

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО – ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ  
ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ  
ФГБОУ ВО УЛЬЯНОВСКИЙ ГАУ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО УЛЬЯНОВСКОГО ГАУ



## **НАУКА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ОТ ИДЕИ ДО ВНЕДРЕНИЯ**

материалы  
Национальной научно-практической  
конференции с международным участием,  
посвященной 80-летию Ульяновского  
государственного аграрного университета  
имени П.А. Столыпина

15 декабря 2022 года



Ульяновск, 2022

**УДК 0**  
**ББК 20**

Наука в современных условиях: от идеи до внедрения : материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием, посвященной 80-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина, 15 декабря 2022 года. / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации [и др.] ; редкол.: Богданов И.И. [и др.]. – Ульяновск : ГАУ, 2022. – 1 CD-ROM. – ISBN 978-5-6048795-0-4. – Текст: электронный.

***Редакционная коллегия:***

- Богданов И.И. – кандидат ветеринарных наук, доцент, первый проректор - проректор по научной работе и цифровой трансформации ФГОУ ВО Ульяновский ГАУ
- Зыкин Е.С. – доктор технических наук, профессор, директор Технологического института - филиала ФГОУ ВО Ульяновский ГАУ
- Хохлов А.А. – кандидат технических наук, доцент, декан инженерно-технологического факультета Технологического института - филиала ФГОУ ВО Ульяновский ГАУ

Авторы опубликованных статей несут ответственность за патентную чистоту, достоверность и точность приведенных фактов, цитат, экономико-статистических данных, собственных имен, географических названий и прочих сведений, а также за разглашение данных, не подлежащих открытой публикации. Статьи приводятся в авторской редакции.

***Системные требования***

*процессор с частотой 1,3 ГГц Intel или AMD;  
256 Мб ОЗУ; Windows XP; CD-ROM-дисковод,  
мышь; Acrobat Rerader, Foxit Reader либо любой  
другой их аналог*

**ISBN 978-5-6048795-0-4**

© ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2022

## **АУДИТ КАК ИНФРАСТРУКТУРНАЯ ОТРАСЛЬ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Зайцева А.И., магистрант 1-го курса  
Научный руководитель – Соболева Г.В., кандидат экономических  
наук, доцент кафедры статистики учёта и аудита  
Санкт-Петербургский государственный университет*

**Ключевые слова:** аудит, рыночная экономика, рынок аудиторских услуг, инфраструктурная отрасль, отрасль аудита.

*В данной статье рассматривается роль аудита как инфраструктурной отрасли рыночной экономики. В соответствии с типами рынков было произведено отнесение рынка аудиторских услуг по соответствующим критериям. Было определено, что аудит – самостоятельная, значимая для предприятий, общества и государства инфраструктурная отрасль, способствующая снижению рисков, привлечению инвестиций ввиду специфики своей деятельности.*

**Введение.** Рыночные отношения стали самыми гибкими и эффективными при решении базовых проблем экономики. Переход к рыночному развитию России выявил необходимость создания независимых экономических институтов, которые могут объективно оценить точность информации, имеющейся в бухгалтерском учете и отчетности.

Институт аудита занимает особое место в системе общественных отношений и позволяет регулировать сложные социально-экономические процессы в экономике. Положение рынка аудиторских услуг (РАУ) по отношению к другим рынкам недостаточно исследовано. Более того, существует широкая разновидность характеристик рынков, в связи с чем образуется значимый для аудиторской теории и практики вопрос классификации РАУ по некоторым критериям. Перечисленные аспекты обусловили актуальность исследуемой темы.

Цель работы состоит в рассмотрении теоретических аспектов, практических проблем и перспектив развития аудита как инфраструктурной отрасли рыночной экономики. Объектом исследования стал аудит как инфраструктурная отрасль рыночной экономики, а предметом – его особенности и проблемы развития.

**Материалы и методы исследований.** Материалом для исследования явились труды как отечественных, так и зарубежных ученых, таких как Д. Флинт, Е.М. Гутцайт и пр., а также данные Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России. Использовались следующие методы исследования: теоретические (анализ, классификация, обобщение), эмпирический (сравнение).

**Результаты исследований и их обсуждение.** Развитием теории аудита занимались учёные различных стран. Так, Д. Флинт исследовал становление методологии аудита [1]. Заложением основ аудиторской деятельности занимался Е.М. Гутцайт. Автор рекомендовал соблюдать рамки между описанием аудита как науки, как предпринимательской деятельности и как отдельной аудиторской проверки [2, 3]. О природе и сущности аудита трактовал Дж. Робертсон [4]. Изучала становление методологии аудита как метода финансового контроля М.В. Мельник [5]. К.К. Арабян создала научную структуру теории аудита и продолжает преобразовывать основные аудиторские аспекты [6]. Ю.Н. Гузов [11] рассматривает вопросы эволюции аудиторской профессии, а также перспективы цифрового развития аудита.

Отраслевой рынок образуется путём объединения покупателей продукции отрасли и регулирующих их взаимодействие органов. Аудит как отрасль подробно рассматривал Е. М. Гутцайт, на результатах работ которого следует остановиться более детально. Автор утверждал, что «совокупность организаций, осуществляющих аудит, вместе с государственными и общественными органами его регулирования можно рассматривать как отрасль рыночной экономики» [3].

Проблематика изучения отраслевой принадлежности аудиторской деятельности отвечает на вопрос: какие закономерности, методы изучения и результаты из других отраслей могут быть перенесены на аудит (с учётом аудиторской специфики). Наличие разрешенных иных услуг в деятельности аудиторских организаций несколько меняет общую картину в плане отраслевой трактовки аудита [3].

Ввиду потребностей предприятий в притоке инвестиционного капитала и в ведении более эффективной деятельности особую ценность играют аудиторские проверки, а также прочие аудиторские услуги. Аудиторские фирмы для подтверждения достоверности финансовой отчётности компании формируют конечный продукт, которым является

аудиторское заключение. Оно позволяет привлекать больше сторонних ресурсов по более низкой цене. В связи с этим считается уместным отнесение аудита к отраслям производственной инфраструктуры, куда входят как классические отрасли, так и группа отраслей услуг (сюда аудит и относится).

Очевидными признаками образования отрасли здесь выступают: схожесть технологических процессов получения продукции; её однородность (аудиторские заключения); самостоятельность аудиторов.

Регулирование РАУ должно учитывать значимость аудиторского заключения как конечного продукта. Обеспечение качества последнего важно, во-первых, для внешних пользователей аудита (кредиторов, инвесторов аудируемого лица, пр.), а во-вторых, для государства и общества в целом, которые хоть и пользуются продуктом аудита бесплатно, но в случае некачественного аудита могут понести весомый ущерб.

Необходимо также понимать характер конкуренции на любом рынке: насколько она близка к совершенной или наоборот. Если хотя бы единственный критерий совершенной конкуренции не присутствует, то на рынке – несовершенная конкуренция. Иначе говоря, она имеет место в случае наличия неограниченного количества продавцов и покупателей какого-либо продукта или услуги, идентичности у всех продавцов качества данного продукта, простого входа для всех категорий организаций и пр. Олигополию и монополию можно привести в качестве нарушения «атомизированности» продавцов, а пример с покупателями – государство в виде единственного приобретателя рабочей силы при социализме [3]. Качество продукта у различных продавцов имеет разное описание с помощью ряда показателей (что и характеризует дифференцированный продукт). Аудиторское заключение – малодифференцированный продукт.

Аудит может быть рассмотрен как административная (хозяйственная) отрасль, включающая в себя производимые аудиторской фирмой услуги, и как чистая отрасль, куда входит сам аудит отчетности. В реальности чаще всего статистические показатели отрасли относятся к хозяйственным отраслям (хотя в теории могут и к чистым) – особенно это справедливо применительно к стоимостным показателям.

Проанализируем РАУ как рынок с добросовестной и недобросовестной конкуренцией. Базовые способы второй: использование правительственных органов для борьбы с конкурентами, обман, махинации с отчетностью и пр. В свою очередь, рост качества,

уменьшение цены, продвижение продукции в рамках закона относят к добросовестному виду. На исследуемой отрасли все это отмечается, кроме послепродажного обслуживания, но ему может быть аналогия в виде контроля за реализацией рекомендаций.

К продукции аудита относится отчет аудитора руководству аудируемого субъекта и рекомендации по улучшению ведения бухгалтерского учета, причем у аудиторских организаций разных стран есть риск различия по качеству и того, и другого. Название и логотип аудиторской фирмы на аудиторском заключении тоже является гарантом качества: субъекту экономики проще получить кредит в международных организациях, когда положительное заключение о достоверности его бухгалтерской отчетности дала фирма в составе «Big-4». Но крупные отечественные аудиторские компании не отстают от гигантов по эффективности оказываемых услуг. В связи с чем и на РАУ в целом, и в отдельных секторах описываемой отрасли (к примеру, аудит банков) в основном функционируют минимум десять аудиторских фирм с приблизительно идентичным качеством аудиторских проверок.

Особенности прочих услуг заключаются в отличии их качества, и это направляет аудиторский рынок услуг в сторону несовершенной конкуренции. Например, по налоговому консультированию должным образом помогут избежать нарушения налогового законодательства аудиторы-эксперты в области налогов и налогообложения. Но конкуренцию на РАУ следует признать сравнительно близкой к совершенной, учитывая тот факт, что прочие услуги могут оказывать не только аудиторские фирмы [3].

Ценовой вопрос инфраструктурной отрасли также важен для рассмотрения. Повременная схема оплаты в основном применяется за границей и основана на оценке стоимости одного часа работы членов аудиторской группы. В первую очередь подсчитываются отработанные часы, а затем – себестоимость услуги. Таким методом оплаты, например, калькулируется себестоимость аудиторской проверки банка, корпорации, страховой компании и т. д. При аккордной оплате сумма услуг аудиторской фирмы определяется до начала их совершения. Однако у повременной оплаты есть и минусы: возможность завышения затрат времени работы оборудования, специалистов и отсутствие или ослабление мотивации к внедрению новых прогрессивных технологий, уменьшающих эти затраты [3].

Как с позиции клиентов аудиторских организаций, так и с инфраструктурной отрасли аудита в целом, на РАУ данные недостатки практически неощутимы, так как бухгалтерская служба проверяемой организации обладает навыками калькуляции и может проверить правильность стоимостной оценки работы. Таким образом, если заранее можно оценить объём работ (постоянный клиент), предпочтительнее аккордная схема. Иначе вполне приемлема повременная схема.

Вход на РАУ не требует больших первоначальных капиталов, земельных площадей, трудовых ресурсов, практически не нагружает экономическую, социальную или экологическую инфраструктуру региона. С другой стороны, и прекращение деятельности аудиторской фирмы или ряда фирм также может происходить сравнительно легко, потому, что имеется возможность быстрого прихода в регион аудиторских организаций из центра и других регионов. А мощный процесс входа компаний на рынок и выхода из него – движущая сила перераспределения ресурсов в пользу более эффективных фирм; это относится и к аудиту, причем здесь в роли главного ресурса выступают не основные средства и рабочая сила, а квалифицированные кадры.

Очевидно, что в рамках классификации рынков РАУ относится к потребительским рынкам, при том с разнообразными аудиторскими услугами. По приоритету субъектов рынка выделяются рынки продавцов, покупателей, нормальные рынки. На последних по большей части покупатель выбирает продавца. В силу распространенности на РАУ повременной оплаты сначала услуга оказывается, а лишь потом оплачивается. По пространственному охвату он относится к рынку интеграционных группировок, федеральному, региональному и местному. По информации об эксплуатационных свойствах, доступной покупателю, рынки подразделяются на рынки с симметричной (потребитель знает о товаре все) и рынки с асимметричной информацией (он меньше осведомлён, чем продавец). РАУ, по мнению автора, – второй вид рынка, так как о качестве аудиторской проверки аудитор и менеджер осведомлены больше, чем собственники аудируемого лица и внешние пользователи аудита. А из-за вариативности прочих аудиторских услуг имеется шанс встретить рынки с симметричной и нет информацией (к примеру, аудиторские курсы в первом случае и консультирование во втором).

Таким образом, РАУ выделяется из иных инфраструктурных отраслей ввиду аудиторской специфики. Возможна классификация

рынков и по прочим аспектам. Но все равно присутствует ряд проблем в данной отрасли, требующих решения в перспективе.

В сегодняшней действительности можно говорить о низком уровне доверия к аудиторской деятельности незаинтересованности большинства руководителей в проведении аудита. Так, имеющиеся проблемы РАУ будут решены детальной проработкой законодательного регулирования.

На сегодняшний день российскую экономику интегрируют в мировую систему хозяйствования, и вместе с этим требуется приток капитала, стабилизация деятельности компаний страны и поддержание их репутации. Обеспечение вышеперечисленного может определить современный этап эволюции рынка аудиторских услуг в РФ [10].

**Заключение.** Таким образом, проведенное исследование показало, что роль аудита как инфраструктурной отрасли рыночной экономики становится всё значительнее для экономических субъектов. Являясь неотъемлемым элементом функционирования современных компаний, он обеспечивает выполнение множества функций: информационно-аналитической, контрольной, управленческой, консультативной, экспертной. Аудиторская отрасль способствует более легкому привлечению ресурсов и на лучших условиях. И учёные из разных стран также подчёркивают важность выделения РАУ в качестве инфраструктурной.

*Библиографический список:*

1. Flint D. Philosophy and principles of auditing; an introduction. Basingstoke: Macmillan Education, 1988;
2. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условиях неопределенности // Аудиторские ведомости. 2001. № 8. С. 54-61;
3. Гутцайт, Е. М. Рынок аудиторских услуг как частный случай отраслевого рынка / Е. М. Гутцайт // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. – № 1(23). – С. 79-88;
4. Робертсон Дж. Аудит. М.: КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993;
5. Мельник М.В. Развитие аудита: научная и учебная литература // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 85-86;



6. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности // Учет. Анализ. Аудит. 2019. № 6(1). С. 28-39;

7. Стороженко, А. А. Необходимость применения международных стандартов аудита в России / А. А. Стороженко // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2018. – Т. 10. – № 2(41). – С. 206-215. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35167215> (Дата обращения – 18.11.2022);

8. Пелькова С.В., Кадникова Д.А. Проблемы на рынке аудиторских услуг в России // Наука и инновации в современных условиях: сб. статей международн. науч.-практ. конф. в 4 частях. 2017. С. 150–154.

9. Бытдаев А.Х. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России // Интернаука. 2019. № 15—2 (97). С. 40-42.

10. Ярославцева Т.В. Российский рынок аудиторских услуг: проблемы и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 18-23. doi: 10.24411/1727-8058-2021-4-18-23

11. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – 250 с.

## **AUDIT AS AN INFRASTRUCTURAL BRANCH OF THE MARKET ECONOMY**

*Zaitseva A.I.*

**Key words:** *audit, market economy, audit services market, infrastructure industry, audit industry.*

*This article discusses the role of audit as an infrastructural branch of a market economy. In accordance with the types of markets, the audit services market was assigned according to the relevant criteria. It was determined that audit is an independent, significant infrastructure industry for enterprises, society and the state, which helps to reduce risks and attract investments due to the specifics of its activities.*

## Содержание

---

<i>Дозорова К.А.</i> Оценка концентрации производства молока в регионе ....	3211
<i>Дёмина А.Д.</i> Необходимость сближения бухгалтерского и налогового учета расходов коммерческой организации.....	3217
<i>Журавлева В. В.</i> Интеллектуальные информационные технологии и их роль в экономической сфере .....	3225
<i>Зайнуллина К.М., Вильданов Р.Р.</i> Влияние глобализации и регионализации на мировое сообщество.....	3231
<i>Зайцева А.И.</i> Аудит как инфраструктурная отрасль рыночной экономики .....	3236
<i>Зарубина Т.В., Мамаева А.И.</i> Учет и анализ материально-производственных запасов предприятия .....	3243
<i>Идрисова Г.Ф.</i> Эмоциональный менеджмент как комплекс эффективного управления командой.....	3252
<i>Кайзер Е.В., Лебедева А.С.</i> Анализ стратегического развития инфраструктуры зарядных станций для электромобилей в г. Санкт-Петербург .....	3259
<i>Калашишникова А.А.</i> Пути выявления резервов повышения производительности труда на промышленном предприятии .....	3265
<i>Карасева С.С.</i> Проблемы государственного регулирования в сфере экологического строительства .....	3270
<i>Касьянова В.Е., Сыдорак Н.М.</i> О трансформации бухгалтерского учета производственных запасов в лнр под законодательное пространство РФ и МСФО.....	3277
<i>Кахоцкая К.Р., Жудро Н.В.</i> Стартапы как движущая сила экономического роста .....	3283
<i>Каярмухамбетова Э.С.</i> Искажение информации в аудите: методы и способы определения.....	3288
<i>Кич А.В., Пономарева А.П.</i> Показатели бедности в Центральном федеральном округе РФ.....	3294
<i>Козлова Н.В., Букель А.А.</i> Экономическая составляющая стриминговых сервисов на примере платформы Netflix.....	3299
<i>Кондакова Ю. А.</i> Интеграция цифрового и физического для достижения бизнес-целей.....	3304
<i>Метлушко Е.С., Корбут А.Н.</i> Глобальные экономические проблемы международного сотрудничества и пути их решения .....	3309
<i>Красноперова А.В., Ардашева Г.Н.</i> Организация экосистемы бизнеса в условиях цифровой экономики .....	3314

**НАУКА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ:  
ОТ ИДЕИ ДО ВНЕДРЕНИЯ**

**материалы  
Национальной научно-практической  
конференции с международным участием,  
посвященной 80-летию Ульяновского государственного  
аграрного университета имени П.А. Столыпина**

**15 декабря 2022 года**

Тираж 300 экз.

Подписано к использованию: 30.12.2022

Объем данных: 72,2 Мб

432017, г.Ульяновск, бульвар Новый Венец, 1