

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Амерсланова Айнара Надировна

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Научный руководитель

доктор экономических наук, профессор
Булыга Роман Петрович

Москва - 2020

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 03 июня 2020 года в 12:30 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 55, Зал заседаний ученых советов.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Булыга Р.П., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Банк С.В., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Демина И.Д., д.э.н., профессор;
Казакова Н.А., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королев О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Петров А.М., д.э.н., доцент;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Сидорова М.И., д.э.н., доцент.

Автореферат разослан 03 февраля 2020 года.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.106,
д.э.н., профессор

_____ Герасимова Елена Борисовна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях быстрого изменения внутренних факторов развития и неустойчивости внешней среды функционирования экономических субъектов существенно возрастает роль контрольной функции управления, задачей которой является своевременное выявление угроз и рисков снижения эффективности их деятельности. Этим определяется усиленное внимание к формированию систем внутреннего контроля и систематическому проведению внешнего контроля со стороны государства и профессиональных организаций (саморегулируемых организаций по отдельным видам деятельности).

В России в настоящее время сложилась система аудиторских организаций, которая приняла на себя функцию внешнего контроля над деятельностью коммерческих структур. Российский аудит развивается ускоренными темпами и активно представлен в международных аудиторских организациях. С 2017 года аудиторские организации России перешли на использование международных стандартов аудита, что потребовало большого внимания к дальнейшему развитию структуры услуг, нормативного регулирования, методического обеспечения.

В связи с этим возрастает значимость и актуальность реализации контроля за качеством работы аудиторских организаций, подготовкой методических рекомендаций и регламентов проведения контроля качества со стороны саморегулируемой организации аудиторов (СРО) и органов, ответственных за аудиторскую деятельность страны. При этом большое внимание уделяется постановке системы внутреннего контроля в аудиторских организациях.

Повышение требований к аудитору связано с определенными изменениями ситуации на рынке аудиторских услуг в России. Во-первых, происходит сужение рынка аудиторских услуг в связи с сокращением потенциальных клиентов, соответствующим критериям проведения обязательного аудита. Во-вторых, в связи с развитием системы внутреннего контроля и внутреннего аудита снижается спрос на инициативный аудит, меняется структура услуг, сопутствующих аудиту. В результате существенно обостряется конкуренция на рынке аудиторских услуг, многие аудиторские организации с трудом выдерживают новые требования к качеству аудита, предъявляемые заказчиками.

Следует отметить, что в настоящее время бизнес-сообщество во всех странах стало предъявлять несколько иные требования к аудиту, в частности внимание аудитора должно быть направлено не только на проверку правильности ведения учета и составления достоверной и полной отчетности, но и на формирование мнения о возможности дальнейшего развития аудируемого объекта, непрерывности его функционирования и потенциального роста. Именно такое заключение необходимо составить в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, т.к. в этом случае его пользователи получают необходимую информацию для

принятия управленческих решений при обосновании стратегии развития, выборе партнеров и формировании корпоративных структур.

Для реализации этой задачи необходима разработка аналитического инструментария оценки эффективности деятельности аудиторской организации, включая обоснование системы показателей, характеризующих уровень удовлетворения проверяемых организаций оказанными аудиторскими услугами, методы их расчета (алгоритмы) и измерения.

Этот инструментарий направлен на совершенствование организации и повышение результативности форм внутреннего и внешнего контроля. Мероприятия по повышению эффективности деятельности аудиторских организаций связаны с проведением превентивного контроля за их деятельностью, направленного на поиск возможностей использования современных методов работы с целью снижения трудоемкости, систематическим анализом эффективности работы аудиторских бригад, расширением задач мониторинга результативности работы аудиторской организации.

Использование аналитического инструментария становится необходимым на всех этапах деятельности аудиторских организаций и, начиная от учреждения организации и формирования стоимости аудиторских услуг, услуг, сопутствующих аудиту, до ответственности за качество информационного поля за пределами отдельных экономических субъектов, что обуславливает значимость аналитических методов оценки эффективности аудиторской деятельности.

Отмеченное определяет актуальность развития аналитического инструментария, используемого в аудиторской деятельности.

Степень разработанности темы исследования. Вопросам усиления значимости и роли аудиторской деятельности в снижении информационного риска посвящено множество работ зарубежных и российских ученых. Однако существенные изменения, произошедшие в мировой и национальной экономике, требуют обновления методологии и методики аудита. В настоящее время аудит в России и в мире представляет самостоятельную область деятельности, характеризующуюся существенной спецификой, в частности сочетающей требования социальной значимости деятельности аудиторских организаций в интересах общества и финансовой самостоятельности, т.е. получение необходимой прибыли достаточной для развития организации. Это выдвигает задачу рационального сочетания социальной и коммерческой сторон в данной сфере, что становится возможным только в условиях осуществления углубленного анализа эффективности работы и оценки конкурентоспособности аудиторских организаций. Эти аспекты развития аудиторской деятельности представлены в работах российских и зарубежных специалистов В.И. Бариленко, Р.П. Бульги, Т.Г. Шешуковой, Е.Б. Герасимовой, О.В. Голосова, Е.М. Гутцайта, М.В. Мельник, А.Д. Шеремета, В.Т. Чая, Л.З. Шнейдмана и других. В их трудах была сформирована современная методология аудита,

которая послужила ориентиром для разработки аналитического инструментария оценки эффективности деятельности аудиторской организации.

Вопросы организации и общей методики проведения аудиторских проверок достаточно полно изложены в фундаментальных научных исследованиях Э.А. Аренса, О. Бернгартса, Дж. К. Лоббека, Р. Монтгомери, Ч.Т. Хонгрена, Дж. Фостера, М.А. Азарской, О.В. Голосова, О.П. Горчева, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, А.А. Звездина, Ж.А. Кеворковой, М.В. Мельник, С.В. Панковой, А.С. Пантелеева, В.И. Подольского, А.А. Савина, В.В. Скобары, Л.Д. Сотниковой, В.П. Суйца, В.Т. Чая, Н.Н. Хахоновой, А.Д. Шеремета и в нормативных документах разного уровня (законах, международных и национальных стандартах, методических рекомендациях).

В этих работах большое внимание уделено требованиям к аудиторским доказательствам, к методике предварительного этапа проверок, в частности к оценке систем внутреннего контроля аудируемого объекта как основы выбора приоритетных направлений контроля и размеров выборки при проведении проверки по существу, к обоснованию содержания аудиторского заключения. Однако существенно меньше внимания уделено оценке влияния аудиторских проверок на повышение показателей экономичности и эффективности деятельности аудируемого объекта, выявление возможности повышения эффективности его деятельности за счет предупреждения возникновения потерь из-за выбора нерациональной учетной политики и возникновения возможных штрафов и санкций, связанных с выявленными нарушениями. Для этой цели необходимо расширение использования аналитических процедур в процессе проведения аудиторской проверки.

В последние годы многие научные работы посвящены вопросам контроля качества аудиторских проверок и оценке эффективности аудиторских организаций. К ним прежде всего относятся работы М.А. Азарской, Н.В. Алтуховой, Р.П. Булыги, И.Н. Богатой, С.М. Бычковой, А.Т. Баженовой, М.Е. Гутцайта, А.В. Глущенко, В.Б. Ивашкевича, Е.Ю. Итыгиловой, П.И. Камышанова, Н.Г. Кондрашовой, Б.А. Лугового, В.Ф. Массарыгиной, О.А. Мироновой, Я.В. Соколова, К.Л. Угольниковой, А.С. Худяковой, В.Т. Чая и других.

В этих работах проведен сравнительный анализ различных методик контроля качества аудиторских проверок со стороны саморегулируемых организаций аудиторов и органов управления, ответственных за аудиторскую деятельность. Однако характеристики качества и показатели оценки эффективности аудиторской деятельности до сих пор практически не находят отражения в отчетности аудиторских организаций.

Для целей повышения конкурентоспособности и эффективности деятельности аудиторских организаций важным фактором является рост количества клиентов и организация в этих целях рекламной деятельности с учетом действующих ограничений методов продвижения

аудиторских услуг на рынок. Данные аспекты недостаточно освещены в научной литературе. Они в большей мере отражены в отдельных статьях специалистов Е. Васильевой, Р. Плиса, Е.Г. Калиберды, С.В. Киселевой, Р.М. Масленникова, Е. Шарапаловой.

Анализ научной литературы и практических вопросов работы аудиторских организаций определил круг проблем, которые являются наиболее актуальными на сегодняшний день как для аудиторской сферы, так и для бизнес-сообщества в целом.

Объектом исследования является формирование рынка аудиторских услуг, организация и тенденции развития деятельности аудиторских организаций в России в современных социально-экономических условиях.

Предметом исследования является аналитический инструментарий регулирования оценки качества и эффективности деятельности аудиторских организаций, позволяющий оценить достоверность и полноту отчетности и выявить те стороны и направления деятельности аудируемого объекта, которые связаны с наибольшим риском снижения эффективности и содержат угрозы снижения его устойчивости.

Область исследования. Исследование выполнено в рамках пунктов 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» и 3.11. «Особенности формирования аудиторской отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка аналитического инструментария оценки качества и эффективности деятельности аудиторских организаций, позволяющего сформировать итоговый документ аудиторской проверки и оказываемых услуг, с учетом нормативных требований и запросов бизнес-сообщества к содержанию и качеству аудиторских услуг.

Для достижения поставленной цели в работе выделены следующие **задачи**:

- раскрыть особенности современного этапа развития аудиторской деятельности и выявить устойчивые тенденции изменения рынка аудиторских услуг;

- проанализировать системы внутреннего и внешнего контроля аудиторской организации и разработать предложения по их совершенствованию с учетом оценки результативности, качества оказываемых услуг и эффективности деятельности;

- предложить аналитический инструментарий оценки эффективности деятельности аудиторской организации, включая обоснование системы показателей, позволяющих выявить и проанализировать уровень результативности работы аудиторской организации, соответствие направлений контроля организационно-экономическим характеристикам аудируемого объекта,

соответствие принципам реализации аудиторской деятельности, что позволит обеспечить максимальную прозрачность методики определения устойчивости, результативности и экономической целесообразности аудиторской работы при сохранении устойчивости аудиторских организаций;

- выработать направления модернизации методик обоснования стоимости аудиторских услуг на основе сравнительного анализа сложившихся методик, с учетом возможности широкого использования современных информационных технологий и программных продуктов;

- обосновать рациональную структуру пиар-программ по продвижению на рынок аудиторских услуг, выделяя основные методы продвижения и оценку их эффективности.

Научная новизна исследования состоит в разработке комплексной методики оценки качества и эффективности деятельности аудиторских организаций на основе широкого использования аналитического инструментария, позволяющего учитывать организационно-экономические особенности аудируемого объекта и выявить риски снижения эффективности его деятельности, утрату конкурентных преимуществ и риск потери устойчивости.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость состоит в обосновании совокупности аналитических процедур, обеспечивающих экономичность, эффективность и результативность деятельности аудиторских организаций, разработке методики оценки качества и эффективности деятельности аудиторской организации, обеспечивающей укрепление престижа аудита и конкурентоспособности на основе удовлетворения запросов бизнес-сообщества. Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, саморегулируемой организацией аудиторов при реализации контрольных мероприятий, в практической деятельности аудиторских организаций для планирования деятельности и повышения эффективности.

Методология и методы исследования. Теоретическую и методологическую основу работы формируют научные взгляды отечественных и зарубежных ученых, международные и национальные нормативные документы, которые регламентируют развитие аудиторской деятельности, используемые методики оценки эффективности работы аудиторских организаций, систематизация и обобщение лучших практик ведущих аудиторских организаций.

В ходе исследования использованы общенаучные методы познания: диалектический метод, системный подход, логическое соответствие и гармонизация, детализация и обобщение, дедукция и индукция. При разработке аналитического инструментария использовались специальные приемы и методы анализа: сравнение, группировка, экспертные оценки, SWOT-анализ, факторный анализ, структурно-логическое моделирование; в работе оценивались

возможности использования при проведении аудиторских проверок современных информационных технологий.

Информационная база исследования была сформирована на основе законодательных и нормативных актов, международных стандартов аудиторской деятельности, официальных статистических показателей Росстата, методических и инструктивных материалов Министерства финансов Российской Федерации и саморегулируемой организации аудиторов, фактических данных о деятельности аудиторских организаций, содержащихся в отчетах, опубликованных на сайте Министерства финансов Российской Федерации, материалов глобальной сети Интернет, материалов научных конференций, семинаров и совещаний по изучаемой проблематике, опубликованных работ по результатам исследований отечественных и зарубежных ученых, исследований разработчиков программного обеспечения и современных информационных технологий.

Положения, выносимые на защиту:

1) даны предложения по модернизации рынка аудиторских услуг на основе выявленных устойчивых тенденций развития рынка аудиторских услуг, типичных для России и мирового аудиторского сообщества, отвечающие требованиям бизнес-сообщества для целей корректного и своевременного определения признаков финансовой неустойчивости, уровня достоверности формируемой аудируемым субъектом информации, включая оценку рисков предполагаемых направлений его деятельности (С. 34-38; 44-51);

2) сформирована совокупность показателей деятельности аудиторских организаций и даны рекомендации по ее отражению в их отчетности, в частности в статистической форме № 2-аудит; систематизированы показатели анализа аудиторских услуг и оценки их качества для целей удовлетворения общественных интересов по повышению прозрачности и своевременного выявления риска и угроз снижения устойчивости экономических субъектов (С. 106-108; 115-118; 255-267);

3) предложен аналитический инструментарий оценки эффективности деятельности аудиторской организации, включающий обоснование системы показателей, позволяющих выявить и проанализировать уровень результативности работы аудиторской организации, соответствие принципам и методическому инструментарию внутреннего контроля и внешнего, соответствие направлений контроля организационно-экономическим характеристикам аудируемого объекта, соответствие принципам реализации аудиторской деятельности, что позволит обеспечить максимальную прозрачность методики определения устойчивости, результативности и экономической целесообразности аудиторской работы при сохранении устойчивости аудиторских организаций (С. 137-161);

4) сформулированы уточнения действующих методик формирования стоимости

аудиторских услуг, позволяющие определить функциональную зависимость между величиной трудоемкости отдельных видов работ при возможном использовании информационных технологий и индивидуальными параметрами клиента; разработан дополнительный методический инструментарий обоснования стоимости аудита, основанный на показателях оценки продуктивности, результативности и экономичности для целей нивелирования разрывов в ценовой политике аудиторских организаций (С. 163; 175-177);

5) предложена методика позиционирования аудиторских организаций на рынке, обоснованы методы работы с клиентами и раскрыта специфика пиар-программ с учетом формирования и оценки путей продвижения аудиторских услуг для целей повышения клиентоориентированности, поддержания лояльности потенциальных клиентов и роста экономической эффективности аудиторских организаций (С. 179-185; 193-207).

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Достоверность результатов исследования обеспечивается тем, что они базируются на основных теоретико-методологических положениях исследований российских и зарубежных ученых в области аудита, учитывают принципиальные требования нормативных документов, регламентирующих оказание аудиторских услуг, а также обусловлена использованием в качестве фундаментальных положений многократно и успешно апробированных методик оценки аудиторской деятельности в России и за рубежом. Выводы и предложения, сформулированные в рамках исследования, не противоречат концептуальным положениям, представленным ведущими специалистами в области финансового контроля и аудита, а также соответствуют тенденциям развития аудиторской деятельности. Достоверность полученных результатов подтверждается также их использованием в практике работы ряда организаций. Основные положения опубликованы в специализированных научных изданиях, обсуждались на научно-практических конференциях и получили одобрение научного сообщества.

Основные положения и выводы диссертации докладывались и получили одобрение на международных научно-практических конференциях: на XI Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2019 г.); на VI Международной межвузовской научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: новые задачи в обеспечении безопасности и ответственности перед бизнесом», посвященной памяти профессора В.И. Петровой и профессора М.И. Баканова (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 7 ноября 2019 г.); на II Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, как информационное обеспечение управления: вчера, сегодня, завтра» (Москва, Финансовый университет, 31 октября 2019 г.); на VII Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет,

18-20 октября 2019 г.); на Международной научно-практической конференции «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 22 февраля 2019 г.); на X Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2018 г.); на IX Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 13-14 декабря 2017 г.); на III Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 27-29 октября 2017 г.); на Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 11-12 декабря 2014 г.); на Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 11-12 декабря 2014 г.); на Международной научно-практической конференции «Экономическая безопасность бизнеса в условиях глобализации экономики» (г. Йошкар-Ола, Поволжский государственный технологический университет, г. Таллин, Эстонская Республика, Эстонский университет прикладных наук по предпринимательству Майнор, 8-9 декабря 2014 г.); на Международной заочной научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций» (г. Воронеж, Воронежский государственный университет, 5 декабря 2014 г.); на II Международном молодежном форуме финансистов (Москва, Финансовый университет, 29-30 ноября 2012 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (г. Иркутск, Байкальский государственный университет, 20 апреля 2012 г.); на Международной научно-практической конференции «Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой» (г. Воронеж, Воронежский государственный университет, 13 апреля 2012 г.); на Международной научно-практической конференции имени С.Б. Барнгольц (Москва, Финансовый университет, 13-14 декабря 2011 г.).

Внедрение результатов исследования. Материалы диссертации применяются в практической деятельности ООО «Центр аудита», в частности аудиторская организация применяет предложения о внедрении современных информационных технологий на различных стадиях аудиторского цикла, что способствует снижению трудоемкости отдельных операций при проведении аудиторских проверок и сокращению величины затрат в рамках оказания аудиторских услуг.

Материалы диссертации используются в практической деятельности саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» для целей оценки эффективности и

результативности работы аудиторских организации при проведении проверок и оказании прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг посредством показателей, детерминирующих комплексность анализа показателей аудиторской деятельности, а также достоверное представление информации в отчетности саморегулируемой организации аудиторов.

Материалы диссертации используются в практической деятельности ООО «Аудиторская фирма «УРОК», в частности предложения по структуре пиар программы, методам продвижения аудиторских услуг и оценке эффективности маркетинговых мероприятий, что способствует повышению узнаваемости организации, привлечению и поддержанию лояльности клиентов.

Материалы диссертации используются в практической деятельности ООО «Прайват Эккаунтинг», в частности предложения по формированию стоимости консалтинговых услуг, основанные на оценке влияния на рост эффективности деятельности клиента за счет оказанных услуг.

Результаты исследования, связанные с предложениями по формированию информационно-аналитического и методического обеспечения систем контроля качества аудита и состава основных критериев оценки экономичности, результативности и продуктивности деятельности аудиторских организаций, вошли в состав учебно-методических разработок Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» и используются в преподавании учебных дисциплин «Аудит», «Внутриведомственный и внутрифирменный контроль». Подходы к обоснованию стоимости аудиторских услуг, классификация типичных аудиторских ошибок, поведенческая модель, методика формирования и оценки программ продвижения услуг аудиторской организации используются при проведении научно-исследовательских семинаров магистерских программ «Аудит и финансовый консалтинг», «Государственный аудит и контроль». Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации. Основные положения научного исследования опубликованы в 13 работах общим объемом 6,65 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 3,9 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и логикой исследования. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список литературы из 132 источников и 9 приложений. Текст диссертации изложен на 242 страницах и содержит 32 рисунка, 8 таблиц, 29 формул.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Основные положения работы содержат следующие элементы научной новизны:

1. Даны предложения по модернизации рынка аудиторских услуг на основе выявленных устойчивых тенденций развития рынка аудиторских услуг, типичных для России и мирового аудиторского сообщества, отвечающие требованиям бизнес-сообщества для целей корректного и своевременного определения признаков финансовой неустойчивости, уровня достоверности формируемой аудируемым субъектом информации, включая оценку рисков предполагаемых направлений его деятельности.

Анализ рынка аудиторских услуг в России и мире показал, что объем оказанных аудиторских услуг остается примерно на одном уровне в текущих ценах после корректировки на инфляцию в финансовом выражении за последние 12 лет. При этом выявлено, что в последние годы рост доходов аудиторских организаций происходит в основном в связи с ростом заказов на оказание услуг, сопутствующих аудиту и прочим, связанных с аудиторской деятельностью услуг. Оценка структуры выручки показала практически равную долю доходов от проведения аудиторских проверок (50%) и оказания сопутствующих (6%) и прочим, связанных с аудиторской деятельностью услуг (44%). При этом спрос на консалтинговые услуги продолжает стабильно расти и прирост доходов за год от них составляет 7%, в то время как от аудиторских проверок лишь 1%. Аналогичный тренд и даже с большим перевесом выявлен и на зарубежном рынке, как у организаций «большой четверки», так и у других аудиторских организаций (в среднем 73% роста от сопутствующих и прочим, против 27% от услуг аудита).

В диссертации на основе анализа рынка аудиторских услуг России и мира был определен перечень наиболее востребованных услуг аудиторских организаций за последние 3 года. Анализ показал, что на рынке консалтинговых услуг открываются новые ниши и, несмотря на давление внешних факторов, влияние последствий недавней санкционной политики и осложненной геополитической обстановки намечаются положительные тенденции развития консалтинга в России. В диссертации также построен прогноз, наиболее востребованных аудиторских услуг. Таким образом обстоятельства складываются так, что современные аудиторские организации, как и большинство коммерческих организаций, при планировании своей работы становятся все более клиенториентированными, что позволило в рамках исследования сформулировать и обосновать предложения по модернизации сложившегося рынка:

- введение единого электронного реестра аудиторских заключений, аналогично порядку регистрации доверенностей у нотариусов;
- применение лучших корпоративных практик процедур выбора аудитора;
- законодательное изменение требований к закупкам аудиторских услуг с целью устранения неоправданного влияния ценового фактора в качестве наиболее важного в оценке

кандидатов на проведение аудита.

- изменение требований к обязательному аудиту не общественно значимых организаций;
- расширение областей и показателей проверки внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций, проводимого государственным регулятором и СРО;
- введение ранжированной аудиторской ответственности в зависимости от тяжести правонарушения или недоработки в рамках осуществления проверки;
- увеличение личной ответственности аудиторов за результаты проведенных ими проверок;
- оценка адекватности стоимости аудиторских услуг их содержанию;
- законодательное закрепление обязательной ротации аудиторов;
- увеличение штрафов в отношении организаций, которые уклоняются от проведения обязательных аудиторских проверок; при этом величина штрафов должна значительно превышать среднюю стоимость аудиторской проверки.

В этих условиях становятся особенно важными следующие направления укрепления позиций самих аудиторских организаций на рынке:

- диверсификация оказываемых услуг, своевременное обновление услуг, модернизация действующих подходов к их оказанию на основе цифровизации и диджитализации во всех сферах, в т.ч. расширение сферы IT-услуг;
- расширение клиентского портфеля путем усиления рыночных позиций; в результате объединения аудиторские организации получают больший вес на рынке как группа и, как следствие, обеспечивают себе прирост бизнеса, развитие организационной структуры и расширение территориального и отраслевого присутствия.

Аудиторские организации с хорошим имиджем и положительной репутацией имеют достаточное количество клиентов и достигают устойчивого положения на рынке. Организациям с отрицательным имиджем, невысоким уровнем клиентоориентированности и слабой маркетинговой политикой все сложнее конкурировать на рынке, поэтому происходит процесс объединения, реорганизации, формирования сетей аудиторских организаций.

2. Сформирована совокупность показателей деятельности аудиторских организаций и даны рекомендации по ее отражению в их отчетности, в частности в статистической форме № 2-аудит; систематизированы показатели анализа аудиторских услуг и оценки их качества для целей удовлетворения общественных интересов по повышению прозрачности и своевременного выявления риска и угроз снижения устойчивости экономических субъектов.

По результатам анализа современного этапа развития аудиторской деятельности и основных тенденций изменения рынка аудиторских услуг, адекватных современному состоянию

и устойчивым тенденциям развития основных групп экономических субъектов, в исследовании была сформулирована задача совершенствования системы аналитических показателей и контрольных форм аудиторских организаций.

Анализ понимания качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями, широкого понимания аудиторской деятельности и необходимости обеспечения потребностей заинтересованных сторон, был сформирован перечень потребностей различных групп стейкхолдеров от результатов аудиторских услуг: государственных органов власти, органов местного самоуправления и органов, контролирующей деятельность экономических субъектов, кредиторов экономических субъектов, инвесторов и партнеров по бизнесу, клиентов аудиторских организаций, их собственников, акционеров, менеджмента, органов, контролирующей деятельность аудиторских организаций, потребности самих аудиторских организаций.

Сформулированы предложения по совершенствованию формы № 2-аудит. Они являются одной из форм контроля разработанного в диссертации аналитического инструментария анализа деятельности аудиторских организаций, детализирующие наиболее значимые с точки зрения повышения качества аудиторских услуг, показатели. Кроме того они позволяют совершенствовать информационную систему, характеризующую рынок аудиторских услуг в России с учетом широкого подхода к пониманию аудиторской деятельности. Показатели деятельности аудиторских организаций, которые возможно рассчитать на основе обновленной формы № 2-аудит, могут быть использованы в модернизации инструментария риск-ориентированного подхода к контролю за их деятельностью со стороны всех субъектов контроля. В форму № 2-аудит предлагается внести следующие изменения:

1. Переименовать раздел 1 в «Численность и уровень оплаты труда персонала» и добавить детализированную информацию о структуре работников, участвующих в деятельности аудиторской организации, включая: основной персонал – аудиторы, имеющие аттестат, и консультанты-эксперты, имеющие высокую квалификацию и опыт работы в определенных отраслях и сферах производства (но чаще всего без аттестата аудитора); ассистентов аудиторов и прочий персонал, в т.ч. по IT обеспечению, что позволит субъекту аудиторской деятельности рассчитать эффективность в привязке к доходу для каждой группы специалистов. В составе сотрудников выделяются аудиторы, имеющие единый аттестат. Это позволяет оценить обеспеченность обязательных проверок аттестованными аудиторами и также определить количество в штате аудиторов, которые имеют аттестат старого образца для целей анализа процессов формирования аудиторских бригад. Для целей реализации контрольных процедур в отношении трансформации структуры персонала аудиторской организации выделяется информация о количестве приступивших к работе и уволенных работников, что позволит

оценить текучесть кадров. А также важна информация о возрасте и стаже сотрудников аудиторской организации. Сумма заработной платы штатных аудиторов и аудиторов-совместителей дает возможность заинтересованным пользователям, включая контролирующие органы, определить среднюю оплату труда в аудиторской отрасли, рентабельность труда аудиторов. Данные показатели в сопоставлении с объемом оказываемых услуг позволят определить уровень престижа аудиторской деятельности в стране и т.д.

2. В разделах 2 «Объем оказанных услуг» и 3 «Характеристика организаций, которым оказаны аудиторские услуги»: для целей выбора наиболее значимых в существующей внешней бизнес-среде услуг предлагается использовать детализацию объема услуг, кроме аудита, оказываемых аудиторской организацией и числа организаций-клиентов по видам. Это дополнение упростит контроль за динамикой изменения стоимости наиболее актуальных аудиторских услуг и даст возможность осуществлять анализ востребованности отдельных их видов, а также оценку соотношения трудовых затрат на их оказание и полученных финансовых результатов. Проведение анализа отраслевой принадлежности организаций, которым были оказаны услуги аудита, позволит выработать для занимающих наибольший удельный вес профилей деятельности в общем объеме оказанных аудиторских услуг методики проверки, совокупность базовых рекомендаций и предложений с адаптацией утвержденных стандартов аудита к работе отдельных сегментов экономики. Кроме того форма дополняется информацией о количестве организаций, с которыми продолжены контрактные отношения или заключены соглашения по оказанию дополнительных услуг, что позволит осуществлять оценку развития отношений договорного характера в рамках клиентской базы аудиторской организации, оценить ее лояльность и соблюдение требований совместимости оказываемых услуг.

3. В разделе 4 «Выданные аудиторские заключения» предлагается выделить из общего количества выданных аудиторских заключений количество заключений по итогам обязательного аудита и инициативного, добавить графу для отметки количества аудиторских заключений, выданных с разделом об основных ключевых вопросах аудита. Рекомендуется аудиторским организациям представлять в дополнительном разделе 4 а справочную информацию об аудируемых лицах, которым выдано заключение с выражением отрицательного мнения или дан отказ от выражения мнения, что позволит усилить контроль за такими аудируемыми лицами при их последующем обращении к другим аудиторским организациям.

4. Дополнительно в форму № 2-аудит предлагается включить раздел, отражающий статистику о типичных ошибках и ключевых вопросах, с которыми столкнулись аудиторские организации в процессе оказания услуг, что будет способствовать систематизации ошибок, наиболее часто выявляемых в ходе аудиторских проверок с разбивкой по видам экономической деятельности, и позволит определить области, которые привлекли внимание аудиторов и более

глубоко понимать рискованные области, в которых действуют экономические субъекты. Следует выделять информацию о наличии филиалов, что позволит оптимизировать контрольные мероприятия и проанализировать популярность тех или иных услуг по регионам. Самостоятельное значение имеет информация о страховании ответственности и количестве поданных на аудиторскую организацию и ее сотрудников жалоб, а также судебных исков, в том числе поданных в СРО от клиентов. Особое значение имеет отражение количества рекомендаций и предложений, представленных в Минфин России и СРО.

Дополнение форм аудита позволит максимизировать информационную обеспеченность органов регулирования аудиторской деятельности, осуществлять аналитические процедуры в отношении базовых показателей развития отрасли и отдельных субъектов аудита на основе риск-ориентированного подхода к планированию, позволит за счет повышения информированности потенциальных клиентов увеличивать заинтересованность в проведении инициативного аудита, а также оказании сопутствующих аудиту услуг, что в совокупности будет способствовать достижению устойчивого экономического роста в стране в целом.

3. Предложен аналитический инструментарий оценки эффективности деятельности аудиторской организации, включающий обоснование системы показателей, позволяющих выявить и проанализировать уровень результативности работы аудиторской организации, соответствие принципам и методическому инструментарию внутреннего контроля и внешнего, соответствие направлений контроля организационно-экономическим характеристикам аудируемого объекта, соответствие принципам реализации аудиторской деятельности, что позволит обеспечить максимальную прозрачность методики определения устойчивости, результативности и экономической целесообразности аудиторской работы при сохранении устойчивости аудиторских организаций.

Систематизированы действующие показатели оценки деятельности аудиторских организаций, находящиеся в открытом доступе для экономических субъектов, и внутренние показатели, анализируемые аудиторскими организациями. Предложены направления их расширения, детализации, группировки и методики расчета. Предлагаемая система показателей оценки деятельности аудиторской организации включает в себя 9 аналитических групп, позволяющих всесторонне охарактеризовать состояние, результаты и качество деятельности аудиторской организации и может представляться с разной степенью детализации, группировки и в разные сроки:

1. Персонал, квалификация, опыт: коэффициенты обеспеченности аудиторами, в т.ч. с единым аттестатом; штатными аудиторами; основным персоналом (в рамках диссертационного исследования предлагается под основным персоналом аудиторской организации понимать сотрудников аудиторской организации, оказывающих услуги по аудиту, сопутствующие аудиту

услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, т.е. без учета вспомогательного, административного персонала и т.д.); коэффициент текучести auditors и основного персонала; коэффициент приема auditors и основного персонала; коэффициент обновления auditors; средний возраст auditors и основного персонала; средняя заработная плата auditors, из них, имеющих единый аттестат аудитора за год; средняя заработная плата основного персонала за год; коэффициент опытности auditors, в т.ч. имеющих единый аттестат аудитора; коэффициент повышения квалификации; "дипломированности" основного персонала; приверженности auditors и основного персонала аудиторской организации, в которой они работают; коэффициент награжденного основного персонала; средняя стоимость часа работы аудитора и основного персонала; коэффициент востребованности основного персонала аудиторской организации реальным и финансовым сектором экономики и другими аудиторскими организациями.

2. Клиентская база и их лояльность, деловая репутация аудиторской организации: коэффициент специализации по услугам аудита, сопутствующим аудиту услугам и прочим, связанным с аудиторской деятельностью услугам; коэффициент специализации по общественно-значимым организациям; коэффициент популярности отдельных видов услуг; географическая территория охвата; коэффициент приверженности, лояльности, оттока, удовлетворенности клиентов работой аудиторской организации; конверсия заключения контрактов; средняя продолжительность сотрудничества с клиентом; средний чек; коэффициент рекламаций от клиентов, от сотрудников; лимит страховой ответственности; места в отраслевых рейтингах, стаж работы аудиторской организации на рынке и т.д.

3. Структура оказываемых услуг: коэффициент востребованности инициативного аудита; сопутствующих аудиту услуг; прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг; популярности отдельных видов прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг и т.д.

4. Материально-техническая и методическая база: доля работников методических подразделений, коэффициент обеспеченности собственными методическими материалами; собственными технологическими ресурсами; коэффициент инвестиций на развитие методической базы; коэффициент обновляемости технологических ресурсов, в т.ч. программных продуктов, используемых баз данных, экономико-математических методов обработки материалов и т.д.

5. Организация работы: коэффициент ориентации на риск; среднее количество часов, приходящееся на каждый этап аудиторской проверки, в т.ч. по типу клиентов; коэффициенты выполнения договорных обязательств в срок; автоматизации аудиторского процесса; загрузки руководителя аудиторской проверки; штрафных санкций; вовлеченности auditors; фонд «рабочего» времени отдельного сотрудника; коэффициент распределения «рабочего» времени

между сотрудниками; скорость реагирования на запрос клиентов и т.д.

6. Качество оказанных услуг: коэффициент аудиторских заключений с модифицированным мнением; с оговоркой; отрицательных аудиторских заключений, отказов от выражения мнения (в т.ч. отдельно по инициативному аудиту); коэффициент заключений, содержащих ключевые вопросы аудита; реестр основных причин отказа от выражения мнения в разрезе отдельных видов экономической деятельности; реестр наиболее популярных оснований для выражения отрицательного мнения в разрезе отдельных видов экономической деятельности; коэффициент экономии клиентов от штрафов; коэффициент банкротства клиентов.

7. Структура доходов: коэффициент доходности услуг аудита, услуг по обязательному аудиту, услуг по инициативному аудиту, сопутствующих и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг; коэффициенты рентабельности продаж, зарплатоемкости, инвестиций; затраты на один рубль реализованных аудиторских услуг; средняя выручка на одного аудитора и на одного представителя основного персонала.

8. Контроль: доля договоров с нарушениями; доля проверенных аудиторских заключений; коэффициент эффективности системы внутреннего контроля качества; коэффициент затрат времени на проверку качества выполнения задания; количество рекомендаций, сформированных системой внутреннего контроля качества; количество внутренних и внешних проверок выполнения заданий и деятельности аудиторской организации в целом; реестр выявленных нарушений по результатам внутренних и внешних проверок и принятых мер по их устранению и т.д.

9. Маркетинг: доля целевой аудитории, которая контактировала с рекламой; стоимость 1000 показов рекламного объявления; стоимость 1 просмотра рекламы (применяется при оценке эффективности рекламных видео-объявлений); количество уникальных посетителей сайта; количество визитов (сеансов); стоимость клика по рекламному объявлению; стоимость 1 посетителя; время на сайте, т.е. продолжительность взаимодействия пользователя с площадкой (в минутах); глубина просмотра, т.е. среднее число страниц, которое просмотрел один уникальный посетитель за один визит; коэффициент отказов, т.е. доля потенциальных клиентов, которые несколько не заинтересовались услугами аудиторской организации и т.д.

В рамках внедрения системы показателей оценки эффективности деятельности аудиторских организаций важными аспектами, которые должна учесть каждая аудиторская организация, являются: источники получаемой информации для целей расчета показателей системы; необходимость определения нормативных значений каждого показателя руководством аудиторской организации, исходя из поставленных стратегических целей и операционных задач, определение периодичности оценки для каждого показателя. Разработан алгоритм внедрения системы показателей оценки эффективности деятельности аудиторских организаций. Анализ

значений отдельных показателей, как самостоятельных невозможен, а может быть только как часть комплексной оценки, например, кадровой политики или невозможен без анализа причин; необходимость оценки некоторых показателей только в сравнении с предыдущими периодами или накопленным итогом за несколько лет или за весь период работы организации; использование не только количественных, но и качественных показателей; адресность передачи в подразделения управленческой структуры; влияние на общий результат деятельности аудируемой организации, в частности на возможность снижения риска и определения его значимости. Часть из предложенных показателей используется для публичного отчета о деятельности аудиторской организации, другие предназначены для внутреннего использования и при принятии решений для развития аудиторской организации.

4. Сформулированы уточнения действующих методик формирования стоимости аудиторских услуг, позволяющие определить функциональную зависимость между величиной трудоемкости отдельных видов работ при возможном использовании информационных технологий и индивидуальными параметрами клиента; разработан дополнительный методический инструмент обоснования стоимости аудита, основанный на показателях оценки продуктивности, результативности и экономичности для целей нивелирования разрывов в ценовой политике аудиторских организаций.

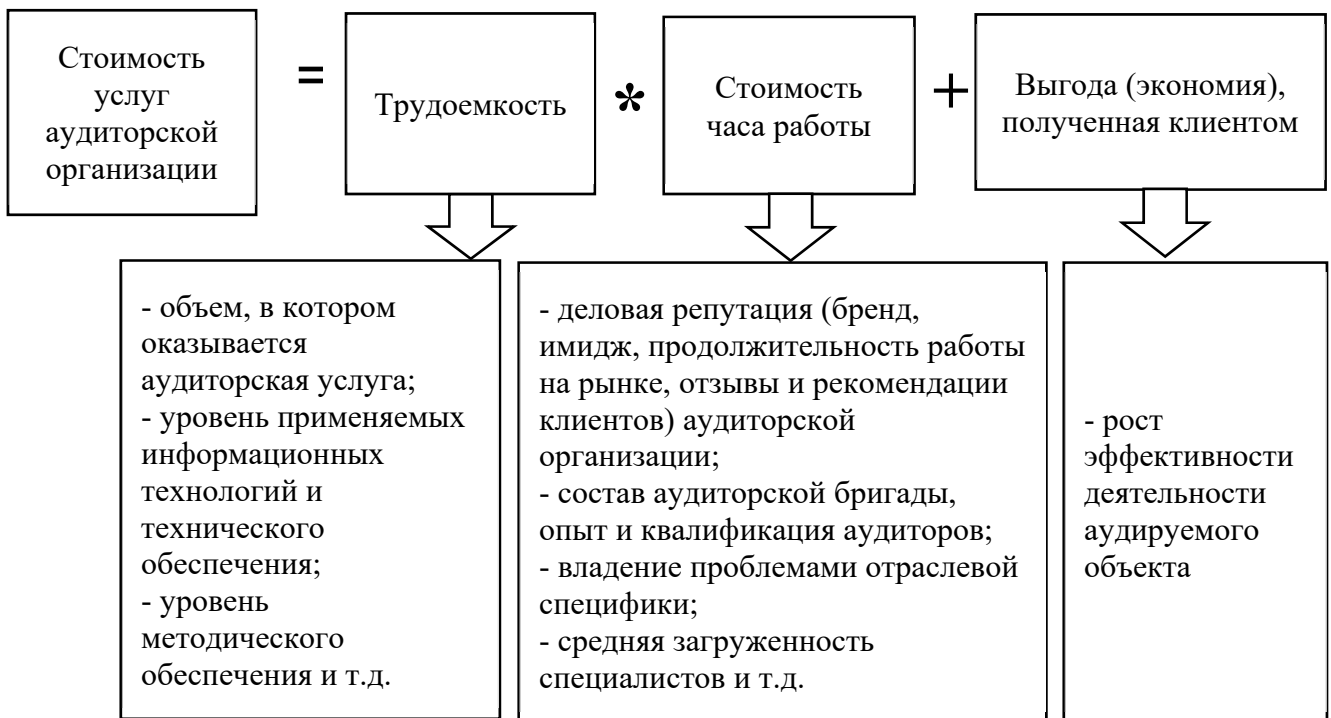
Потенциальные и реальные клиенты аудиторских организаций стали более требовательными к качеству получаемых услуг. Поэтому для аудиторских организаций при определении стоимости услуг необходимо принимать во внимание и учитывать в расчетах дополнительный показатель – возможное (потенциальное) снижение потерь и непроизводительных расходов у клиента. В условиях обострения конкуренции контроль за соответствием стоимости аудиторской услуги и выгоды, которую получают ее пользователи, приобретает все большее значение.

Однако фактор выгоды клиента не всегда может учитываться при обосновании цены аудиторских услуг. Например, при проведении комплексной аудиторской проверки, особенно при проведении обязательного аудита, выгода клиента связана, во-первых, с повышением достоверности отчетности, что облегчает его контакты с экономическими субъектами финансового сектора (коммерческими банками, страховыми организациями, инвестиционными фондами и другими стейкхолдерами). Во-вторых, способствует укреплению имиджа аудируемой организации. В-третьих, выявленные и исправленные в процессе проведения аудиторской проверки ошибки минимизируют или полностью исключают вероятность использования штрафных санкций в отношении проверяемой организации, таким образом, снижается величина непроизводительных расходов. В-четвертых, выявленные аудитором риски позволяют клиенту принять меры по минимизации их последствий, а иногда их полному

устранению (например, своевременное выявление риска заключения сделок с ненадежным партнером и т.п.). Однако данные выгоды носят вероятностный характер, что усложняет процедуры их оценки.

Таким образом, стоимость аудиторских услуг можно представить в виде формулы ее расчета согласно формуле (1) и расшифровки составляющих этой формулы согласно рисунку 1.

$$\text{Стоимость аудиторских услуг} = \text{трудоемкость} \times \text{стоимость 1 часа работы} + \text{+ процент от выгоды (экономии), полученной клиентом,} \quad (1)$$



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Порядок определения стоимости аудиторских услуг, рассчитанной с учетом выгоды, полученной клиентом

Обосновано влияние качественно оказанной аудиторской услуги на эффективность работы аудируемого лица, что отражено на рисунке 2.



Источник: составлено автором.

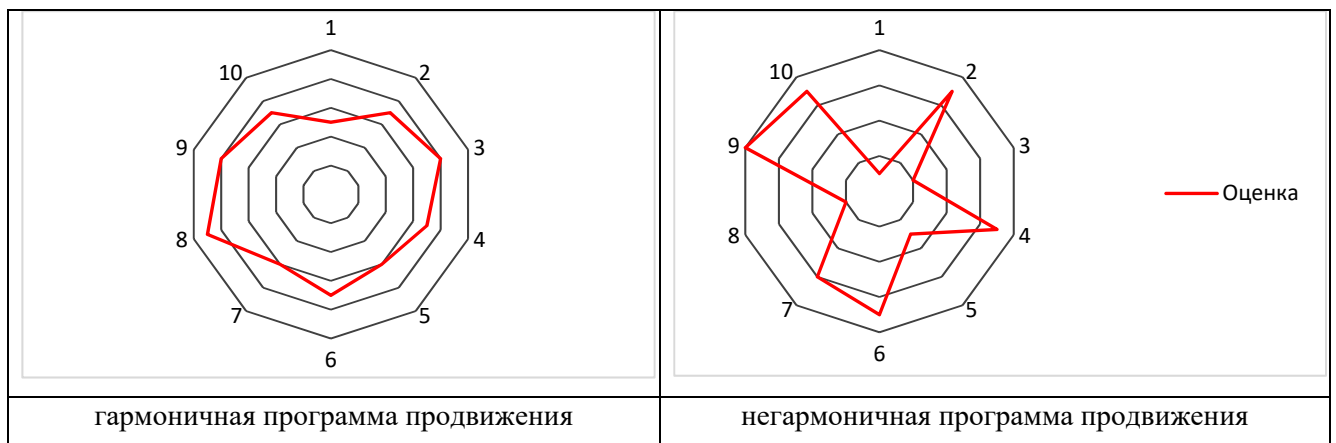
Рисунок 2 – Влияние роста качества аудиторской деятельности на эффективность работы аудируемого лица

5. Предложена методика позиционирования аудиторских организаций на рынке, обоснованы методы работы с клиентами и раскрыта специфика пиар-программ с учетом формирования и оценки путей продвижения аудиторских услуг для целей повышения клиентоориентированности, поддержания лояльности потенциальных клиентов и роста экономической эффективности аудиторских организаций.

На основе анализа действующих маркетинговых инструментов были определены и обоснованы наиболее эффективные методы и методики установления эффективных маркетинговых коммуникаций между потенциальными клиентами и аудиторской организацией,

обеспечивающие продажи аудиторских услуг на основе использования: рейтинговых оценок аудиторских организаций; продвижения сайта; размещения комментариев, статей, информационных бюллетеней и других видов рекламы; предложения скидок, проведения акций на определенные услуги и других гибкий условий расчетов; организации услуг, сопровождающих аудиторские услуги – проведение семинаров, консультаций, горячей линии, мастер-классов. Перечисленные маркетинговые инструменты позволяют аудиторским организациям постоянно присутствовать в информационном поле и обеспечивают довольно стабильный уровень привлечения внимания клиентов. Наибольший эффект приносят те инструменты, которые демонстрируют возможности и преимущества, которые получит клиент благодаря оказанным ему услугам.

Предложен перечень критериев оценки пиар-деятельности аудиторской организации: соответствие целей в пиар-области маркетинговым задачам организации; наличие утвержденной стратегии в области продвижения; комплексность характера программы продвижения; правильность выбора целевой аудитории; эффективность используемых каналов информирования аудитории; разнообразие используемых форм продвижения; соответствие бюджета поставленным целям в рамках утвержденной пиар-программы; постоянство и профессионализм в рамках осуществления коммуникаций со СМИ; готовность к кризисным ситуациям; мониторинговые мероприятия внешней среды; открытость информационного поля, генерируемого организацией для общественности. Возможное графическое представление результатов анализа эффективности маркетинговой деятельности аудиторской организации по различным критериям или показателям отражено на рисунке 3.

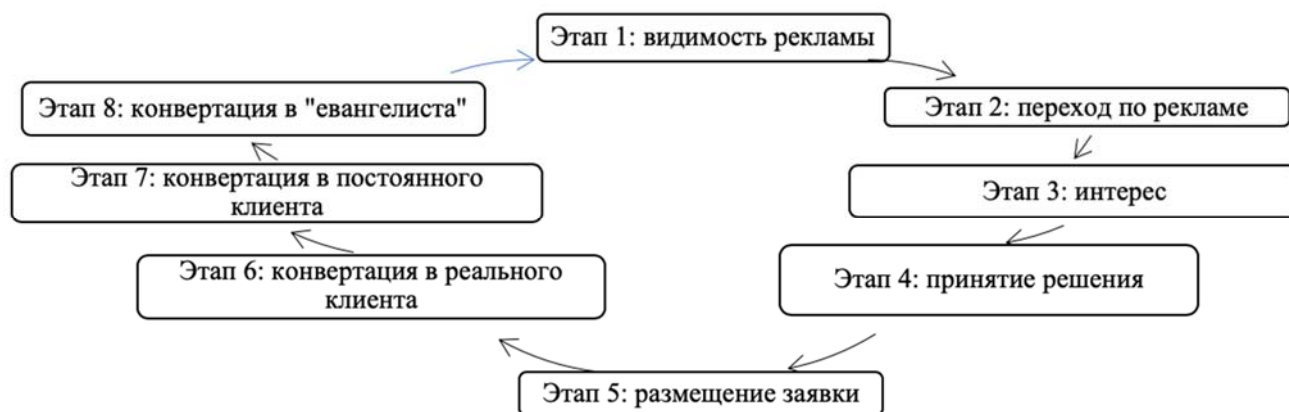


Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Графическое представление результатов анализа эффективности маркетинговой деятельности аудиторской организации

Поведенческая модель клиентов аудиторской организации с точки зрения маркетинга аудиторских услуг, отражена на рисунке 4. Для каждого этапа определены критерии, перечень

показателей и методы оценки различных форм продвижения, их эффективности, а также представлены наиболее удобные варианты визуализации результатов.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Поведенческая модель клиентов аудиторской организации с точки зрения маркетинга аудиторских услуг

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило выявить наиболее четко выраженные тенденции изменения структуры рынка аудиторских услуг. В настоящий момент в структуре доходов аудиторских организаций преобладают доходы от сопутствующих и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг: программы по оптимизации затрат, налоговое, юридическое, IT консультирование, услуги в области бухгалтерского, налогового и управленческого учета, постановка системы внутреннего контроля, аутсорсинг, услуги по управлению рисками, задолженностью, эффективностью, услуги в области стратегического управления и т.д. Особо следует отметить усиление консалтинговой работы аудиторских организаций, что требует дополнительного контроля за совместимостью оказываемых услуг.

На всех этапах развития задач, возлагаемых на аудиторскую деятельность, вопросу качества аудиторских услуг и поиску путей его повышения уделяется особое внимание (план IAASB «Повышение качества аудита при четком понимании его общественно-значимой роли», «Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в России», «Единый реестр проверок» Федерального казначейства Российской Федерации и т.д.).

Мировое и российское профессиональное и научное сообщество сходятся во мнении, что понятие качества многоаспектно и с расширением спектра оказываемых аудиторскими организациями услуг понятие качества расширяется. Данные обстоятельства обуславливают необходимость расширения совершенствования внутреннего и внешнего контроля качества аудиторских услуг и повышение внимания к принципам построения системы внутреннего контроля в организациях-клиентах.

Современная эффективная система внутреннего контроля аудиторской организации должна стать фундаментом обеспечения высокого качества аудиторских услуг и учитывать прогнозируемые изменения во внутренних и внешних факторах ведения бизнеса. Успешность системы внутреннего контроля аудиторской организации обуславливается показателями результативности, экономичности и продуктивности аудиторской организации, т.к. высокое качество аудиторских услуг достигается только в рамках эффективно организованных внутренних процессов, связанных с материальными, человеческими и административными факторами. Для более эффективного построения системы внутреннего контроля в аудиторской организации необходимо использование автоматизированных систем управления качеством, предназначенных для автоматизации работы внутреннего аудита и контроля, планирования проведения проверок, учета и анализа материалов проверок, позволяющих осуществлять сквозной контроль занятости сотрудников при исполнении поручений, уровня квалификации и загруженности исполнителей, обеспечивающих построение отчетности о деятельности сотрудников по различным критериям, включая критерии эффективности использования рабочего времени и т.д.

Принятую в настоящее время трехуровневую систему контроля качества в Российской Федерации (федеральный уровень: Минфин России, Федеральное казначейство; профессиональный уровень: СРО; внутрифирменный уровень: аудиторские организации и индивидуальные аудиторы) можно дополнить четвертым уровнем – общественным, который в настоящий момент не имеет жесткого законодательного регулирования, но в условиях возможного демпинга цен на аудиторские услуги заслуживает отдельного внимания.

Даны предложения по структуре показателей внешней оценки результативности и эффективности деятельности аудиторских организаций на основе их отчетности, сформулированы предложения по уточнению статистической формы № 2-аудит, повышающие ее информативность и дающие возможность получить более полное представление о состоянии рынка аудиторских услуг Российской Федерации.

Вопросу оценки эффективности системы внутреннего контроля в организациях-клиентах также необходимо уделять должное внимание, т.к. только в рамках ее успешного функционирования возможно построение основы для планирования аудита, времени и объема аудиторских процедур, что в свою очередь оказывает влияние на стоимость аудита и оказание прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Система обеспечения качества аудиторских услуг должна использовать информацию с учетом внутренних факторов и внешней среды, в которой функционирует аудиторская организация, в целях достижения высокого уровня экономичности, эффективности и результативности деятельности при обеспечении высокого уровня качества услуг, что в свою

очередь будет влиять на качество управленческих решений, принимаемых в организациях-клиентах. В диссертации также сформулированы предложения по формированию стоимости аудиторских услуг и рассмотрена необходимость позиционирования аудиторских организаций, методы продвижения аудиторских услуг на рынок, включая формирование и оценку программ продвижения и их элементов, определение состава документов, порядок их доведения до потенциальных клиентов, сравнение пиар-возможностей столичных и региональных аудиторских организаций.

Экономия на издержках аудиторской организации в целях повышения экономичности и эффективности не должна сказываться на удовлетворенности клиентов оказанными услугами. Поэтому в рамках исследования была предложена система показателей оценки эффективности деятельности аудиторских организаций, позволяющая определить значимость аудиторской деятельности для бизнес-сообщества.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России:

1. Амерсланова, А.Н. Формы продвижения аудиторских услуг и способы определения бюджета на продвижение / А.Н. Амерсланова // Транспортное дело России. – 2012. – № 2 (99). – С. 37-38. – ISSN 2072-8689.

2. Амерсланова, А.Н. Новые требования к качеству аудиторских услуг / А.Н. Амерсланова // Транспортное дело России. – 2015. – № 5 (120). – С. 67-69. – ISSN 2072-8689.

3. Амерсланова, А.Н. Направления развития аудита для повышения престижа и значимости аудиторской профессии / А.Н. Амерсланова // Управление экономическими системами. – 2015. № (84) УЭКС, 11 (2) / 2015. – ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://uecs.ru/ru/finans-i-kredit/item/3851-2015-12-05-06-25-38>. (дата обращения: 25.01.2019).

4. Амерсланова, А.Н. Систематизация и анализ типичных ошибок как фактор совершенствования процесса аудиторских проверок / А.Н. Амерсланова // Управление экономическими системами. – 2016. – № (90) УЭКС, 8/2016. – ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.uecs.ru/upravlenie-kachestvom/item/4035-2016-08-04-06-50-59>. (дата обращения: 25.01.2019).

5. Амерсланова, А.Н. Эффективность аудиторской организации и методика формирования стоимости аудиторских услуг / А.Н. Амерсланова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 4 (34). – С. 227-231. – ISSN 2223-7984.

6. Амерсланова, А.Н. Особенности оценки деятельности аудиторских организаций и ее отражение в отчетности / А.Н. Амерсланова // Инновационное развитие экономики. – 2019. – № 4-1 (52). – С. 165-174. – ISSN 2223-7984.

Публикации в других научных изданиях:

7. Амерсланова, А.Н. Контроль качества аудиторской деятельности / А.Н. Амерсланова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы всероссийской научно-практической конференции. Иркутск, 20 апреля 2012 г. ; под научной редакцией Е.М. Сорокиной. – Иркутск : издательство БГУЭП, 2012. – С. 296-298. – ISBN 978-5-7253-2527-0.

8. Амерсланова, А.Н. Качественная аудиторская услуга – потребность современной организации / А.Н. Амерсланова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Часть 1. – Воронеж : Воронежский ЦНТИ–филиал ФГБУ РЭА Минэнерго России, 2012. – С. 225-227. – ISBN 978-5-4218-0115-3.

9. Амерсланова, А.Н. Программа продвижения аудиторских услуг и оценка ее эффективности / А.Н. Амерсланова // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 6/2012. – С. 66-76. – ISSN 1727-8058.

10. Амерсланова, А.Н. Организационные инновации в аудиторской деятельности / А.Н. Амерсланова // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 8/2013. – С. 60-64. – ISSN 1727-8058.

11. Амерсланова, А.Н. Укрепление позиций услуг консалтинга в деятельности аудиторских фирм / А.Н. Амерсланова // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 1 (18). – С. 133-135. – ISSN 2223-7984.

12. Амерсланова, А.Н. Высокое качество – неизменный фактор в аудиторской деятельности / А.Н. Амерсланова // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы II Международной заочной научно-практической конференции ; под редакцией Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2015. – С. 130-132. – ISBN 978-5-9273-2212-1.

13. Амерсланова, А.Н. Совершенствование отчетности аудиторских организаций / А.Н. Амерсланова // Экономика и управление : проблемы и решения. – 2016. Том 2 (53). – № 5. – С. 9-11. – ISSN 2227-3891.