

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

О. Ю. Зиборева¹, А. В. Распутина²

¹ Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, Российская Федерация

² Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация

Информация о статье

Дата поступления

16 мая 2018 г.

Дата принятия к печати

14 августа 2018 г.

Дата онлайн-размещения

3 сентября 2018 г.

Ключевые слова

Международные аудиторские сети; аудиторские организации; аудиторская деятельность; инновационные информационные технологии; цифровая экономика; глобализация экономики; квалификация аудитора

Аннотация

Исследователи тенденций глобализации мировой экономики едины во мнении, что в ее основе лежит финансовая глобализация. Транснациональные компании, занятые в сфере аудиторской деятельности, являются ядром финансовой глобализации в области предоставления информационных услуг. Знаменитая «большая четверка» аудиторских компаний выступает лидером в сфере аудиторской деятельности. Их также называют титанами международного рынка. В статье отражены проявления глобализации в сфере аудиторской деятельности, одно из которых заключается в создании сетей аудиторских организаций. Представлена информация о главных международных аудиторских сетях. Описаны новейшие тенденции развития аудиторской деятельности в современных экономических условиях, изменившие подходы к работе аудиторов, среди которых новые интернет-технологии, программное обеспечение, используемые в любой информационной деятельности. Перспективной технологией, применяемой в аудиторской практике, является технология блокчейн. Она основана на распределении баз данных. Ее использование в автоматическом режиме предполагает обработку больших объемов информации. Существующие методы устарели, и действующая система профессиональной аттестации аудиторов не дает оптимального уровня компетентности для практической работы и выполнения профессиональных задач согласно стандартам аудиторской деятельности.

TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF INTERNATIONAL AUDIT ACTIVITIES IN THE ERA OF ECONOMY GLOBALIZATION

Olga Yu. Ziboreva¹, Alla V. Rasputina²

¹ Irkutsk State Transport University, Irkutsk, the Russian Federation

² Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation

Article info

Received

May 16, 2018

Accepted

August 14, 2018

Available online

September 3, 2018

Keywords

International audit networks; audit organizations; audit activities; innovative information technologies; digital economy; globalization of the economy; qualification of the auditor

Abstract

Researchers of globalization trends in the world economy are unanimous in the belief that the basis of economic globalization is financial globalization. Transnational companies engaged in auditing are the core of financial globalization in the provision of information services. The famous «big four» of audit companies is the leader in the field of auditing. They are also called «titans» of the international market. The article reflects the manifestations of globalization in the sphere of audit activity, which consists in creating networks of audit organizations. The article provides information on the main international audit networks. The newest tendencies of development of auditor activity in modern economic conditions which change approaches to work of auditors are described. Among them are new Internet technologies and software used in any information activity. A promising technology used in auditing practice is the technology of «block». It is based on the distribution of databases. Its use in

automatic mode involves processing large amounts of information. The old methods are out of date and the system of professional certification of auditors does not provide the optimal level of competence for practical work and performance of professional tasks, according to the standards of auditing.

Общемировые тенденции формирования единого пространства в сферах культуры, идеологии, политики, экономики и др. значительно изменили мир в XXI в. Уже во второй половине прошлого века ученые обсуждали наметившиеся тенденции к формированию единого пространства в единую мировую систему. Одной из ключевых областей, которую затронули процессы глобализации, является экономика.

Глобализация мировой экономики сформировала и продолжает формировать единое пространство, в котором перемещаются капитал, информация, различные материальные блага и происходит взаимное влияние различных областей как подсистем единой большой системы друг на друга.

Исследователи в данной сфере едины во мнении, что основой экономической глобализации является финансовая глобализация. Наиболее точное описание финансовой глобализации, на наш взгляд, приводит доктор экономических наук А. Н. Быков: «Финансовая глобализация, подпитывая и опосредствуя развертывание этого процесса по всем направлениям, все больше превращается в самодостаточный и направляющий его элемент, стимулируя массовое перемещение по всему миру огромных потоков капитала и денежных средств в различных формах, укрепляя взаимозависимость мировых финансовых рынков, осуществляющих операции с валютой и ценными бумагами, с применением как традиционных, так и особенно новых финансовых инструментов, используя для этого сопровождающую глобализацию повсеместную либерализацию торгово-финансовых операций и возможности интернета» [1, с. 3].

Финансовая глобализация имеет положительные и отрицательные стороны. К положительным сторонам этого процесса относятся возможности привлечения иностранных инвестиций; углубление специализации, а также международного разделения труда; эффективное распределение ресурсов; положительный эффект масштаба от производства; обострение международной конкуренции и др. Отрицательными сторонами является нестабильность мировой финансовой системы и кризисы [2].

Развитие транснациональной деятельности корпораций, на наш взгляд, стало следствием

финансовой глобализации, которая прошла различные этапы своего развития. А. Н. Быков также подчеркивает тот факт, что финансовая глобализация повлияла на транснациональную деятельность самых крупных корпораций, и называет их «главными выгодополучателями и инициаторами» данного процесса. Он отмечает, что современная финансовая сфера оторвалась от материального производства и обмена товарами, и говорит о том, что с ними связано только 30 % возросших денежных потоков, остальные же 70 % связаны с обслуживанием финансовой сферы и обеспечивают доходы транснациональных корпораций [1].

Следовательно, феномен транснационализации компаний очевиден и дает таким компаниям экономические выгоды. Транснациональные компании нового поколения, которые сегодня принято называть глобальными компаниями, разворачивают свою деятельность на информационных и финансовых рынках. Финансово-информационное пространство, благодаря новым информационным технологиям, становится единым.

Таким образом, значимость глобальных компаний, занятых на рынках информационных услуг и технологий, взаимосвязанных с всемирно известными международными организациями (ВТО, МВФ и др.), за последние годы выросла.

Транснациональные компании, занятые в сфере аудиторской деятельности, являются ядром финансовой глобализации в области предоставления информационных услуг. Знаменитая «большая четверка» аудиторских компаний (их также называют титанами международного рынка¹) выступает лидером в сфере аудиторской деятельности:

1. Ernst & Young (EY) — это крупнейшая в мире аудиторская компания из США, штаб-квартира которой находится в Нью-Йорке. В современном составе она существует с 1989 г., после того как две компании, основанные в самом начале XX в., решили объединиться и дали ей название Ernst & Young. Сегодня эта компания имеет около 700 офисов в 140 странах мира.

¹ Крупнейшие аудиторские компании: обзор российского рынка услуг аудита и консалтинга. URL: <https://www.kp.ru/guide/auditorskie-kompanii.html>.

2. PricewaterhouseCoopers (PwC) — это крупнейшая международная сеть аудиторских компаний и одна из старейших фирм, занятых аудиторской деятельностью. Ее история насчитывает более 160 лет. Компания базируется в Лондоне. Она имеет примерно 770 филиалов, расположенных в 158 странах.

3. KPMG (КПМГ) — аудиторская компания, созданная в Лондоне в 1870 г. и имеющая офисы в 150 странах. В 2009 г. КПМГ стала частью KPMG Europe LLP, осуществляя свою деятельность в РФ и странах СНГ. Среди ее российских клиентов «Норильский никель», «Абсолют Банк», «ЛУКОЙЛ», «Райффайзенбанк», «Промсвязьбанк», «Ростелеком».

4. Deloitte Touche Tohmatsu Limited — это также международная сеть аудиторских компаний, самая крупная в мире по количеству сотрудников. Компания была открыта в Лондоне в 1849 г. Сегодня офисы этой компании находятся в 150 странах. В 2015 г. журнал Fortune объявил Deloitte в рейтинге 100 самых выдающихся компаний мира.

По данным информационного агентства Financial Times, общий доход «большой четверки» в 2015 г. составил 123,7 млрд дол., что говорит о значительной деловой активности их работы. Доходы их аудиторских подразделений достигли 46,3 млрд дол.; количество работающих в этих компаниях равно 819 474 чел. [3].

Если говорить о российском рынке аудиторских услуг, то можно отметить тот факт, что «большая четверка», осуществляя аудит в России, получает существенную долю совокупных доходов. В конце 2013 г. «Газета.ru» (от 18 декабря 2013 г.) опубликовала интервью с членом Национального финансового совета и председателем комитета Госдумы по финансовому рынку Натальей Бурыкиной, которая сказала, что совокупный доход «большой четверки» составил 42,6 % общего дохода аудиторских компаний, занятых на российском рынке. Она также

отметила, что темпы роста доходов более высокие у «большой четверки» — они выросли на 22,4 %, а у 46 крупных российских компаний — на 4,5 % [4], что связано, на наш взгляд, с их деловой активностью.

Одним из проявлений глобализации в сфере аудиторской деятельности становится создание сетей аудиторских организаций. Министерство финансов одобрило порядок ведения перечней отечественных и иностранных сетей аудиторских организаций, применение которых обусловлено необходимостью сложившейся ситуации в международной практике и последующим внедрением таких документов в российскую практику функционирования аудиторской деятельности.

Объединение считается сетью, если разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, с высокой вероятностью сочтет, что организации связаны между собой таким образом, что представляют собой сеть².

Перечни сетей аудиторских организаций создаются для применения реестров саморегулируемыми организациями, а также для составления форм статистической отчетности и их анализа и анализа рынка услуг по проведению аудита. Перечень международных сетей предполагает включение объединения аудиторских организаций — членов Форума фирм Международной федерации бухгалтеров. Объединение также должно включать в себя хотя бы одного члена, осуществляющего аудиторскую деятельность в России. Перечень наиболее крупных международных сетей аудиторских организаций и российские организации — члены международных сетей представлены в табл. 1.

² Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций [Электронный ресурс] : одобр. решением Совета по аудитор. деятельности от 24 марта 2016 г., протокол № 21; с изм. от 28 февр. 2017 г., протокол № 31 // СПС «КонсультантПлюс».

Таблица 1

Перечень международных сетей аудиторских организаций по состоянию на 24 мая 2018 г.³

Международная сеть аудиторских организаций	Головная организация (организация, выполняющая функции головной организации)	Российская аудиторская организация — член международной сети
Ernst & Young Global Limited	Ernst & Young Global Limited	ООО «Эрнст энд Янг» (ОПНЗ 11603050648) ООО «Эрнст энд Янг Внешаудит» (ОПНЗ 11603050953)
PricewaterhouseCoopers International Limited	PricewaterhouseCoopers International Limited	АО «ПвК Аудит» (ОПНЗ 11603050547) ООО «ПвК Аудиторские Услуги» (ОПНЗ 11603050503)

³ Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций.

Окончание табл. 1

Международная сеть аудиторских организаций	Головная организация (организация, выполняющая функции головной организации)	Российская аудиторская организация — член международной сети
KPMG International	KPMG International Cooperative	АО «КПМГ» (ОПНЗ 11603053203) ООО «КПМГ» (ОПНЗ 11603053192)
Deloitte	Deloitte ToucheTohmatsu Limited	ЗАО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ 11603080484) ООО «Делойт Аудит» (ОПНЗ 11603076254)

Рейтинговое агентство «Эксперт РА» представило следующие данные по десяти крупнейшим аудиторским сетям, осуществляющим деятельность в России. В табл. 2 приведена информация о выручке сетей как об одном из основных финансовых показателей, характеризующих экономическую выгоду от бизнеса, а также отражены темпы ее роста (снижения) и число компаний в группе.

Из табл. 2 видно, что «большая четверка» занимает верхние позиции в списке международных аудиторских сетей. Можно сделать вывод о том, что лидирующие компании фактически стали брендом аудиторской деятельности, завоевав доверие клиентов во многих странах мира, в том числе и на российском рынке.

Министерство финансов Российской Федерации вносит свой вклад в развитие международных отношений в секторе аудиторской деятельности. Так, делегация Минфина РФ приняла активное участие в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR). Годовое общее

собрание этого форума проходило с 16 по 19 апреля 2018 г. в Оттаве. На нем были представлены всемирно известные организации, в том числе Международная федерация бухгалтеров, участвовали 52 члена IFIAR.

Актуальными вопросами для обсуждения на собрании стали:

- высокое качество выполнения аудита на глобальном уровне;
- применение инновационных технологий;
- вызовы и угрозы, которым подвергается сообщество аудиторских организаций.

Ключевыми факторами высокого качества аудита главы крупнейших аудиторских сетей называют устойчивое развитие профессии, максимально широкое применение стандартов, внедрение новых технологий.

Обсуждались вопросы совершенствования стандартов аудита, что позволит повысить качество проведения аудита. Во время дискуссии было уделено пристальное внимание требованию о проявлении профессионального скептицизма.

Таблица 2

Темпы роста выручки крупнейших международных сетей, работающих в России, по итогам 2016 г.⁴

Международная аудиторская сеть, представленная в России	Российская группа, компании которой являются членами международной аудиторской сети, представленной в России	Суммарная выручка от аудита и консалтинга за 2016 г., тыс. р.	Темпы роста выручки за год, %	Число компаний в группе
Ernst & Young Global Limited	EY	16 764 057	-2	7
PricewaterhouseCoopers International	PwC	12 906 704	4	6
KPMG International Cooperative	КПМГ	11 302 502	8	3
Deloitte Touche Tohmatsu Limited	«Делойт и Туш СНГ»	7 931 155	1	4
BDO	«БДО Юникон»	4 344 413	...	6
Grant Thornton International Ltd	ФБК Грант Торнтон	1 925 132	15	5
Nexia International	«Нексиа Си Ай Эс»	1 907 508	...	12
FinExpertiza	«ФинЭкспертиза»	609 900	...	10
Crowe Horwath International	«Росэкспертиза»	556 515	12	2
RSM International	«РСМ Русь»	508 995	55	1

⁴ Список крупнейших международных сетей, работающих в России, по итогам 2016 г. URL: <https://raexpert.ru/rankingtable/auditors/2016/tab11>.

Международный форум принес значительный результат в виде принятия ряда организационных решений по дальнейшей его работе, а также был утвержден первый в истории форума Стратегический план деятельности на период с 2018 по 2021 г., который должен обеспечить стратегическое влияние на качество аудита, во взаимодействии с сетями аудиторских организаций, органами, утверждающими стандарты, и другими заинтересованными лицами⁵.

Тенденции развития аудиторской деятельности в современных экономических условиях изменяют подходы к работе аудиторов. Новые интернет-технологии, программное обеспечение, используемые в любой информационной деятельности, формируют тенденции к сокращению рабочих мест, что находит отражение и в аудиторской деятельности. Главным преимуществом новых технологий в бухгалтерском учете и аудите является использование электронного документооборота, цифровых подписей и, соответственно, высокая скорость и небольшая стоимость передачи информации [5; 6].

Стратегия развития информационного общества до 2030 года принята в нашей стране указом президента в 2017 г. и содержит ряд определений и понятий, применяемых в информационном обществе, например «цифровая экономика». Это понятие утверждено как хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства названы цифровые данные, полученные при обработке больших объемов информации, а использование результатов их анализа должно позволять существенно увеличить эффективность в производстве, технологиях, продажах и т. д.⁶

Таким образом, цифровая экономика стала одним из звеньев ускорения глобализации в мире. Глобализация бизнеса аудируемых лиц и новые технологии поставили аудиторов перед необходимостью обработки больших объемов информации. В таких условиях метод, основанный на выборке данных, теряет актуальность.

Перспективной технологией, применяемой в аудиторской практике, является

⁵ Информационное сообщение об участии делегации Минфина России в годовом общем собрании Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (International Forum of Independent Audit Regulators — IFIAR). URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=122583.

⁶ О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы : указ Президента РФ от 9 апр. 2017 г. № 203 // Собрание законодательства РФ. 2017. № 20. Ст. 2901.

технология блокчейн. Она основана на распределении баз данных. Ее использование в автоматическом режиме предполагает обработку больших объемов информации. Она обеспечивает прозрачность операций. Сопутствующая проблема — обеспечение кибербезопасности, защита данных⁷.

Одной из отрицательных тенденций глобализации является осуществление кибератак на системы баз данных. По всему миру в этом незаконном процессе задействованы целые преступные группы, поэтому защита информации сегодня — это специфичная отрасль информационных технологий, в которой заняты специалисты IT-технологий.

Главная цель информационной безопасности — это сохранение конфиденциальности. Утечка информации может вызвать необратимые последствия. Специалисты IT-технологий среди наиболее часто встречающихся причин нарушения доступа к информации называют такие, как ошибки администрирования; неправильное формирование групп пользователей и их прав к доступу данных; ошибки формирования агрегированных отчетов и доступа к ним; небрежность в проектировании системы защиты; умышленный взлом системы и др. [7].

Аудиторская тайна представляет собой любые сведения, документы, которые получены, составлены аудиторами при оказании аудиторских услуг. Исключением может быть разглашение сведений аудируемым лицом самостоятельно или с его согласия; информации о заключении договора об оказании аудиторских услуг и величине их оплаты. Работники аудиторских организаций обязаны соблюдать требования конфиденциальности информации, представляющей аудиторскую тайну. В случае разглашения аудиторской тайны пострадавшие стороны могут требовать от виновных лиц возмещения убытков, полученных в результате произошедшей ситуации⁸.

Следовательно, базы данных аудиторских компаний во всем мире находятся в зоне риска кибератак, а также под влиянием других причин нарушения доступа к информации. Это может приводить к ее утечке и возможным судебным разбирательствам с клиентами, что нехорошо отражается на имидже

⁷ Информационное сообщение об участии делегации Минфина России в годовом общем собрании Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (International Forum of Independent Audit Regulators — IFIAR).

⁸ Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ : (ред. 23 апр. 2018 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

компании, приводит к судебным расходам и другим отрицательным последствиям.

Правильное построение систем безопасности в аудиторских организациях, и в первую очередь в информационной сфере, позволяет обезопасить базы данных с информацией клиентов, рабочие документы, созданные в процессе проведения аудита, и иную важную информацию.

Современные специалисты-практики, занятые в международной аудиторской деятельности, с восхищением говорят о новых технологиях. «Автоматизация рабочего процесса, средства анализа данных и искусственный интеллект фундаментально меняют процесс аудита», — высказывается директор по инновациям Deloitte Джон Рафаэль [3].

При использовании искусственного интеллекта вместо проверки нескольких выборок появилась возможность проверки всей отчетности аудируемого лица. Технологии позволяют увидеть отклонения, например бухгалтерские записи, сделанные лицом, который их делать не должен, или проведенные в учете в выходной день, чего делать нельзя. Также есть возможность просматривать информацию электронной переписки сотрудников-аудиторов и их аккаунты в социальных сетях.

Сегодня компания Deloitte обладает технологиями Argus. Данная программа очень быстро подбирает из разных документов бухгалтерскую информацию. «Как только начинаешь применять искусственный интеллект и компьютерный анализ данных, эффективность повышается невероятно», — отмечает вице-президент компании PwC Ричард Секстон [там же].

Специалисты аудиторских компаний «большой четверки» признаются, что их бизнес будет уязвим, если не будет проведена его модернизация и обучение по работе с данными. Теперь вместо бухгалтеров, аудиторов больше востребованы математики и специалисты по работе с данными, умеющие писать алгоритмы. В таких специалистах есть наибольшая нужда у аудиторских компаний. Применение новых технологий в обработке информации наметило еще одну тенденцию, о которой говорят специалисты «большой четверки», — это сокращение приема на работу выпускников университетов, труд которых может заменить искусственный интеллект, а также значительным событием таких компаний будет уменьшение офисных площадей, занятых сотрудниками. Тенденции развития новых технологий предполагают применение и других чудес техники, например дронов. Их использование будет акту-

альным при мониторинге инфраструктуры. Осмотры производственных и строительных площадок дронами обойдутся намного дешевле, чем осмотр человеком [3].

Становится совершенно понятным, что в эпоху новых технологий в любом бизнесе останутся только профессионалы. В кризисные времена клиент больше задумывается, как правильно потратить свои средства и какой компании отдать предпочтение. Сегодня не вызывает труда получить ту или иную информацию о поставщике услуги. В этой связи высокое качество аудита, да еще в глобальных масштабах, является актуальной ключевой тенденцией развития аудиторской профессии.

Профессиональный скептицизм, по нашему мнению, лежит в основе профессионального поведения аудитора, поскольку на протяжении всего аудита аудитор должен осознавать риски существенного искажения информации по причине недобросовестных действий. Профессиональный скептицизм должен проявляться, несмотря на положительный прошлый опыт аудитора, который может свидетельствовать о честности и добросовестности руководителей аудируемого лица и участников корпоративного управления⁹.

Как отмечает доктор экономических наук, профессор Е. М. Сорокина, «бухгалтерскую (финансовую) отчетность часто называют языком бизнеса. Для того чтобы отчетные показатели были понятны заинтересованным пользователям любого государства, они должны быть сформированы по единым мировым правилам» [8, с. 470].

Недобросовестное составление финансовой отчетности, которое можно назвать некачественным ее составлением, может включать пропуски сумм либо раскрывать информацию, умышленно искаженную для введения пользователей в заблуждение, если они ее будут использовать. Таким образом, руководство и (или) участники корпоративного управления могут пытаться манипулировать финансовыми показателями путем влияния на восприятие результатов финансово-хозяйственной деятельности. Причины искажения финансовых показателей могут быть различны, например умышленное занижение прибыли для ухода от налого-

⁹ Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : прил. № 3 к приказу Минфина от 24 окт. 2016 г. № 192н // СПС «КонсультантПлюс».

обложения либо умышленное увеличение для возможности получения финансирования¹⁰.

Профессор Е. М. Сорокина также отмечает, что документы международных стандартов устанавливают приоритет последовательного выполнения процедур и профессионального суждения над точными расчетами показателей, осуществленных на основе первичных документов [8, с. 474].

Доктор экономических наук, профессор И. А. Слободняк говорит о профессиональном суждении следующее: «Под профессиональным суждением мы понимаем обоснованную точку зрения специалиста, отражающую уровень его знаний, квалификации и опыт работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений при обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок действий этого специалиста не представляется возможным» [9, с. 54].

На наш взгляд, очевидна взаимоувязка понятий «качество выполнения аудита», «профессиональный скептицизм», «профессиональное суждение». Качество выполнения аудита зависит от профессионального скептицизма как от субъективного фактора, влияющего на аудит, и, соответственно, профессиональный скептицизм, по нашему мнению, можно рассматривать как фактор, влияющий на аудиторский риск. Но, поскольку, как мы считаем, профессиональный скептицизм лежит в основе профессионального поведения аудитора, профессиональное суждение является результатом проявления профессионального скептицизма. Поэтому, возвращаясь к определению профессионального суждения, сформулированного И. А. Слободняком, можно согласиться, что это действительно обоснованная точка зрения на проблему или другой объект, которая отражает уровень знаний, квалификации, опыта работы и может служить основанием для принятия решений специалистом при определенных обстоятельствах и невозможности однозначно установить порядок действий.

Следовательно, в эпоху глобализации необходимо становиться профессионалом своего дела. Наиболее точное профессиональное суждение присуще аудиторам с большим опытом практической работы, быстрой и легкой обучаемостью, умением работать в команде, понимающим инновационные технологии и автоматизированные системы, а также масштабы работ. Однако, чтобы быть лучшим в своей профессии, надо

понимать, что развитие аудита как бизнеса может происходить только в конкурентной среде. Конкуренция помогает профессионалам стать еще лучше, а специалисты, которые не выдерживают конкуренции, уходят из профессии. Таковы законы рынка.

Если рассматривать конкуренцию как явление глобализации, то можно говорить о том, что в глобальной экономике конкуренция развивается между группами компаний, работающих на рынке однородной продукции или услуг, а не между единичными предприятиями. Однако аспекты конкурентной борьбы в такой ситуации часто дополняются и взаимовыгодным сотрудничеством [10].

Конкурентоспособность интегрированных бизнес-групп значительно зависит от внедрения инноваций, что позволяет изменить технологии в финансово-хозяйственной деятельности, а также воздействовать на поведение клиентов, конкурентов, контрагентов в целом, держать контакт с государственными структурами. Инновации — один из главных факторов конкурентоспособности в глобальной экономике [там же].

На примере международной аудиторской деятельности можно увидеть, что внутри рынка с течением времени начинают формироваться монопольные сегменты («большая четверка»), географические или по количеству обслуживаемых клиентов, поэтому с целью ограничения конкуренции соглашение конкурентов или взаимодействие между ними можно рассматривать и как метод конкурентной борьбы.

Рассматривая случай из практики, можно продемонстрировать соглашение конкурентов — аудиторских компаний как метод конкурентной борьбы. Несколько лет назад, в 2013 г., были определены две известные аудиторские компании для осуществления аудита Центрального банка Российской Федерации — РwС и «ФБК». Аудиторская компания «ФБК» является известной отечественной компанией. Возник консорциум двух равноправных участников, работающих на равных правах. На заседании Национального финансового совета сформировалась принципиальная позиция наших властей поддержать российских аудиторов. По словам экспертов, данная инициатива объясняется желанием наших властей перераспределить финансовые результаты в пользу отечественной компании, и возникла ситуация подписания аудиторского заключения двумя аудиторами [4].

Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности также выразил обеспокоенность вызовами

¹⁰ Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

и угрозами сообществу аудиторов. Недавнее внедрение международных стандартов аудита в нашей стране показало, что Россия в лице государственных органов, регулирующих аудиторскую деятельность, готова окончательно принять международные правила аудита. Однако выявлен ряд проблем аудиторской деятельности в РФ и вызовов, которые угрожают ее развитию в будущем и тормозят интеграцию российских аудиторских организаций в международную аудиторскую деятельность¹¹:

1. Вовлеченность отечественных аудиторских компаний в международную деятельность за последние несколько лет является достаточно активной, однако ее уровень все еще остается низким. Участие СРО аудиторов в Международной федерации бухгалтеров часто и в большинстве случаев является номинальным. Российское аудиторское сообщество фактически не принимает участие в деятельности по совершенствованию системы международных стандартов аудита. Невысоким является и уровень взаимодействия с профессиональными институтами аудиторов государств Евразийского экономического союза и стран СНГ.

2. Общие экономические условия, состояние деловой и инвестиционной среды; отмечено сокращение притока клиентов, а также отток уже имеющихся клиентов; сокращение бюджетов на аудит у аудируемых лиц; снижение или фиксация цен на аудиторские услуги; снижение платежеспособности клиентов; ценовой демпинг; практика проведения конкурсов на аудиторские услуги.

3. Низкий уровень востребованности услуг аудиторов из-за недооценки их ценности; отсутствие интереса к аудиторскими услугам, осуществляемым в рамках инициативного аудита со стороны государства; ограниченный круг услуг; ведение обязательного аудита без учета потребностей пользователей бухгалтерской отчетности. Клиенты часто рассматривают аудит как навязываемый государством. Аудиторское сообщество, в частности СРО аудиторов, а также государственные органы не разъясняют значения аудита, проводимого в целях эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности и устойчивого развития организаций.

4. Несовершенство правовой системы, нестабильность законодательства, играющего

роль в аудиторской деятельности; несогласованность отдельных норм; тенденция излишней формализации правил, противоречащих характеру этой деятельности, а также международной практике регулирования аудита.

5. Низкая активность участия аудиторских организаций в СРО. Ненадлежащий уровень корпоративного управления в СРО. Нацеленность СРО аудиторов на решение узких вопросов и задач, которые не имеют общественного значения; ограниченность финансовой базы СРО, которая препятствует осуществлению методической, исследовательской деятельности, а также оказанию поддержки членам СРО; неоправданная конкуренция между СРО аудиторов.

6. Одним из наиболее значимых факторов низкого уровня доверия к мнению аудитора остается невысокий уровень квалификации аудиторов. Система профессиональной аттестации аудиторов не дает оптимального уровня компетентности для ведения практической работы и выполнения профессиональных задач согласно стандартам аудиторской деятельности. Система повышения квалификации в большинстве случаев имеет формальный характер, она не ориентирована на квалификационные уровни, предусмотренные профессиональными стандартами. СРО аудиторов не обеспечивают ни количественный, ни качественный уровень преподавательских кадров, необходимых для образования аудиторов в рамках программ повышения квалификации. Они также не осуществляют контроль за повышением квалификации аудиторов.

7. В последнее время наблюдается падение престижа профессии аудитора. Данное явление имеет свои причины и сформировалось под влиянием экономической ситуации на аудиторский рынок в целом. Одновременно не создана реальная система мотивации профессионалов, опытных работников, чтобы удержать таких людей в аудиторской профессии. Заинтересованность молодых специалистов в получении профессиональных знаний, умений, навыков находится на очень низком уровне.

8. Внешний контроль качества работы, осуществляемый при проверках аудиторских организаций, аудиторов, часто остается формальным вследствие ограниченности правовых возможностей органов контроля. Не работает (в полной мере) и система ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов за недобросовестное поведение при оказании аудиторских услуг.

¹¹ Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: проект : одобр. Советом по аудитор. деятельности 23 июня 2016 г., протокол № 23 // СПС «КонсультантПлюс».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Быков А. Н. Кризис финансовой глобализации и его последствия для мира и России / А. Н. Быков // Российский внешнеэкономический вестник. — 2009. — № 1. — С. 3–15.
2. Сапрыкина В. Ю. Финансовая глобализация и реформирование мировой валютно-финансовой системы / В. Ю. Сапрыкина // Научный вестник Южного института менеджмента. — 2014. — № 1. — С. 77–81.
3. Бочкарева Т. Аудиторским компаниям не нужны аудиторы [Электронный ресурс] / Т. Бочкарева // Ведомости. — 2016. — 10 мая. — Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/05/11/640538-auditorskim-kompaniyam-ne-nuzhni-auditori#galleries%2F140737492744633%2Fnormal%2F1>.
4. Бурыкина Н. Патриотичный аудит [Электронный ресурс] / Н. Бурыкина, Н. Еремина // Газета.ru. — 2013. — 18 дек. — Режим доступа: <https://www.gazeta.ru/business/2013/12/16/5804701.shtml?updated>.
5. Глухова Л. В. Проектирование бизнес-процессов по формированию средств идентификации в системах информационной деятельности для внешних пользователей / Л. В. Глухова, Т. С. Яницкая, А. А. Гудков // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. — 2017. — Т. 1, № 4. — С. 1–8.
6. Постникова Л. В. Электронный документооборот в системе бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности / Л. В. Постникова // Вестник Череповецкого государственного университета. — 2012. — Т. 2, № 1. — С. 61–64.
7. Бабенков И. М. Средства и методы защиты информации в экономической сфере [Электронный ресурс] / И. М. Бабенков, А. В. Параскевов // Научный журнал КубГАУ. — 2016. — № 119. — С. 653–665. — Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2016/05/pdf/47.pdf>.
8. Сорокина Е. М. Возможности и проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в России / Е. М. Сорокина // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2016. — Т. 26, № 3. — С. 469–477. — DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477.
9. Слободняк И. А. Использование профессионального суждения при формировании учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности / И. А. Слободняк // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2011. — № 2. — С. 53–57.
10. Вакс В. Б. Специфика конкуренции в условиях экономической глобализации / В. Б. Вакс // Вестник экономики, права и социологии. — 2011. — № 3. — С. 33–35.

REFERENCES

1. Bykov A. N. Financial globalization crisis and its consequences for the world and for Russia. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik = Russian foreign economic journal*, 2009, no. 1, pp. 3–15. (In Russian).
2. Saprykina V. Yu. Financial globalization and the reform of the world monetary-financial system. *Nauchnyi vestnik Yuzhnogo instituta menedzhmenta = Scientific bulletin of the Southern Institute of Management*, 2014, no. 1, pp. 77–81. (In Russian).
3. Bochkareva T. Audit companies do not need auditors. *Vedomosti*, 2016, May 10. Available at: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/05/11/640538-auditorskim-kompaniyam-ne-nuzhni-auditori#galleries%2F140737492744633%2Fnormal%2F1>. (In Russian).
4. Burykina N. Patriotic auditin. *Gazeta.ru*, 2013, December 18. Available at: <https://www.gazeta.ru/business/2013/12/16/5804701.shtml?updated>. (In Russian).
5. Glukhova L. V., Ianitskaia T. S., Gudkov A. A. Designing business processes for the formation of identity in the information system activities of external users. *Vestnik Volzhskogo universiteta im. V. N. Tatishcheva = Vestnik of Volzhsky University after V. N. Tatishchev*, 2017, vol. 1, no. 4, pp. 1–8. (In Russian).
6. Postnikova L. V. Electronic document flow in the international economic activities accounting. *Vestnik Cherepovetskogo gosudarstvennogo universiteta = Cherepovets State University Bulletin*, 2012, vol. 2, no. 1, pp. 61–64. (In Russian).
7. Babenkov I. M., Paraskevov A. V. Means and methods of information security in the economic sphere. *Nauchnyi zhurnal KubGAU = Scientific Journal of KubSAU*, 2016, no. 119, pp. 653–665. Available at: <http://ej.kubagro.ru/2016/05/pdf/47.pdf>. (In Russian).
8. Sorokina E. M. Opportunities and challenges for implementation of International Financial Reporting Standards in Russia. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2016, vol. 26, no. 3, pp. 469–477. DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477. (In Russian).
9. Slobodnyak I. A. Applying professional judgment when forming accounting and analytical information of management accounting statements. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2011, no. 2, pp. 53–57. (In Russian).
10. Vaks V. B. Specific Character of Competition in the Context of Economic Globalization. *Vestnik ekonomiki, prava i sotsiologii = The Review of Economy, the Law and Sociology*, 2011, no. 3, pp. 33–35. (In Russian).

Информация об авторах

Зиборева Ольга Юрьевна — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: olga.ziboreva@mail.ru.

Распутин Алла Владимировна — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского

Authors

Olga Yu. Ziboreva — Ph.D. in Economics, Associate Professor, Department of Finance and Accounting, Irkutsk State Railway Engineering University, 15 Chernyshevsky St., 664074, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: olga.ziboreva@mail.ru.

Alla V. Rasputina — Ph.D. in Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics

учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: rasp77@mail.ru.

Для цитирования

Зиборева О. Ю. Тенденции развития международной аудиторской деятельности в эпоху глобализации экономики / О. Ю. Зиборева, А. В. Распутина // Известия Байкальского государственного университета. — 2018. — Т. 28, № 3. — С. 442–451. — DOI: 10.17150/2500-2759.2018.28(3).442-451.

and Audit, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: rasp77@mail.ru.

For Citation

Ziboreva O. Yu., Rasputina A. V. Trends in the Development of International Audit Activities in the Era of Economy Globalization. *Izvestiya Baykal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2018, vol. 28, no. 3, pp. 442–451. DOI: 10.17150/2500-2759.2018.28(3).442-451. (In Russian).