

## ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД К АУДИТУ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОМПОНЕНТ

*В статье доказано преимущество применения критериев институционального подхода в анализе аудиторской деятельности РФ и регионов. Выполнено ранжирование аудиторских фирм на региональном уровне в разрезе СРО. Выделены причинно-следственные связи изменения показателей аудиторской деятельности. Обоснована необходимость дальнейшего существования института аудита в РФ и регионах на основе институционального подхода.*

*Аудиторская деятельность, аудит, институционализм, институт аудита, институциональная среда, институциональная структура, саморегулируемые организации, аудиторский контроль.*

Рынок аудиторских услуг на сегодняшний день рассматривается как крупный специализированный рыночный сегмент, имеющий самостоятельное экономическое и информационное значение. Согласно ст. 1 Федерального закона № 307 от 30.12.2008, аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Цель исследования заключается в обосновании и использовании критериев институционального подхода к оценке аудиторской деятельности РФ и регионов.



ЧЕКАВИНСКАЯ Галина Алексеевна  
кандидат экономических наук,  
доцент ФГБОУ ВПО «Вологодский  
государственный технический  
университет» (ВoГТУ)  
galina1173@rambler.ru

Задачами исследования являются следующие: доказать преимущество применения критериев институционального подхода в анализе аудиторской деятельности РФ и регионов, обозначить причинно-следственные связи изменения показателей аудиторской деятельности, обосновать необходимость дальнейшего развития института аудита.

Научная новизна состоит в оценке использования институциональных концепций в аудите РФ и регионов, выделении особенностей институционального подхода к исследованию аудита как науки.

Понятие институционализма включает в себя два аспекта: «институции» – нормы, обычаи поведения в обществе и «институты» – закрепление норм и обычаев в виде законов, формировании организаций, учреждений. Смысл институционального подхода состоит в том, чтобы не ограничиваться анализом экономических категорий и процессов в чистом виде, а включить в него институты, учитывать внеэкономические факторы [8].

В работах Е.М. Гутцайта [4] активно предлагается перейти от традиционного экономического к экономико-социологическому подходу в аудите. Н.В. Ким в исследовании «Методологические и институциональные проблемы аудита» подчёркивает, что российский аудит, являясь экономико-правовым и социальным институтом, должен стать гарантом выхода российской экономики на качественно новый уровень, соответствующий мировым стандартам [5].

Модель взаимодействия сторон в рамках института аудита построена и обоснована в работе Н.В. Фабисович, которая считает, что с учётом институциональной среды аудиторская деятельность оказывается в фокусе интересов различных заинтересованных сторон, отношения которых во многом определяют структуру и особенности функционирования института аудита на текущий момент [13].

В.И. Подольский указывает, что основой системы контроля должен быть институт аудита как форма независимой проверки бухгалтерской отчётности хозяйствующих субъектов лицами, обладающими необходимой квалификацией и наделёнными соответствующими полномочиями, в этом отношении институт аудита становится одним из главных инструментов развития бухгалтерского учёта и отчётности [11].

В работе Н.В. Фабисович впервые вводятся понятия «институт аудита» и «институциональная среда аудиторской деятельности». Необходимость их введения определяется логикой проводимого исследования, а также потребностью в соответствующем понятийном аппарате, отражающем особенности используемой методологии [13].

Институт аудита следует рассматривать как совокупность формальных и неформальных норм, правил и стан-

дартов, определяющих рамки взаимодействия различных субъектов относительно аудиторской деятельности [13].

Институт аудита – это комплекс основополагающих концепций, норм, правил и стандартов, формирующих ключевое содержание аудиторской деятельности, и механизмов, регулирующих их действие на практике [6].

По нашему мнению, применение институционального подхода к изучению социально-экономических процессов обусловлено рядом причин:

- критика некоторыми исследователями общего неоклассического подхода к анализу экономических процессов, основанного на чрезмерно абстрактных и статичных представлениях;

- учёт действия исторических факторов на развитие хозяйственных процессов; возможность объяснения эволюционных изменений в экономике;

- необходимость междисциплинарных исследований с опорой на интеграцию экономики с другими науками и расширения теоретического описания экономических систем.

Институциональный подход к экономическому анализу в аудите может быть построен в рамках концепции институциональной или неинституциональной экономики. Сравнительный анализ в разрезе основополагающих признаков институциональных концепций представлен в *таблице 1*.

При применении институционального подхода аудит рассматривается как практическая деятельность и как наука. В первом случае он связан с предпринимательской деятельностью по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг экономическим субъектам. Во втором его можно представить как систему знаний о методах и приёмах независимого финансового контроля (*табл. 2*).

Таблица 1. Сравнение институциональных концепций и их применение в аудите

Признак	Применение в аудите
Неоклассическая теория	
Методологический индивидуализм	Заключается в объяснении существования институтов через интересы и поведение индивидов, которые их используют для координации своих действий. Например, характеристики аудита выводятся из интересов и особенностей поведения участников рынка аудиторской деятельности.
Концепция спонтанной эволюции институтов	Исходит из предположения, что институт аудита возник в результате действий людей, но не обязательно в результате их желаний, т. е. спонтанно.
Концепция экономического человека	Участники аудиторской деятельности руководствуются в первую очередь экономическим принципом, т. е. сравнивают предельные выгоды и предельные издержки.
«Старый» институционализм	
Методология холизма	Исходный пункт в анализе – не индивиды, а институты, т. е. характеристики индивидов выводятся из характеристик институтов. Институт аудита объясняется через те функции, которые он выполняет в воспроизводстве системы отношений на макроуровне.
Институциональный детерминизм	Институты рассматриваются в качестве основного препятствия спонтанности развития, это стабилизирующий фактор.
Неоинституционализм	
Методологический индивидуализм	Люди действуют в сфере аудита, преследуя свои личные интересы. Нет чёткой грани между бизнесом, социальной сферой и политикой.
Концепция экономического человека	Аудиторская деятельность рассматривается как обмен. Допустимо наличие трансакционных издержек в аудите.
Деятельность как обмен	Изучение аудиторской деятельности по аналогии с товарным рынком. Аудиторам присуща ограниченная рациональность, а принятие решений связано с риском и неопределённостью.

Таблица 2. Особенности применения институционального подхода к исследованию аудита как науки

Признак	Общий методологический подход к исследованиям аудита как области экономических наук	Институциональный подход
Аудит как наука	Система знаний о методах аудита	Система знаний о методах независимого финансового контроля
Объект аудита	Финансово-хозяйственная деятельность и достоверность представления её результатов	Хозяйственная деятельность организаций как совокупность производственных отношений, рассматриваемая во взаимодействии с техническими, социальными и природными её условиями
Предмет аудита	Финансовая (бухгалтерская) отчётность экономического субъекта	Независимый контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности аудируемого лица для принятия решений пользователями этой отчётности
Цель исследований	Изучение экономических факторов, воздействующих на аудит	Изучение внешних факторов, воздействующих на аудит
Сфера исследования	Исследование аудита в чистом виде (без учёта социальной стороны)	Исследование аудита как части социальной системы
Источники исследований	Экономические науки (общетеоретические, фундаментальные, отраслевые, территориальные, специальные, управленческие, смежные с экономикой науки)	Экономические науки, экономическая история, право, социология, политология, организационная теория
Аргументы подхода	Основаны на опыте, логике, статистике	Основаны на математических науках, используются формулы, графический метод
Перспективы развития подхода	Преимущественно неоклассическая методология	Эволюция в сторону синтеза с неоклассическим направлением

Согласно институциональному подходу, рынок аудиторской деятельности может быть определён нами как: институт; совокупность институтов-норм (аудиторское законодательство, аудиторское заключение); совокупность институтов-организаций (Министерство финансов РФ, Департамент финансового контроля и аудита, Совет по аудиторской деятельности, саморегулируемые объединения).

Обоснованием применения институционального подхода к изучению аудита как науки служат вышеприведённые определения объекта и предмета аудита. Содержание предмета аудита при институциональном подходе включает целевую установку – принятие решений пользователями финансовой (бухгалтерской) отчётности, т. е. наблюдается необходимость междисциплинарных исследований с опорой на интеграцию аудита с другими науками. Мы проанализировали аргументы, объясняющие особенности институциональной среды аудита.

Институциональная среда – совокупность основополагающих социальных, политических и юридических правил, определяющих рамки для установления институциональных соглашений [2]. Н.В. Фабисович [13] считает, что институциональная среда включает взаимодействие различных субъектов относительно аудиторской деятельности (их организационно-экономические отношения).

История создания аудиторских фирм в Вологодской области берёт свое начало в 1992 году, когда были зарегистриро-

ваны три организации. Уже в конце года в Вологде формируется профессиональная общественная организация аудиторов и консультантов – Ассоциация аудиторов Вологодской области. Тенденции развития рынка аудиторских услуг в Вологодской области отражают показатели пятилетнего цикла (1995 – 1999 гг.) (табл. 3).

В целях повышения экономической эффективности деятельности данных предприятий в феврале 1998 года при Департаменте сельского хозяйства и продовольствия администрации Вологодской области был создан ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов (впоследствии – Северо-Западный Аудиторский союз сельскохозяйственных кооперативов). Его задачей стало внедрение и апробация методов аудита в агроформированиях региона. Наши исследования показали, что за период работы с 1998 по 1999 год деятельность Аудиторского союза сводилась в основном к предоставлению услуг по реформированию сельскохозяйственных предприятий, приведению в соответствие уставных документов, оказанию юридических консультаций. Следовательно, данная служба не смогла решить всех проблем сельскохозяйственных предприятий и союз был реорганизован.

В течение 2009 года при Министерстве финансов РФ были созданы и аккредитованы саморегулируемые организации аудиторов (СРО). К началу 2010 года были аккредитованы 6 СРО, которые работают в настоящее время.

Таблица 3. Количество субъектов по виду деятельности «Аудиторская деятельность» в Вологодской области за 1995 – 1999 гг. (на начало года, единиц) [9]

Показатель	Численность, ед.					
	1995 г.	1996 г.	1997 г.	1998 г.	1999 г.	Отклонение 1999/1995
Аудиторские организации	5	16	18	14	13	в 2,6 раза

Составлено по: Официальные данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vologdastat.ru>

Согласно ФЗ-307, для получения права заниматься аудиторской деятельностью нужно стать членами какого-либо профессионального объединения. Саморегулируемые организации ведут учёт своих членов, реестры аудиторов и аудиторских организаций. Контрольный реестр формирует Министерство финансов на основе данных, представленных СРО.

По данным Минфина РФ, за период с 2006 по 2011 год на рынке аудиторских услуг сложилась следующая ситуация (табл. 4).

В 2006 – 2010 гг. численность аудиторских организаций и аудиторов постоянно менялась. На начало 2011 года по сравнению с 2009 годом численность участников рынка аудиторских услуг снизилась: на 16% – по аудиторским организациям, на 13% – по индивидуальным аудиторам.

По данным Минфина РФ (табл. 5), снижение численности аудиторов и аудиторских организаций за 2009 – 2010 гг. в Северо-Западном федеральном округе составило: 14% – по аудиторским организациям, 20% – по индивидуальным аудиторам.

В настоящее время в Вологодской области аудиторской деятельностью занимаются 14 частных аудиторов, 49 аудиторских фирм, расположенных в основном в Вологде и в Череповце. Все предприятия находятся в частной собственности.

За 2009 – 2010 гг. количество аудиторских организаций увеличилось на 17%, а количество индивидуальных аудиторов уменьшилось на 7% (табл. 6). Таким образом, сжатие рынка аудиторских услуг в Вологодской области значительно меньше, чем в целом по России и Северо-Западному федеральному округу.

Таблица 4. Численность аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации за 2006 – 2010 гг. [10]

Показатель	Численность, тыс.						Отклонение 2011/2009, %
	01.01.06	01.01.07	01.01.08	01.01.09	01.01.10	01.01.11	
Аудиторские организации	6,6	7,1	6,4	6,2	6,7	5,2	84
Индивидуальные аудиторы	1,1	1,1	0,9	0,7	0,8	0,6	87

Составлено по: Официальные данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

Таблица 5. Численность аудиторов и аудиторских организаций по Северо-Западному федеральному округу за 2009 – 2010 гг. [1]

Показатель	Численность, ед.			Отклонение 2011/2009, %
	01.01.09	01.01.10	01.01.11	
Аудиторские организации	700	800	600	86
Индивидуальные аудиторы	100	100	80	80

Составлено по: Аудит-практика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/431200.html>

Таблица 6. Количество хозяйствующих субъектов по виду деятельности «Аудиторская деятельность» в Вологодской области за 2007 – 2011 гг. (на начало года, единиц) [9]

Показатель	Численность, ед.					Отклонение 2011/2009, %
	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	
Аудиторские организации	53	47	42	42	49	117
Индивидуальные аудиторы	16	16	15	14	14	93

Составлено по: Официальные данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vologdastat.ru>

Некоторые организации и аудиторы не осуществляют аудиторскую деятельность. По данным контрольного реестра Минфина РФ, на 01.01.2011 в Вологодской области насчитывалось 24 аудиторские организации.

Первой ступенью к получению права заниматься аудиторской деятельностью является прохождение аттестации, по результатам которой претенденты получают аттестаты аудиторов. До 01.01.2011 квалификационные аттестаты аудитора выдавались Минфином РФ лицам, отвечающим установленным квалификационным требованиям и успешно сдавшим квалификационный экзамен. С 1 января 2011 года по результатам квалификационного экзамена выдаётся единый аттестат, дающий право работать во всех областях аудита финансовой отчётности.

До 1 ноября 2009 года квалификационные аттестаты аудитора выдавались по следующим видам аудита: общий аудит, банковский аудит, аудит страховщиков, аудит бирж. Позднее аттестаты стали выдаваться по общему и банковскому аудиту (аттестат по общему аудиту также включает аудит страховщиков и аудит бирж). Количество квалификационных аттестатов и распределение их по видам аудита приведено в *таблице 7*.

В 2009 году было выдано 1487 квалификационных аттестатов аудитора, что почти на 8% больше, чем в 2008 году. Из общего количества выданных аттестатов 92% – по общему аудиту.

Число выданных Минфином России квалификационных аттестатов аудиторов возросло за год на 3,7%. В 2009 году количество выданных квалификационных аттестатов аудитора превысило аналогичный показатель 2008 год на 0,2%, в 2010 году – на 1,2%. Однако, как и в 2008 году, значения показателей оказались существенно ниже уровня 2005 – 2006 гг.

Те же тенденции наблюдаются и в Вологодской области. Так, в 2008 году были получены 8 аттестатов аудиторов, в 2009 – 4, в 2010 – 5. С 01.01.2011 введена новая система аттестации в соответствии с ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» [7].

Данные о количестве выданных квалификационных аттестатов аудитора показывают число тех, кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью. На практике количество аудиторов, ведущих данную профессиональную деятельность, отличается от числа специалистов, имеющих право заниматься ею. Экспертная оценка показывает, что в 2009 году в целом по России фактически занимались аудиторской деятельностью около

Таблица 7. Наличие квалификационных аттестатов аудитора в РФ за 2006 – 2010 гг. [3]

Показатель	Численность, тыс.					
	01.01.06	01.01.07	01.01.08	01.01.09	01.01.10	01.01.11
Квалификационные аттестаты аудитора, всего	35,0	36,7	37,5	38,8	40,2	40,7
в том числе						
общий аудит	32,8	34,3	35,0	36,1	37,5	38,6
банковский аудит	0,9	1,0	1,1	1,2	1,2	2,1
аудит бирж	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9	-
аудит страховщиков	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	-

Составлено по: Голубева С.Г. Влияние на развитие аудита изменений в организации и регулировании аудиторской деятельности // Леденцовские чтения. Бизнес. Наука. Образование. Материалы международной научно-практической конференции. – Вологда: ВИБ, 2011. – С. 84-89.

25 – 28 тыс. аудиторов (включая индивидуальных). Также данный год характеризуется снижением объема оказанных услуг аудиторскими фирмами по сравнению с динамикой предыдущих лет (табл. 8).

В 2009 году объем оказанных аудиторских услуг уменьшился по сравнению с 2008 годом на 1,0% и составил 49,6 млрд. рублей, на это повлияла сложная экономическая ситуация второй половины 2008 и 2009 годов. Положение не изменилось и в 2010 году. По мнению экспертов, можно выделить следующие основные негативные факторы:

- уменьшение количества новых клиентов;
- сокращение бюджетов на привлечение аудиторов и консультантов у имеющих клиентов;
- снижение или фиксация на постоянном уровне цен на аудиторские и консультационные услуги;
- ухудшение платёжеспособности клиентов.

Те же тенденции в изменении объемов оказанных услуг наблюдаются и в аудите Вологодской области (табл. 9).

В целом в РФ на долю услуг по проведению аудита приходится более 46,5% всего объема оказанных аудиторских услуг.

В Москве и Санкт-Петербурге преобладающими являются прочие услуги (соответственно 56,9 и 55%). В других регионах основным видом услуг по-прежнему является проведение аудита (почти 60%), в то время как в Северо-Западном федеральном округе их доля составляет лишь 47%.

Таким образом, в перспективе объем оказанных услуг продолжит уменьшаться. Это следует из принятия очередной поправки в ФЗ-307, которая касается изменения критериев обязательного аудита, в результате чего выручка увеличилась в 8 раз (с 50 до 400 млн. руб.), сумма активов баланса – в 3 раза (с 20 до 60 млн. руб.).

Представим аналитическую группировку аудиторских фирм Вологодской области на основе данных реестра Минфина РФ (табл. 10).

По состоянию на 25.10.2011 только 24 из 49 аудиторских фирм (49%) зарегистрированы в реестре Минфина РФ, что отражает негативную тенденцию их дальнейшего развития. Ранжирование зарегистрированных в реестре аудиторских фирм по принадлежности к саморегулируемым организациям (СРО) указывает на преимущество СРО «Гильдия аудиторов Региональных Институтов

Таблица 8. Объем услуг, оказанных аудиторскими фирмами в РФ за 2005 – 2010 гг. [10]

Показатель	Объем услуг за					
	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Объем оказанных услуг, всего, млрд. руб.	28,9	34,4	41,7	50,1	49,6	48,9
Прирост по сравнению с предыдущим годом, %	–	19,2	21,3	20,1	-1,0	-1,5
Составлено по: Официальные данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a>						

Таблица 9. Объем услуг, оказанных аудиторскими фирмами Вологодской области за 2005 – 2010 гг. [9]

Показатель	Объем услуг за					
	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Объем оказанных услуг, всего, тыс. руб.	45773	74567	81006	97207	96130	93246
Прирост по сравнению с предыдущим годом, %	–	63	7	19	-2,0	-3,0
Составлено по: Официальные данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://www.vologdastat.ru">http://www.vologdastat.ru</a>						

Таблица 10. Ранжирование аудиторских фирм Вологодской области (зарегистрированных в реестре Минфина) по принадлежности к саморегулируемым организациям по состоянию на 25.10.2011 [12]

Наименование аудиторской фирмы	Год регистрации юридического лица
ГА ИПБР (Гильдия аудиторов Региональных Институтов профессиональных бухгалтеров) – 12 фирм	
Аудиторская фирма «АудитЭксперт»	2010
Аудиторско-консультационная фирма «Проф-аудит»	до 2004
Аудиторско-консультационная Фирма «Союз-Интеллект»	2006
Аудиторская фирма «Учёт»	до 2004
Аудиторская фирма «Союз-аудит»	до 2004
Фирма «ИНГ-Аудит»	до 2004
Фирма «ЧЕАУДИТ»	до 2004
Север-Аудит	до 2004
ВЕДА-Аудит	2007
Аудиторская компания «Тандем»	2009
Аудит-Консалтинг	до 2004
Ассоциация НАУДЭКС	2008
МоАП (Московская аудиторская палата) – 5 фирм	
Аудит-Престиж	2007
Аудиторско-консалтинговая фирма «Эксперт»	2006
Аудиторская фирма «Анлен»	до 2004
Аудиторская фирма «Анлен-Консалтинг»	до 2004
Аудит-М	до 2004
АПР (Аудиторская палата России) – 2 фирмы	
Консультационно-информационная фирма «Аудит-Экспертиза»	до 2004
ИНФОРМ-АУДИТ	до 2004
РКА (Российская коллегия аудиторов) – 2 фирмы	
Аудит 2010	2010
Аудит-эксперт	до 2004
ААС (Аудиторская Ассоциация Содружество) – 2 фирмы	
Центр бухгалтерского учёта и аудита	до 2004
МИГ-аудит	до 2004
ИПАР (Институт профессиональных аудиторов) – 1 фирма	
Аудиторско-консультационная фирма «БАЛАНС_В»	до 2004
Всего зарегистрировано фирм: 24	
Составлено по: Реестр аудиторских фирм России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://www.audit-it.ru/sro/">http://www.audit-it.ru/sro/</a>	

профессиональных бухгалтеров» – этому объединению отдали предпочтение 12 аудиторских фирм, в том числе старейшие представители рынка аудиторских услуг.

Таким образом, показатели аудиторской деятельности снижаются.

Институциональная структура упорядочивает отношения в ходе аудиторской деятельности [6]. Принятие Федерального закона от 30.12.2008 № 307 «Об

аудиторской деятельности» положило начало формированию новой модели рынка аудиторских услуг. Её основными чертами являются:

1. Перераспределение функций государственного регулирования от Правительства Российской Федерации к уполномоченному федеральному органу регулирования аудиторской деятельности и от уполномоченного органа к саморегулируемым организациям (далее – СРО).



2. Отмена лицензирования и обязательное членство аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях, причём только в одной СРО.

3. Внешний контроль качества аудиторских услуг со стороны СРО по отношению к их членам, а в некоторых случаях и со стороны уполномоченного федерального органа.

4. Отмена обязательного страхования ответственности аудитора и обеспечение ответственности аудиторов через механизм компенсационных фондов, формируемых СРО.

Аудиторский контроль существует параллельно с государственным финансовым контролем. В 2009 году произошёл переход от ранее действовавшей к новой системе регулирования. С 2010 года уполномоченный федеральный орган регулирования аудиторской деятельности (Минфин РФ) не осуществляет лицензирование, снизился контроль за соблюдением аудиторами стандартов.

Наряду с аудитом система контроля качества бухгалтерской отчётности предполагает соответствующую надзорную деятельность уполномоченных государственных органов (Федеральная служба по финансовым рынкам, Центральный банк Российской Федерации, Федеральная служба страхового надзора и др.). Однако после принятия Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности

в Российской Федерации на среднесрочную перспективу реформа аудита задерживалась и сроки начала её осуществления неоднократно переносились [11].

Поскольку от результатов аудиторских проверок зависит принятие важных экономических решений, эта деятельность в большинстве стран жёстко регулируется. Например, это государственное регулирование в странах с континентальной системой права (Австрия, Испания, Франция, ФРГ и другие страны Европы), саморегулирование в странах с англосаксонской системой права (США, Канада, Великобритания, Австралия). В РФ принятие Федерального закона «О саморегулируемых организациях» (ФЗ-315) привело к следующим результатам в 2011 году (табл. 11).

Функция независимого контроля в сфере аудиторской деятельности РФ передана СРО. Функции регионального контроля за аудиторской деятельностью в законодательстве чётко не обозначены. Например, во Франции независимый контроль осуществляется на национальном и региональном уровнях.

При определении стадии развития экономики страны, её эффективности в целом и рынков в частности эксперты ВЭФ ориентируются на трёхуровневую модель экономического развития М. Портера. Используя приём аналогии, можно перенести идею М. Портера в область аудиторской деятельности РФ и регионов.

Таблица 11. Саморегулируемые организации аудиторов РФ на 25.10.2011 [12]

Наименование саморегулируемой организации	Количество членов
Аудиторская палата России	1121
Институт профессиональных аудиторов	299
Московская аудиторская палата	1092
Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров	1193
Российская Коллегия аудиторов	780
Аудиторская Ассоциация Содружество	751
Всего	5236
Составлено по: Реестр аудиторских фирм России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://www.audit-it.ru/sro/">http://www.audit-it.ru/sro/</a>	

При этом необходимо выделить стадии экономического развития аудиторской деятельности:

1. Факторная стадия развития аудиторской деятельности. Экономика аудита развивается в результате использования «дешёвых» факторов производства и природных ресурсов (при этом учитываются функционирование общественных институтов, состояние инфраструктуры, макроэкономические показатели, состояние трудовых ресурсов).

2. Эффективная стадия развития аудиторской деятельности. Возрастает качество и объём обработки продукции, а конкурентоспособность определяется

состоянием системы высшего образования, эффективностью товарного рынка и рынка аудита, степенью развитости финансового рынка, технологическим обновлением, объёмами рынка.

3. Инновационная стадия развития аудиторской деятельности связана с использованием инноваций и новых технологий. Конкурентоспособность отрасли аудита на этой стадии обусловлена степенью совершенства бизнес-среды и инноваций (институциональный подход).

Таким образом, в настоящее время основной задачей органов власти является переход на инновационную стадию развития аудита.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит-практика [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/431200.html>
2. Аузан, А.А. Институциональная экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lib.rus.ec/b/351521/read>
3. Голубева, С.Г. Влияние на развитие аудита изменений в организации и регулировании аудиторской деятельности / С.Г. Голубева // Леденцовские чтения. Бизнес. Наука. Образование. Материалы международной научно-практической конференции. – Вологда: ВИБ, 2011. – С. 84-89.
4. Гутцайт, Е.М. Аудит и другие науки / Е.М. Гутцайт // Аудитор. – 2010. – № 10. – С. 15-26.
5. Ким, Н.В. Методологические и институциональные проблемы аудита: автореферат на соиск. уч. степени д.э.н. / Н.В. Ким. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2008. – 44 с.
6. Кондрашова, Н.Г. Институциональный подход к исследованию аудита как науки в России / Н.Г. Кондрашова // Аудитор. – 2012. – № 3. – С. 30-35.
7. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ: ред. от 13.12.2010: принят ГД ФС РФ 24.12.2008 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
8. Олейник, А.Н. Институциональная экономика: учебное пособие / А.Н. Олейник. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 416 с.
9. Официальные данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vologdastat.ru>
10. Официальные данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации: центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>
11. Подольский, В.И. Основы аудита: учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – М.: Издательский дом БИНФА, 2010. – 189 с.
12. Реестр аудиторских фирм России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/sro/>
13. Фабисович, Н.В. Институциональные аспекты обеспечения качества аудита: автореф... канд. экон. наук / Н.В. Фабисович. – М., 2011. – 24 с.