность и результативность аудита в следующем:

- Сокращается время, затрачиваемое на повторяющиеся задачи в аудиторских процедурах;
- Аудиторы могут уделять больше времени областям с высокой долей риска;
- Технологии могут обеспечить комплексную проверку финансовой отчетности. Сначала проверяется общая совокупность данных, затем выбираются и исследуются наиболее аномальные и подозрительные показатели.

В целом, аудитор тратит меньше времени на сбор, сопоставление и обобщение информации. Вместо этого он анализирует и оценивает результаты анализа данных.

Стоит отметить, что ИИ повысит качество аудита, но не заменит профессионального скептицизма и суждения аудиторов. Роль ИИ заключается в предоставлении актуальной и точной информации, но окончательное решение будет принимать аудитор. Он по-прежнему будет устанавливать необходимые параметры проверки, рассматривать результаты работы ИИ.

Исследования ИИ-аудита в основном будут фокусироваться на следующих областях:

- 1) Использование виртуального помощника и разработка когнитивных технологий для помощи в работе аудиторов;
- 2) Использование естественной обработки языка для обработки текстовой информации, связанной с аудитом;
- 3) Использование комбинированного метода естественной обработки языка и глубокого обучения для извлечения определенной информации из документов;
- 4) Использование алгоритмов машинного обучения для выполнения прогнозов и аналитики;
- 5) Распознавание изображений в аудиторских процедурах.

Таким образом, инициатива по внедрению ИИ в аудиторскую деятельность способна улучшить показатели аудиторских компаний в следующем:

- Повысит качество аудита, что в дальнейшем повысит престиж профессии аудита;
- ИИ сократит время проведения аудиторских проверок;

— Произойдет увеличение количества клиентов так как трудозатраты и время аудиторских процедур станут сокращаться.

3.2 Проблемные аспекты рынка аудиторских услуг и пути их решения

Современные технологии могут повысить эффективность проведения аудиторских проверок, но также появляются новые риски, связанные с внедрением данных технологий. Можно выделить следующие виды рисков:

1) Операционные риски.

— Неисправность алгоритмов из-за неправильной разработки ИИ, недостоверные и неполные входные данные. Это может привести к неправильной трактовке результатов ИИ, аудитор может прийти к ошибочным суждениям тем самым снижая эффективность аудита;

— При анализе огромных объемов данных часто очень трудно определить причинно-следственные связи в работе ИИ;

— Аудиторская организация и аудиторы могут не до конца понимать как ИИ обрабатывает информацию. Понимание преимуществ, рисков, целей и процессов автоматизации необходимо для внедрения ИРА в организацию;

— Отсутствие у аудиторов навыков работы с ИИ является серьезным препятствием для внедрения современных технологий в аудит.

2) Отсутствие методической и нормативной базы для внедрения технологий;

3) Финансовые риски. Применение новых технологий требует значительных вложений. Необходимо не только правильно встроить инструменты ИИ в существующие процессы аудиторской организации, но и обучить аудиторов их пользованию;

4) Риск конфиденциальности и безопасности данных. Для эффективного использования ИИ требуется доступ к большому объему данных, в том числе и к конфиденциальным данным клиентов.

Для снижения степени воздействия рисков на аудиторскую деятельность можно выработать следующие рекомендации:

— Важно понимать цели и задачи ИРА. Для эффективного внедрения следует выявить процессы, где ИИ должны применяться и оценить риски внедрения этих технологий в данные процессы. Надежная стратегия, основанная на знаниях опытных специалистов в области ИИ-технологий, сможет способствовать снижению рисков при внедрении данных технологий в аудиторскую деятельность и поможет установить направление развития этих технологий в дальнейшем;

— Аудиторским организациям следует применять комплексный подход к автоматизации. В комплексный подход входит интеллектуальный анализ процессов (для выявления связей, тенденций, лежащих в основе процессов). Наглядность процессов позволит заложить прочный фундамент для дальнейшего внедрения новых технологий;

— Необходимо следить за изменениями в законодательной сфере для своевременного внесения этих изменений в программу;

— Предоставление полных и достоверных входных данных для ИИ-технологий;

— Разработка главных показателей, которые должны быть достигнуты в процессе внедрения инновационных технологий

— Потенциальные доходы и расходы от внедрения ИИ-технологий должны быть определены количественно;

— Использование ХАИ (объяснимого искусственного интеллекта). ХАИ позволяет пользователям ИИ понимать процессы, стоящими за алгоритмами ИИ;

— Необходимо обеспечить интеграцию специалистов в области ИИ для разработки и внедрения современных технологий не только в аудиторскую деятельность, но и в деятельность смежных областей.

Можно сделать вывод, что разработка стратегии, состоящей из перечисления списка необходимых процессов, требующих автоматизации, и связанных с этими процессами рисками, в настоящее время является ключевым элементом эффективного внедрения ИИ-технологий в аудиторскую деятельность.

Заключение

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что становление и формирование отечественного рынка аудиторских услуг имело свои особенности и закономерности. Отличительной чертой рынка аудиторских услуг является наличие единого товара, характерного для всех его участников. Этим товаром является аудиторская проверка.

Следует отметить, что в настоящее время возникает необходимость интеграции в аудит технологий искусственного интеллекта, также формируются новые понятия видов аудита - ИИ-аудита и аудита ИИ-технологий.

На основе анализа основных показателей рынка аудиторских услуг можно сделать следующие выводы насчет тенденций рынка аудиторских услуг за десятилетие:

— Доля аудита в ВВП нестабильна на всем временном промежутке и в последние годы начала снижаться;

— ОАУ в сопоставимых ценах уменьшился на 37,5%;

— Выручка от АП снизилась на 33,9%, выручка от иных АУ снизилась на 41,3%. Следует отметить, что выручка от иных АУ падает быстрее чем от АП;

— Количество АП менялось на протяжении всего десятилетия, за 2020-2021 гг. количество уменьшилось на 13%;

— Средняя выручка за АП снизилась на 33,9%;

— Важными показателями является доля инициативного аудита, так как к данному виду аудита обращаются добровольно. Доля стабильно снижалась до 2020 года, но в 2021 году поднялась до 14%;

— Количество аудиторских заключений по обязательному аудиту уменьшилось на 20,7%.

Анализ состояния рынка аудиторских услуг позволил сделать следующие выводы:

— Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов сократилось на 34,6% и 44,4% соответственно за 2011-2021 гг.;

— Большая часть субъектов аудиторской деятельности сосредоточена в Центральном федеральном округе;

— Доля доходов от инициативного аудита растет, доля же доходов от обязательного наоборот уменьшается. Доля ОАУ по обязательному аудиту уменьшилась у малых и средних организаций, в крупных наоборот увеличилась. Доля же инициативного увеличилась в малых на 6,2% и средних на 4,3%, но уменьшилась в крупных на 10,5%;

— В течение последних лет растет потребность в прочих и сопутствующих услугах;

— Доля немодифицированных мнений в общем количестве аудиторских заключений с каждым годом только растет;

— За 2011-2021 гг. клиенты тратят меньшую долю от своей выручки на аудиторские услуги.

Исходя из всего вышеизложенного анализа можно сделать вывод, что основной характеристикой отечественного рынка аудиторских услуг стоит признать стагнацию, а ключевыми проблемами рынка являются:

- Ценовой демпинг;
- Сокращение доли обязательного аудита в аудиторских проверках;

- Снижение доверия клиентов к аудиторской деятельности, что в целом сокращает приток новых клиентов;
- Снижается доходность за оказание аудиторских услуг;
- В настоящее время из-за большого количества информации и коротких сроков традиционный аудит проводится с затруднениями.

Внедрение ИИ-технологий в аудиторскую деятельность является один из ключевых направлений совершенствования рынка. Исследования ИИ-аудита в основном будут фокусироваться на следующих областях:

- 1) Использование виртуального помощника и разработка когнитивных технологий для помощи в работе аудиторов;
- 2) Использование естественной обработки языка для обработки текстовой информации, связанной с аудитом;
- 3) Использование комбинированного метода естественной обработки языка и глубокого обучения для извлечения определенной информации из документов;
- 4) Использование алгоритмов машинного обучения для выполнения прогнозов и аналитики;
- 5) Распознавание изображений в аудиторских процедурах.

Таким образом, инициатива по внедрению ИИ в аудиторскую деятельность способна улучшить показатели аудиторских компаний в следующем:

- Повысит качество аудита, что в дальнейшем повысит престиж профессии аудита;
- ИИ сократит время проведения аудиторских проверок;
- Произойдет увеличение количества клиентов так как трудозатраты и время аудиторских процедур станут сокращаться.

Выявлены следующие виды рисков, связанных с ИИ-технологиями: операционные риски, отсутствие методической базы для внедрения технологий, финансовые риски, риск конфиденциальности.

Ключевым моментом эффективного внедрения ИИ-технологий в аудиторскую деятельность является разработка стратегии, основанной на перечне процессов, требующих автоматизации, и связанных с этими процессами рисками.

Список литературы

а) Законодательные и нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция). – URL: www.consultant.ru (дата обращения 25.04.2023)
2. Приказ Минфина России от 09.03.2017 N 33н "Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 N 46643) – URL: www.consultant.ru (дата обращения 15.04.2023)
3. Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 3709-р// – URL: Система Гарант (дата обращения 12.04.2023)

б) Монографии, учебники, учебные пособия, статьи:

4. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития [Текст]: монография / К.К. Арабян. – Москва: Ruscience, 2016. – 162 с.
5. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности // Учет. Анализ. Аудит. 2019. № 6(1). С. 28—39
6. Богатая И.Н. Анализ состояния и современные проблемы регулирования рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России // Научный результат. Экономические исследования. – Т.3, №3, 2017
7. Генералова Н. В. Цифровизация учета и аудита: эволюция технологий, российский опыт и перспективы развития / Н. В. Генералова, Ю. Н. Гузов, Г. В. Соболевариис // Финансы и бизнес: научно-практический журнал – Москва, 2021 Т. 17, N 4. – С. 63-80
8. Горегляд В.П. Цифровой аудит в Банке России как механизм повышения эффективности бизнес-процессов // Государственная служба. – 2019. №1. С. 64-70

9. Гутцайт Е.М. Рынок аудиторских услуг: функционирование, статистическое наблюдение, анализ состояния/ Е.М. Гутцайт. – Москва: Вивид Арт, 2015. – 296 с.
10. Гутцайт Е.М., Яковлев И.А. Некоторые вопросы совершенствования аудиторской статистики // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. - № 2. – С. 73 – 79
11. Жидков А.С., Литвинюк А.В. Перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. // Вестник Московского Университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2021; (36): 87–93
12. Ильина А.В., Юрьева Л.В., Тимофеева А.М. Вектор совершенствования аудиторской деятельности в России: анализ тенденций и условий развития //Вестник Пермского университета, Том 13, №4 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vektor-sovershenstvovaniya-auditorskoy-deyatelnosti-v-rossii-analiz-tendentsiy-i-usloviy-razvitiya> (дата обращения 14.02.2023)
13. Мирошниченко, Т.А. Аудит: учебник для магистров / Т.А. Мирошниченко, П.А. Персиановский. – Донской ГАУ, 2016. –168 с.
14. Рожнова О.В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. № 5(3). С. 16—23
15. Рыбьянцева М.С. Современные тенденции развития аудиторских услуг в России // Journal of Economy and Business, vol. 3-1 (61), 2020 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-razvitiya-auditorskih-uslug-v-rossii/viewer> (дата обращения 20.04.2023);
16. Сафонова М.Ф. Перспективные направления развития рынка аудиторских услуг //Вестник Академии знаний. – №30(1), 2019 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivnye-napravleniya-razvitiya-rynka-auditorskih-uslug/viewer> (дата обращения 15.03.2023);

17. Хандрамай А.А., Васильева М.К., Люкина А.Ю. Блокчейн в аудиторской деятельности. // Научное Обозрение. Педагогические Науки. – 2019;(2), С.132–136
18. Шеремет А.Д. Некоторые проблемы развития аудита. // Аудит. № 1, 2019.
19. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. Т. 36. Вып. 2. – 2020, С. 287–318.;
20. Ярославцева Т.В. Российский рынок аудиторских услуг: проблемы и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 18—23
21. Adiloglu B, Gungor N. The impact of digitalization on the audit profession: a review of Turkish independent audit firms. J Bus Econ Financ – 2019 8(4):209–214
22. Dai, J., & Vasarhelyi, M. A. Toward blockchain-based accounting and assurance. Journal of Information Systems – 2017, 31(3), 5–21
23. Kokina, J., & Hayes Davenport, T. (2017). The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. Journal of Emerging Technologies in Accounting, 14(1), 115–122
24. Luo, J.X., Meng, Q.J. and Cai, Y. (2018) Analysis of the Impact of Artificial Intelligence Application on the Development of Accounting Industry. Open Journal of Business and Management, 6, 850-856
25. Rodrigues, L., Pereira, J., da Silva, A. F., & Ribeiro, H. (2023). The impact of artificial intelligence on audit profession. Journal of Information Systems Engineering and Management, 8(1)
26. Rozario, A., Moffitt, K., and Vasarhelyi, M. A. Robotic Process Automation in Auditing. Journal of Emerging Technologies in Accounting, – 2018, 15(1), 1–11

в) Электронные ресурсы:

27. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения 27.03.2023)

28. «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации». – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/ (дата обращения 12.09.2022)

29. Справочная правовая система «Консультант Плюс». – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 12.03.2023)