**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Д О К Л А Д**

**О СОСТОЯНИИ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**В 2010 ГОДУ**

**2011**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Введение |  | 3 |
| Субъекты аудиторской деятельности |  | 4 |
| Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы |  | 4 |
| Аудиторы |  | 6 |
|  |  |  |
| Состояние рынка аудиторских услуг |  | 8 |
| Объем оказанных услуг |  | 8 |
| Концентрация аудиторской деятельности |  | 10 |
| Клиенты аудиторских организаций |  | 11 |
| Малые, средние и крупные аудиторские организации |  | 13 |
| Типичные аудиторские организации |  | 14 |

**Принятые сокращения**

|  |  |
| --- | --- |
| **АПР** | Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» |
| **ААС** | Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» |
| **Аудитор** | Физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов |
| **Аудиторская организация** | Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов |
| **Бухгалтерская отчетность** | Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (аудируемого лица) |
| **Гильдия аудиторов** | Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов профессиональных бухгалтеров» |
| **Индивидуальный аудитор** | Аудитор, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица |
| **ИПАР** | Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов» |
| **МоАП** | Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата России» |
| **Объем оказанных услуг** | Выручка (нетто) от оказания услуг |
| **РКА** | Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов» |
| **Саморегулируемые организации аудиторов** | Некоммерческие организации, сведения о которых внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов: АПР, ИПАР, МоАП, Гильдия аудиторов, РКА, ААС |
| **Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»** | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» |

**Введение**

Настоящий Доклад подготовлен во исполнение статьи 15 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В нем представлены результаты анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2010 г.

Доклад подготовлен на основе представляемых в Минфин России отчетов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, а также данных реестров в сфере аудиторской деятельности. При составлении Доклада использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, экспертные оценки и мнения по вопросу организации и ведения аудиторской деятельности.

Состояние контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, профессиональной аттестации аудиторов, включая повышение квалификации, а также результаты работы саморегулируемых организаций аудиторов в 2010 г. представлены в отдельных отчетах, подготовленных Минфином России и опубликованных на его официальном сайте в сети «Интернет» (*www.minfin.ru*).

**Субъекты аудиторской деятельности**

***Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы***

Субъектами аудиторской деятельности как предпринимательской деятельности являются аудиторские организации (юридические лица) и индивидуальные аудиторы. Аудиторская деятельность включает проведение аудита бухгалтерской отчетности и оказание сопутствующих аудиту услуг, перечень которых установлен федеральными стандартами аудиторской деятельности. Помимо оказания аудиторских услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе заниматься лишь теми видами предпринимательской деятельности, которые связаны с аудиторской деятельностью и не создают конфликт интересов.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. по данным реестров аудиторов и аудиторских организаций, которые ведут саморегулируемые организации аудиторов, осуществлять аудиторскую деятельность имеют право 6,1 тыс. субъектов, в том числе 5,2 тыс. аудиторских организаций и 0,9 тыс. индивидуальных аудиторов:

*Таблица 1*

|  | **На**  **1.01.06** | **На**  **1.01.07** | **На**  **1.01.08** | **На**  **1.01.09** | **На**  **1.01.10** | **На**  **31.12.10** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс. | 7,7 | 8,2 | 7,3 | 6,9 | 4,3 | 6,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| аудиторские организации | 6,6 | 7,1 | 6,4 | 6,2 | 3,7 | 5,2 |
| индивидуальные аудиторы | 1,1 | 1,1 | 0,9 | 0,7 | 0,6 | 0,9 |

Доля индивидуальных аудиторов в общем количестве субъектов аудиторской деятельности (14,8 %) значительно ниже, чем доля аудиторских организаций (85,2 %). Деятельность индивидуальных аудиторов носит ограниченный характер, масштабы ее не оказывают существенного влияния на показатели рынка аудиторских услуг.

За 2010 г. общее количество субъектов аудиторской деятельности возросло на 41,9 %. При этом количество аудиторских организаций возросло на 40,5 %, а количество индивидуальных аудиторов – на 50,0 %. К концу 2010 г. количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов достигло показателей, которыми количество субъектов, фактически осуществляющих аудиторскую деятельность, оценивалось до введения обязательного членства в саморегулируемых организациях аудиторов.

Количество аудиторских организаций - членов саморегулируемых организаций аудиторов приведено в следующей таблице:

*Таблица 2*

|  | **АПР** | **ИПАР** | **МоАП** | **Гильдия аудиторов** | **РКА** | **ААС** | **ВСЕГО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2005 | 1 171 | 188 | 390 | 607 | - | Х | 2 356 |
| 2006 | 1 392 | 162 | 442 | 875 | 298 | Х | 3 169 |
| 2007 | 1 391 | 168 | 593 | 901 | 307 | Х | 3 360 |
| 2008 | 1 370 | 143 | 659 | 896 | 302 | Х | 3 370 |
| 2009 | 1 046 | 255 | 818 | 598 | 534 | 397 | 3 648 |
| 2010 | 1 161 | 298 | 1 087 | 1 154 | 769 | 722 | 5 191 |
| *22%* | *6%* | *21%* | *22%* | *15%* | *14%* | *100%* |

В 2010 г. наиболее динамично (с точки зрения количества членов) развивались Гильдия аудиторов (+93,0 %) и ААС (+82,0 %). Количество аудиторских организаций в остальных саморегулируемых организациях аудиторов увеличилось в меньшей степени: РКА - на 44,0 %, МоАП – на 33,0 %, ИПАР – на 17,0 %, АПР – на 11,0 %.

Распределение аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по федеральным округам в 2010 г. характеризовалось следующими данными:

*Таблица 3*

| **Федеральный округ** | **Аудиторские организации** | | **Индивидуальные аудиторы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.** | **в % от общего кол-ва** | **тыс.** | **в % от общего кол-ва** |
| Российская Федерация | 5,2 | 100 | 0,9 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Центральный\* | 2,4 | 46,5\* | 0,4 | 41,2\* |
| Северо-Западный | 0,6 | 12,1 | 0,1 | 8,4 |
| Южный | 0,3 | 6,6 | 0,1 | 11,8 |
| Приволжский | 0,7 | 14,8 | 0,1 | 15,0 |
| Уральский | 0,4 | 7,1 | 0,07 | 7,4 |
| Сибирский | 0,5 | 8,1 | 0,08 | 8,6 |
| Дальневосточный | 0,2 | 3,5 | 0,04 | 4,6 |
| Северо-Кавказский | 0,1 | 1,3 | 0,02 | 3,1 |

\* Из них Москва – 35,2 % и 22,1 % соответственно.

Подавляющее большинство аудиторских организаций занимается аудиторской деятельностью пять и более лет. Данная «возрастная» структура аудиторских организаций сохраняется на протяжении достаточно длительного времени:

*Таблица 4*

| **Количество лет ведения аудиторской деятельности** | **Удельный вес аудиторских организаций в общем количестве, %** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2005** | **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** |
| Менее года | 2,1 | 3,3 | 3,2 | 3,5 | 2,8 | 9,1 |
| 1-2 года | 8,3 | 11,5 | 10,0 | 10,4 | 11,4 | 8,2 |
| 3-4 года | 22,3 | 17,7 | 12,9 | 10,5 | 9,8 | 9,7 |
| 5 и более лет | 67,3 | 67,4 | 73,9 | 75,6 | 76,0 | 73,0 |

***Аудиторы***

Субъектом аудиторской деятельности как профессиональной деятельности является аудитор. Аудитор занимается данной профессиональной деятельностью в качестве работника аудиторской организации (на основе трудового договора) либо индивидуального аудитора.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. имели право участвовать (вести) в аудиторской деятельности, т.е. являлись аудиторами (включая индивидуальных аудиторов), 26325 человек:

*Таблица 5*

|  | **АПР** | **ИПАР** | **МоАП** | **Гильдия аудиторов** | **РКА** | **ААС** | **ВСЕГО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2005 | 162 | 702 | 828 | 2 920 | 1 377 | х | 5 989 |
| 2006 | 496 | 775 | 960 | 3 813 | 1 583 | х | 7 627 |
| 2007 | 613 | 854 | 1 046 | 4 981 | 1 809 | х | 9 303 |
| 2008 | 1 062 | 880 | 1 080 | 3 555 | 1 779 | х | 8 356 |
| 2009 | 5 024 | 2 403 | 4 042 | 2 643 | 2 409 | 1 736 | 18 257 |
| 2010 | 6 880 | 2 537 | 5 365 | 5 371 | 3 286 | 2 886 | 26 325 |
| *26%* | *10%* | *20%* | *20%* | *13%* | *11%* | *100%* |

За 2010 г. общее количество аудиторов возросло на 44,2 % и достигло показателя, которым количество аудиторов, фактически участвовавших (осуществляющих) в аудиторской деятельности, оценивалось до введения обязательного членства в саморегулируемых организациях аудиторов.

Распределение аудиторов по федеральным округам характеризуется следующими данными:

*Таблица 6*

| **Федеральный округ** | **Доля в общем количестве аудиторов, %** | |
| --- | --- | --- |
| **2009** | **2010** |
| Российская Федерация | 100 | 100 |
| в том числе: |  |  |
| Центральный\* | 47,0\* | 46,5\* |
| Северо-Западный | 11,7 | 12,1 |
| Южный | 7,7 | 6,6 |
| Приволжский | 15,2 | 14,8 |
| Уральский | 7,0 | 7,1 |
| Сибирский | 8,2 | 8,1 |
| Дальневосточный | 3,2 | 3,5 |
| Северо-Кавказский | х | 1,3 |

\* Из них Москва – 29,0 % и 28,4 % соответственно.

Из общего количества аудиторов около 79 % - женщины. Среди аудиторов 32,9 % - лица в возрасте от 35 до 45 лет, 28,4 % - от 45 до 55 лет, 21,0 % - от 25 до 35 лет, 17,5 % - старше 55 лет, 0,2 % - до 25 лет. Указанная пропорция с небольшими вариациями сохраняется на протяжении ряда лет.

В целом по России аудиторы составляют 47,4 % всех сотрудников аудиторских организаций. Несколько ниже этот показатель в Москве (41 %) и выше в других регионах (53,4 %).

⃰⃰⃰ ⃰ ⃰

Как в любом сегменте рынка, на рынке аудиторских услуг количество субъектов, фактически ведущих деятельность, отличается от количества субъектов, имеющих право вести такую деятельность. Членство в саморегулируемых организациях аудиторов у ряда аудиторских организаций и аудиторов не сопровождается фактическим ведением аудиторской деятельности (участием в ней). Экспертная оценка показывает, что в 2010 г. фактически вели аудиторскую деятельность (участвовали в ней) порядка 90-93 % аудиторских организаций, 73-80 % индивидуальных аудиторов и 90-94 % аудиторов, работающих в аудиторских организациях.

**Состояние рынка аудиторских услуг**

***Объем оказанных услуг***

Начиная с 2009 г., наблюдавшаяся на протяжении предшествующих лет высокая динамика развития аудиторского сектора прервалась:

*Таблица 7*

|  | **За 2005 г.** | **За**  **2006 г.** | **За**  **2007 г.** | **За**  **2008 г.** | **За**  **2009 г.** | **За**  **2010 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем оказанных услуг – всего, млрд. руб. | 28,9 | 34,4 | 41,7 | 50,1 | 49,6 | 49,1 |
| Прирост по сравнению с прошлым годом, % | х | 19,2 | 21,3 | 20,1 | -1,0 | -1,0 |

В 2010 г. объем оказанных услуг уменьшился по сравнению с 2009 г. на 1,0 % и составил 49,1 млрд.руб. На объеме оказанных в 2010 г. услуг продолжает сказываться экономическая ситуация, которая сложилась во второй половине 2008 г. По мнению экспертов, основными негативными факторами стали: сокращение притока новых клиентов; сокращение бюджетов на привлечение аудиторов и консультантов у имеющихся клиентов; снижение или, как минимум, фиксация на неизменном уровне цен на аудиторские и консультационные услуги; платежеспособность клиентов.

Рост объема оказанных услуг в 2010 г. наблюдался лишь в Санкт-Петербурге – 18,8 %. В Москве и других регионах имело место снижение объема услуг (соответственно 1,0 % и 8,2 %).

Отмеченная тенденция подтверждается также расчетными данными об объеме доходов аудиторских организаций от аудита, приходящемся на 1 млн руб. выручки клиентов:

*Таблица 8*

|  | **За**  **2006 г.** | **За**  **2007 г.** | **За**  **2008 г.** | **За**  **2009 г.** | **За**  **2010 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов, руб. | 472 | 486 | 471 | 439 | 306 |

В целом по стране на долю услуг по проведению аудита приходится более 48,7 % всего объема оказанных услуг. Однако структура услуг в центре и регионах неодинакова. В Москве и Санкт-Петербурге преобладающими являются отличные от аудита услуги (соответственно 52,9 % и 59,8 %). В других регионах основным видом услуг по-прежнему является аудит (почти 59 %). Такая же неравномерность имеет место в отношении федеральных округов. В Приволжском, Дальневосточном и Северо-Кавказском федеральных округах доля услуг по проведению аудита превышает 62 %. В Южном федеральном округе она составляет порядка 58 %, в Сибирском – 56,8 %, в Уральском – 54,4 % в Центральном (без Москвы)– 49,6 %, в Северо-Западном – 42,3 %.

В услугах по проведению аудита услуги по общему аудиту и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов составили 92,9 %, банковскому аудиту – 6,1 %, аудиту страховщиков – 1,0 %. Во всех федеральных округах, в том числе Центральном (без Москвы), доля услуг по общему аудиту и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов колеблется между 95 и 98 %. Данная структура услуг по проведению аудита наблюдается на протяжении нескольких лет.

Порядка 20 % объема отличных от аудита услуг составляют услуги, оказанные клиентам, в отношении бухгалтерской отчетности которых та же аудиторская организация проводила аудит. При этом доля таких услуг в крупных аудиторских организациях более чем в 2,8 раза превышает аналогичный показатель малых и средних аудиторских организаций и имеет тенденцию к дальнейшему росту.

В следующей таблице приведены данные о распределении в 2010 г. аудиторских организаций по объему оказанных ими услуг:

*Таблица 9*

| **Объем услуг, оказанных аудиторской организацией,**  **млн руб** | **Удельный вес в общем количестве аудиторских организаций, %** | **Удельный вес в общем количестве выданных аудиторских заключений, %** | **Удельный вес в общем объеме оказанных услуг,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Менее 1,5 | 39,5 | 12,0 | 2,5 |
| 1,5 – 3,0 | 22,1 | 17,6 | 4,6 |
| 3,0 – 9,0 | 25,8 | 32,9 | 12,8 |
| 9,0 – 70,0 | 11,6 | 25,9 | 20,1 |
| 70,0 - 1500 | 0,8 | 8,7 | 20,4 |
| Более 1500 | 0,1 | 2,9 | 39,6 |

В 2010 г. количество аудиторских организаций, которые оказали услуги в объеме более 1500 млн руб., не изменилось по сравнению с 2009 г., а количество выданных ими аудиторских заключений возросло на 34,6 %. Наблюдался рост количества аудиторских организаций, оказавших услуги в объеме менее 1,5 млн руб. (+2,1 %), в объеме 1,5-3 млн руб. (+3,6 %). Количество выданных ими аудиторских заключений также изменилось (соответственно -8,1 % и +0,6 %). Вместе с тем количество аудиторских организаций, которые оказали услуг в объеме 3-9 млн руб, 9-70 млн руб. и 70-1500 млн руб. сократилось на 3,3 %, 5,8 % и 21,6 % соответственно по сравнению с 2009 г. Количество выданных ими аудиторских заключений в 2010 г. уменьшилось на 3,5 %, 6,9 % и 0,6 % соответственно.

В 2010 г. 203 аудиторские организации (4,3 % общего количества аудиторских организаций) проводили аудит финансовой отчетности, составленной по МСФО или иным международно признанным системам. Данная услуга была оказана 2079 клиентам.

***Концентрация аудиторской деятельности***

По-прежнему, российский аудиторский рынок характеризуется высокой концентрацией.

Из общего количества аудиторских организаций 35,6 % расположены в Москве, 9,0 % - в Санкт-Петербурге и 55,3 % - в других регионах страны. В 2010 г. на долю аудиторских организаций, расположенных в Москве, пришлось 74,1 % объема оказанных услуг. Этот показатель более чем в 9 раз превышает аналогичный показатель по Санкт-Петербургу и в 4 раза – по другим регионам вместе взятым. При этом похожая картина наблюдалась как в отношении услуг по проведению аудита, так и в отношении отличных от аудита услуг. Данное соотношение сохраняется на протяжении последних лет.

В 2010 г. доля 50 крупнейших по величине доходов аудиторских организаций (более 60 млн.руб.) в совокупном объеме оказанных услуг составила 67,0 % (2009 г. - 58,0 %). На долю этих организаций пришлось около половины объема услуг по проведению аудита. Вместе с тем клиентами этих аудиторских организаций были лишь 8,7 % общего количества клиентов, отчетность которых проаудирована (2009 г. - 9,9 %). В этих аудиторских организациях заняты только 8,5 % аудиторов (2009 г. – 8,1 %). Место на рынке указанных организаций характеризуется следующими данными:

*Таблица 10*

|  | **4 аудиторские организации с наибольшим доходом** | **Остальные 46 аудиторских организаций** |
| --- | --- | --- |
| Доля в объеме оказанных услуг, % | 38,2 | 28,8 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита, % | 10,1 | 38,8 |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована, % | 1,8 | 6,9 |
| Доля в общем количестве аудиторов, работающих в аудиторских организациях, % | 2,2 | 6,3 |

В указанной группе крупнейших аудиторских организаций выделяются четыре организации, доходы каждой из которых в 2010 г. превысили 3,3 млрд.руб. Эти аудиторские организации входят в состав международных сетей «Deloitte», «Ernst&Young», «KPMG», «PricewaterhouseCoopers». Аудиторская организация, ближайшая к ним в рассматриваемой группе, оказала в 2010 г. меньше услуг более чем в 2 раза:

*Рисунок 1*



На четыре крупнейшие аудиторские организации в 2010 г. пришлось 475 клиентов, МСФО-отчетность которых была проаудирована (23 % общего количества таких клиентов).

202 аудиторские организации (4,2 % общего количества аудиторских организаций) входят в состав разных аудиторских сетей. При этом 121 аудиторская организация является членами 19 российских сетей, а 103 аудиторские организации – членами международных сетей. По экспертной оценке, российские сети оказали в 2010 г. услуг на общую сумму 4,2 млрд. руб. или 8,5 % общего объема услуг, оказанных всеми аудиторскими организациями.

***Клиенты аудиторских организаций***

В 2010 г. аудиторские организации провели обязательный и инициативный аудит бухгалтерской отчетности 87096 клиентов. Количество таких клиентов в 2010 г. уменьшилось по сравнению с 2009 г. на 5587 или на 6,0 %.

Среди клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, 23,2% - клиенты с выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг менее 20 млн.руб., 56,9% - с выручкой от 20 до 400 млн.руб., 11,1 % - с выручкой от 400 млн. до 1 млрд.руб., 4 % - с выручкой от 1 до 2 млрд.руб., 4,8 % - с выручкой более 2 млрд.руб. Наибольшее число клиентов занято в оптовой и розничной торговле (26,2 %), обрабатывающих производствах (11,8%), строительстве (11,7%), финансовой деятельности и транспорте (соответственно 5,6 % и 5,4 %).

На Москву приходится 35,2 % клиентов, на Санкт-Петербург – 9,3 % и на другие регионы – 55,5 %:

*Таблица 11*

|  | **Москва** | **Санкт-Петербург** | **Другие регионы** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована, % | 35,2 | 9,3 | 55,5 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита, % | 71,7 | 6,4 | 21,9 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, % | 35,6 | 9,0 | 55,4 |
| Доля в общем количестве аудиторов, работающих в аудиторских организациях, % | 41,6 | 9,3 | 49,1 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО, % | 56,7 | 10,3 | 33,0 |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована, % | 72,2 | 5,5 | 22,3 |

Как и в предыдущие годы, подавляющее большинство клиентов обратилось в 2010 г. в аудиторские организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности:

*Таблица 12*

| **Основание проведения обязательного аудита** | **Удельный вес в общем количестве проведенных обязательных аудитов, %** |
| --- | --- |
| Обязательный аудит – всего | 100 |
| в том числе: |  |
| открытые акционерные общества | 21,8 |
| кредитные организации | 1,6 |
| страховые организации и общества взаимного страхования | 0,8 |
| биржи и инвестиционные фонды | 1,8 |
| унитарные предприятия | 5,3 |
| организации, финансовые показатели которых выше минимальных значений | 53,3 |
| другие случаи, предусмотренные законами | 15,3 |

Среди выданных в 2010 г. аудиторских заключений существенную долю занимают заключения с выражением безоговорочно–положительного мнения (58,6 % общего количества выданных заключений). На втором месте – заключения с выражением мнения с оговоркой (40,2 %). Меньше всего выдано аудиторских заключений с выражением отрицательного мнения (0,8 %) и аудиторских заключений с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (0,4 %). Доля аудиторских заключений с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента составила 2,5 %. Данное соотношение видов выданных аудиторских заключений сохраняется на протяжении последних лет.

***Малые, средние и крупные аудиторские организации***

Из общего количества аудиторских организаций 88 % относятся к малым (с численностью работающих не более 15 человек), 11 % - к средним (с численностью работающих от 16 до 50 человек) и 1 % - к крупным (с численностью работающих более 50 человек). При этом среди крупных аудиторских организаций выделяются 4 организации, численность работающих в которых превышает 1000 человек.

В следующей таблице сравниваются некоторые показатели деятельности малых, средних и крупных организаций:

*Таблица 13*

|  | **Малые** | **Средние** | **Крупные** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, % | 87,5 | 11,2 | 1,3 |
| Доля в общем объеме оказанных аудиторских услуг, % | 24,2 | 15,7 | 60,1 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита, % | 27,0 | 17,0 | 56,0 |
| Удельный вес услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных аудиторских услуг, % | 54,2 | 52,7 | 45,4 |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована, % | 62,6 | 24,8 | 12,6 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности по МСФО, % | 54,2 | 29,1 | 16,7 |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность по МСФО которых проаудирована, % | 18,7 | 27,6 | 53,7 |

В 2010 г. подавляющее количество аудиторских заключений выдано малыми аудиторскими организациями – 62,3 % от общего количества выданных заключений. Средние аудиторские организации выдали 24,4 % аудиторских заключений, крупные – 13,2 %.

***Типичные аудиторские организации***

Показатели типичных аудиторских организаций**\*** дают общее представление о масштабах, результатах и эффективности деятельности аудиторских организаций в различных регионах страны:

*Таблица 14*

|  | **Типичная аудиторская организация среди 4-х аудиторских организаций с наибольшим доходом** | **Типичная аудиторская организация в Москве (исключая 4 аудиторские организации с наибольшим доходом)** | **Типичная аудиторская организация в других регионах (включая Санкт-Петербург)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество лет ведения аудиторской деятельности | 18,0 | 9,0 | 9,7 |
| Количество сотрудников, человек | 1 141,1 | 11,9 | 9,2 |
| Количество аудиторов, человек | 166,5 | 5,9 | 4,9 |
| Количество клиентов, единиц | 314,0 | 17,4 | 18,5 |
| Объем оказанных услуг – всего, млн руб. | 4 262,9 | 10,9 | 4,2 |
| Объем оказанных услуг по проведению аудита в расчете на одного клиента, тыс.руб. | 4 208,7 | 205,5 | 114,3 |
| Объем оказанных услуг в расчете на одного сотрудника, тыс.руб. | 3 424,3 | 564,6 | 347,3 |
| Объем оказанных услуг по проведению аудита в расчете на одного аудитора, тыс.руб. | 13 963,0 | 500,1 | 377,6 |

\* Показатели типичной аудиторской организации среди 4 аудиторских организаций с наибольшим доходом представлены медианой, а других типичных аудиторских организаций – средним арифметическим.

Как видно из таблицы 14, объем услуг, оказанных типичной аудиторской организацией из числа 4 крупнейших по величине доходов, превышает данный показатель типичной аудиторской организации в Москве (без 4 крупнейших организаций) почти в 400 раз (4 262,9 против 10,9 млн руб.). Разрыв между объемами услуг, оказанными типичными аудиторскими организациями в Москве (без 4 крупнейших организаций) и других регионах (включая Санкт-Петербург), составляет почти 3 раза (10,9 против 4,2 млн руб.). В 2010 г. этот разрыв в первом случае увеличился по сравнению с 2009 г., а во втором случае – остался на прежнем уровне.