

УДК 657.6

---

## ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОГО РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ

---

**Панина Ирина Викторовна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394006; e-mail: panina@econ.vsu.ru

*Цель:* выявить основные особенности рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и предпосылки их формирования. *Обсуждение:* наиболее надежным источником агрегированных статистических данных о российском рынке аудиторских услуг являются отчеты Министерства финансов Российской Федерации, формируемые на основе контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и форм федерального статистического наблюдения. Анализируя и сопоставляя публикуемые Минфином России количественные данные об аудиторском рынке, изменения в законодательстве в области аудита и общей политико-экономической ситуации в нашей стране, можно выделить основные особенности российского аудиторского рынка и предпосылки их формирования. *Результаты:* в статье представлены ключевые особенности российского рынка аудиторских услуг в 2013-2016 гг. в корреляции с развивавшимися кризисными явлениями и изменениями в российском законодательстве

**Ключевые слова:** аудит, аудиторские организации, аудируемые лица, сопутствующие аудиту услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

**DOI:**

### 1. Введение

Политико-экономический кризис, пик которого пришелся на 2014-2015 гг., вызвал необходимость срочного решения многих вопросов в сфере регулирования аудиторской деятельности, затрагивающих государственную безопасность и национальные интересы.

28 июня 2016 г. была опубликована Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, одобренная Советом по аудиторской деятельности [5]. Формирование и реализация Концепции сопровождалась активной полемикой о пути развития российского аудита среди ведущих российских ученых [1, 2, 3, 4, 6, 12], представителей бизнеса,

Центрального Банка России, органов государственной власти. В этой Концепции, ориентированной на период до 2022 г., в качестве приоритетного направления развития указано совершенствование основ функционирования рынка аудиторских услуг. Поэтому выявление ключевых особенностей этого рынка, формирующихся в нем тенденций – необходимое условие для эффективной реализации выбранной государственной политики в области аудиторской деятельности.

## **2. Методология исследования и обсуждение результатов**

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Министерство финансов Российской Федерации, являющееся государственным куратором российского аудита, одновременно выполняет функцию анализа состояния российского рынка аудиторских услуг. Результаты этой работы ежегодно публикуются на сайте Минфина России в сети Интернет в виде аналитических отчетов, выпускаемых отдельно по аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам [в частности, 7, 8, 9, 10].

Отчеты представляют собой набор таблиц, не снабженных текстовыми комментариями. Показатели, раскрываемые в таких отчетах, определены Перечнем показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, одобренным Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г., протокол № 16 [11]. Например, отчет Минфина России об аудиторских организациях имеет следующую структуру:

1. Субъекты аудиторской деятельности: количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации; распределение субъектов аудиторской деятельности по федеральным округам; распределение аудиторских организаций по Российской Федерации; «возраст» аудиторских организаций; персонал аудиторских организаций; участие аудиторских организаций в аудиторских сетях;

2. Состояние рынка аудиторских услуг: динамика доходов аудиторских организаций; распределение аудиторских организаций по объему оказанных услуг; распределение доходов аудиторских организаций по Российской Федерации; распределение аудиторской деятельности по Российской Федерации; распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности; место на рынке первых 50 аудиторских организаций по величине доходов за год; показатели типичной аудиторской организации (медиана);

3. Клиенты аудиторских организаций: количество клиентов аудиторских организаций, которым оказаны аудиторские услуги; распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по Российской Федерации; распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по объему выручки; распределение клиентов аудиторских организаций, бух-

галтерская отчетность которых проаудирована, по видам экономической деятельности; основания проведения аудита аудиторскими организациями; распределение общественно значимых клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована по Российской Федерации; распределение выданных аудиторских заключений по видам.

Источниками данных для составления этих аналитических отчетов являются контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, формируемый Минфином России, и форма федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности», сбор и обработка данных по которой осуществляются в системе Минфина России.

Для выявления особенностей современного российского рынка аудиторских услуг проанализируем отчеты Минфина России об аудиторских организациях: в течение 2013-2016 гг. их доля в общем количестве лиц, имеющих право на ведение аудиторской деятельности, колебалась в пределах от 84,2 до 88% (табл. 1), в общем объеме доходов таких лиц – от 98,2 до 98,6%.

Таблица 1

Количество аудиторских организаций и аудиторов  
в Российской Федерации (тыс.)

Категории	На 1 января 2013 г.	На 1 января 2014 г.	На 1 января 2015 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.
1. Имеют право на осуществление аудиторской деятельности – всего	5,7	5,5	5,3	5,1	5,0
в том числе:					
аудиторские организации	4,8	4,7	4,5	4,4	4,4
индивидуальные аудиторы	0,9	0,8	0,8	0,7	0,6
2. Аудиторы – всего	24,1	23,0	22,2	21,5	19,6
в том числе сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	3,2	3,2	3,4	3,5	3,6

Источник данных: Минфин России.

Примечание к табл.: в 2015 г. отчетная дата для формирования статистических показателей, характеризующих количество аудиторских организаций, аудиторов, была перенесена с 1 января на 31 декабря каждого года.

По данным табл. 1 мы можем наблюдать стабильное уменьшение количества субъектов аудиторской деятельности в 2013 – 2016 гг. с 5,7 тыс. до 5 тыс., в том числе аудиторских организаций – с 4,8 тыс. до 4,4 тыс., индивидуальных аудиторов – с 0,9 тыс. до 0,6 тыс. Число российских аудиторов (лиц, имеющих квалификационный аттестат аудитора и являющихся членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов) за тот же период уменьшилось с 24,1 тыс. до 19,6 тыс.

Уменьшение числа российских аудиторов можно связать изменением формата их аттестации: с 1 января 2011 г. вместо типизированных в зависимости от видов деятельности клиентов аттестатов стал выдаваться единый квалификационный аттестат аудитора. Передача квалификационного экзамена аудиторами, имеющими аттестаты, полученные до этой даты, не была обязательной. Однако для профессиональной деятельности таких лиц Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» был установлен ряд ограничений: эти лица вправе участвовать в аудиторской деятельности в соответствии с типом аттестата, кроме участия в обязательном аудите отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, других кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности.

К концу 2016 г. доля аудиторов, имеющих единый квалификационный аттестат, составила 18,4% в общем количестве аудиторов.

Распределение аудиторских организаций по территории Российской Федерации представлено в табл. 2.

Таблица 2

Распределение аудиторских организаций по России (%)

На 31 декабря	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
2013	35,4	9,1	55,5
2014	35,4	9,2	55,4
2015	35,4	9,1	55,5
2016	34,3	9,0	56,7

Источник данных: Минфин России.

Показатели табл. 2 свидетельствуют о достаточно стабильном географическом распределении российских аудиторских организаций – для этого рынка характерна типичная российская «москвоцентричная» модель. Концентрация клиентов в Москве, более высокое качество общей московской бизнес-инфраструктуры по сравнению с регионами, – наиболее очевидные причины того, что более трети аудиторских организаций находятся в столице.

Незначительное перераспределение в 2016 г. (– 1,1% из Москвы, + 1,2% в другие регионы) может быть обусловлено разницей в заработных платах. Особенности аудиторской деятельности предполагают, что весомой статьей затрат ведущих ее лиц является именно заработная плата и командировочные расходы сотрудников, поэтому наличие офисов в регионах может быть эффективным способом снижения затрат. Тем не менее сегодня такую тенденцию пока можно только предполагать.

Динамика совокупных доходов аудиторских организаций характеризуется показателями табл. 3.

Таблица 3

## Общая величина доходов российских аудиторских организаций

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Объем оказанных услуг – всего, млрд руб.	51,7	53,6	56,1	57,1
2. Прирост по сравнению с прошлым годом, %	1,4	3,7	4,7	1,8

Источник данных: Минфин России.

В целом в 2013-2016 гг. годовой объем оказанных аудиторскими организациями услуг показывал ежегодный прирост в пределах от 1,4 до 4,7%, он вырос с 51,7 млрд руб. в 2013 г. до 57,1 млрд руб. в 2016 г.

В анализируемом периоде в России произошли серьезные политико-экономические потрясения, их пик пришелся на конец 2014 г. – начало 2015 г. Они оказали разнонаправленное влияние на доходы отечественных аудиторов.

С одной стороны, возросло количество ликвидируемых организаций – существующих или потенциальных клиентов аудиторов. Одним из способов минимизации затрат в кризис стала экономия на консультационных услугах аудиторов за счет отказа от «абонементного» обслуживания в пользу перехода к «точечным» консультациям по наиболее актуальным вопросам. Если флагманы отраслей, подлежащие обязательному аудиту, находящиеся на виду у общественности, не имели явной возможности существенно сэкономить на аудите, то для меньшего по объему бизнеса такая возможность не исключалась.

С другой стороны, нарастание экономической и политической нестабильности, грозящее самому существованию бизнеса, увеличило спрос на консультации аудиторов как высококлассных специалистов в области финансов и права. В итоге в рассматриваемом периоде наибольший прирост доходов аудиторов пришелся на 2014 г (+ 3,7%) и 2015 г. (+ 4,7%).

Рассмотрим более детально структуру доходов российских аудиторских организаций (табл. 4 и 5).

Таблица 4

## Распределение аудиторских организаций по объему оказанных услуг

Объем услуг, оказанных аудиторской организацией, млн руб.	Доля в общем количестве аудиторских организаций, %			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Менее 1,5	40,5	40,6	41,1	39,6
1,5 – 3,0	20,4	21,3	20,3	21,1
3,0 – 9,0	26,3	25,2	25,7	26,4
9,0 – 70,0	11,8	12,0	12,0	11,9
70,0 – 1 500	0,9	0,9	0,9	1,0
Более 1 500	0,1	0,1	0,1	0,1

Источник данных: Минфин России.

В анализируемом четырехлетнем периоде распределение аудиторских организаций по годовому объему оказываемых услуг достаточно стабильно: около 40% зарабатывали менее 1,5 млн руб. в год, 20% – от 1,5 до 3 млн руб., 26% – от 3 до 9 млн руб., 12% – от 9 до 70 млн руб., 1% – от 70 млн руб. до 1,5 млрд руб. Доход, превышающий 1,5 млрд руб. в год, получали 0,1% аудиторских организаций (4 – 5 наиболее известных).

Таблица 5

Структура доходов аудиторских организаций (%)

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год	51,0	49,2	48,7
2. Доля доходов от оказания сопутствующих аудиту услуг в общих доходах за год	5,2	4,0	2,7
3. Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год	43,8	46,8	48,6

Источник данных: Минфин России

Примечание к табл.: структура доходов аудиторских организаций в целом по России впервые была представлена в аналитическом отчете Минфина России «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2014 г.»

Доля доходов аудиторских организаций от оказания ими сопутствующих услуг снизилась на 1,2% за 2015 г. и 1,3% за 2016 г. Эти услуги в основном представлены обзорными проверками бухгалтерской (финансовой) отчетности, не являющейся обязательной, и компиляцией разного рода финансовой информации – в условиях кризиса спрос на такие услуги, как правило, падает.

Одновременно ежегодный прирост доли доходов от оказания прочих услуг за 2015 г. составил 3%, 2016 г. – 1,8%. Такие услуги, в основном консультационные, напротив, пользуются повышенным спросом в условиях нестабильности.

В 2014-2016 гг. доля доходов аудиторских организаций от проведения аудита незначительно снижалась (– 0,8% за 2015 г., – 0,5% за 2016 г.), несмотря на законодательное расширение категорий экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту. Такое изменение законодательства считается действенным инструментом, поскольку подавляющее большинство аудитов в России обязательные (табл. 6).

Таблица 6

Основания проведения аудита (%)

Основание проведения аудита	Доля в общем количестве проведенных аудитов			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Выдано аудиторских заключений результатам обязательного аудита	83,3	85,3	88,7	90,6
2. Выдано аудиторских заключений результатам инициативного аудита	16,7	14,7	11,3	9,4

Источник данных: Минфин России.

Расширение категорий экономических субъектов, проходящих процедуру обязательного аудита, в 2013-2016 гг. привело к увеличению числа клиентов аудиторских организаций по аудиту с 68 380 до 74 537 (табл. 7). В целом по России уменьшение количества клиентов по аудиту наблюдалось только в кризисный 2014 г., однако Москвы это не коснулось.

Таблица 7

Количество клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована

Год	Россия – всего	Москва	Санкт-Петербург	Другие регионы
2013	68 380	26 773	6 271	35 336
2014	67 857	27 810	5 963	34 084
2015	71 841	27 437	6 419	37 985
2016	74 537	27 299	6 586	40 652

Источник данных: Минфин России

Обратимся к структуре субъектов российского рынка аудиторских услуг, которая в 2013-2016 гг. была достаточно стабильной (табл. 8, 9).

Таблица 8

Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности (%)

Год	Доля в общем количестве аудиторских организаций	Доля в общем объеме оказанных услуг	Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована
Малые			
2013 г.	89,4	23,4	60,7
2014 г.	91,1	23,7	62,4
2015 г.	91,6	23,3	64,8
2016 г.	90,8	23,0	63,1
Средние			
2013 г.	9,4	15,7	23,2
2014 г.	7,7	13,3	20,6
2015 г.	7,2	11,7	18,8
2016 г.	7,9	11,7	20,3
Крупные			
2013 г.	1,2	60,8	16,1
2014 г.	1,2	63,1	17,0
2015 г.	1,2	65,0	16,4
2016 г.	1,3	65,1	16,6

Источник данных: Минфин России.

Примечание к табл.: малые аудиторские организации – аудиторские организации с численностью до 15 чел., средние – от 15 до 50 чел., крупные – более 50 чел.

Характерной чертой нашего национального аудиторского рынка является количественное превалирование небольших аудиторских организаций: с 2013 г. по 2016 г. их доля в общем числе аудиторских организаций составляла от 89,4 до 91,6%. В рассматриваемые годы малые аудиторские организации проводили от 60,7 до 64,8% всех аудитов, при этом их доля в общем объеме оказанных услуг составляла 23-23,7%. Очевидно, что стоимость их услуг была самой низкой из трех категорий аудиторских организаций.

Большая часть всех доходов была заработана крупными фирмами – от 60,8 до 65,1% годового дохода всех аудиторских организаций (ежегодный прирост доли – от 0,1 до 2,3%). При этом ими было проведено наименьшее ежегодное количество аудитов: от 16,1 до 17%. Крупные организации в общем количестве аудиторских организаций составляли 1,2-1,3%.

Таблица 9

Распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована, по объему выручки

Годовая выручка	Доля в общем количестве клиентов, %			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Менее 400 млн руб.	65,1	63,3	65,0	66,2
2. От 400 млн до 1 млрд руб.	18,7	19,2	18,4	16,8
3. От 1 до 2 млрд руб.	6,9	7,4	7,3	7,2
4. От 2 до 4 млрд руб.	4,1	4,2	4,0	4,0
5. Более 4 млрд руб.	5,2	5,9	5,4	5,8

Источник данных: Минфин России.

Представленная в табл. 9 структура клиентов аудиторских организаций в 2013-2016 гг. не претерпела значительных изменений: доля от 63,3 до 66,2% была представлена субъектами, зарабатывающими менее 400 млн руб. в год, от 28 до 30,8% – от 400 млн до 4 млрд руб. в год, от 5,2 до 5,9% – более 4 млрд руб. в год.

Стабильность структуры аудиторов и их клиентов во многом обусловлена стратификацией аудиторского рынка. Аудируемые лица, относящиеся к топ-эшелону в своей отрасли, традиционно должны иметь определенную подпись на аудиторском заключении. Менее крупные субъекты при выборе аудитора не имеют подобных ограничений.

Анализ структуры субъектов российского аудиторского рынка в 2013-2016 гг. показал концентрацию 63,3-66,2% годовых доходов у 1,2-1,3% аудиторских организаций.

## 5. Заключение

Российский рынок аудиторских услуг в 2013-2016 гг. имел следующие особенности:

1. Ежегодное уменьшение количества субъектов аудиторской деятельности с 5,7 тыс. в 2013 г. до 5 тыс. в 2016 г., что можно связать с повышением требований к профессиональной квалификации аудиторов;

2. «Москвоцентричное» географическое распределение российских аудиторских организаций (34,3 – 35,4% в столице), в немалой степени связанное с концентрацией клиентов в Москве, повышенным качеством общей столичной бизнес-инфраструктуры по сравнению с регионами. В 2016 г. доля аудиторских организаций в Москве впервые уменьшилась на 1,1%, а в других регионах, кроме Санкт-Петербурга, – выросла на 1,2%, что может быть обусловлено разницей в заработных платах;

3. Годовой объем оказанных аудиторскими организациями услуг еже-

годно прирастал в пределах от 1,4 до 4,7% (с 51,7 млрд руб. до 57,1 млрд руб.). С одной стороны, на пике кризиса часть клиентов была ликвидирована, многие отказались от комплексного, долгосрочного обслуживания; с другой стороны, увеличился спрос на консультационные услуги. В итоге наибольший прирост доходов аудиторов пришелся на 2014 г (+ 3,7%) и 2015 г. (+ 4,7%). При этом доля доходов от проведения аудита снижалась (– 0,8% за 2015 г., – 0,5% за 2016 г.), несмотря на законодательное расширение перечня оснований обязательного аудита; прирост доли доходов от оказания прочих услуг за 2015 г. был равен 3%, 2016 г. – 1,8%;

4. Доля небольших аудиторских фирм в общем числе аудиторских организаций – от 89,4 до 91,6%. В рассматриваемый период они проводили от 60,7 до 64,8% всех аудитов, при этом их доля в общем объеме оказанных услуг составляла 23 – 23,7%.

Более 60% аудируемых лиц зарабатывают менее 400 млн руб. в год; около 90% всех аудитов – обязательный аудит.

При подготовке изменений в законодательстве в области аудита необходимо иметь в виду, что большая часть аудиторских организаций и аудируемых лиц относится к малому и среднему бизнесу; подавляющее большинство аудируемых лиц не имеет возможности отказаться от аудита в силу требований закона;

5. Концентрация более 60% годового дохода всех аудиторских организаций у 1,2-1,3% таких организаций.

#### **Список источников**

1. Арабян К.К. *Аудит в России. Новая концепция развития*: монография. Москва, Русайнс, 2016.
2. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: консолидация, а не отрицание современного спектра аудиторских услуг // *Учет. Анализ. Аудит*, 2016, по. 5, с. 7-17.
3. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы // *Деньги и кредит*, 2017, по. 2, с. 6-13.
4. Гузов Ю.Н. К вопросу формирования «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации» // *Аудит*, 2016, по. 6, с. 10-13.
5. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (одобрена Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г., протокол № 23). Доступно: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/basics/> (дата обращения: 17.03.18).
6. Мельник М.В. Новые повороты учета, анализа и аудита // *Учет. Анализ. Аудит*, 2018, по. 1, с. 110-124.
7. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2013 г. Министерство финансов Российской Федерации. Доступно: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/AO\\_rau\\_auditory\\_2013.doc](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/AO_rau_auditory_2013.doc) (дата обращения: 12.03.18).
8. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2014 г. Министерство финансов Российской Федерации. Доступно: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/SAYT\\_RAU\\_2014.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/SAYT_RAU_2014.docx) (дата обращения: 12.03.18).
9. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2015 г. Министерство финансов Российской Федерации. Доступно: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na\\_sayt\\_\\_RAU\\_\\_v\\_\\_2015\\_\\_180416.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na_sayt__RAU__v__2015__180416.docx) (дата обращения: 12.03.18).
10. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016 г. Министерство финансов Российской Федерации.

ской Федерации. Доступно: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/POKAZATELI\\_AO-170717.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/POKAZATELI_AO-170717.docx) (дата обращения: 12.03.18).

11. Перечень показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских

услуг в Российской Федерации (одобрен Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г., протокол № 16). Доступно: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/metodologiya/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/metodologiya/) (дата обращения: 12.03.18).

12. Шеремет А.Д. Некоторые проблемы развития аудита в России // *Аудит*, 2017, по. 1, с. 3-6.

---

## PECULIARITIES OF THE MODERN MARKET OF AUDIT SERVICES IN RUSSIA

---

**Panina Irina Viktorovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006;

e-mail: panina@econ.vsu.ru

*Purpose:* to identify the main features of the market of audit services in the Russian Federation and the prerequisites for their formation.

*Discussion:* the most reliable source of aggregated statistics on the Russian market of audit services are reports of the Ministry of Finance of the Russian Federation, formed on the basis of a control copy of the register of auditors and audit organizations of self-regulatory organizations of auditors and forms of federal statistical observation. Analyzing and comparing quantitative data published by the Ministry of Finance on the audit market, changes in the legislation in the field of audit and the general political and economic situation in our country, one can single out the main features of the Russian audit market and the prerequisites for their formation. *Results:* the article presents key features of the Russian market of audit services in 2013-2016 in correlation with the evolving crisis phenomena and changes in Russian legislation.

**Keywords:** audit, audit organizations, audited entities, related services, other audit-related services.

### References

1. Arabyan K.K. *Audit v Rossii. Novaja koncepcija razvitija* [Audit in Russia. New Concept of Development]. Moscow, Ru-Science, 2016. (In Russ.)
2. Bulyga R.P. Audit biznesa: konsolidacija, a ne otricanie sovremennogo spektra auditorskih uslug [Audit of Business: rather Consolidation than Rejection of Modern Range of Audit Services]. *Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 5, pp. 7-17. (In Russ.)
3. Goreglyad V.P. Sovremennyj audit: problemy i perspektivy [Modern Audit: Problems and Prospects]. *Money and Credit*, 2017, no. 2, pp. 6-13. (In Russ.)
4. Guzov Y.N. K voprosu formirovanija «Koncepcii dal'nejshego razvitija auditorskoj dejatel'nosti v Rossijskoj Federacii» [Pertaining to the issue on the formation of the «Concept of future development of auditing in the Russian Federation»]. *Audit*, 2016, no. 6, pp. 10-13. (In Russ.)
5. The Concept of Further Development of Audit Activity in the Russian Federation. Available at: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/basics/> (In Russ.)
6. Melnik M.V. Novye povoroty ucheta, analiza i audita [New twists of accounting, analysis and audit]. *Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, no. 1, pp. 110-124. (In Russ.)
7. The Main Indicators of the Market of Audit Services in the Russian Federation. 2013. Ministry of Finance of the Russian Federation. Available at: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/AO\\_rau\\_auditory\\_2013.doc](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/AO_rau_auditory_2013.doc). (In Russ.)
8. The Main Indicators of the Market of Audit Services in the Russian Federation. 2014. Ministry of Finance of the Russian Federation. Available at:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/SAYT\\_RAU\\_2014.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/SAYT_RAU_2014.docx). (In Russ.)

9. The Main Indicators of the Market of Audit Services in the Russian Federation. 2015. Ministry of Finance of the Russian Federation. Available at: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na\\_sayt\\_\\_RAU\\_\\_v\\_\\_2015\\_\\_180416.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na_sayt__RAU__v__2015__180416.docx). (In Russ.)

10. The Main Indicators of the Market of Audit Services in the Russian Federation. 2016. Ministry of Finance of the Russian Federation. Available at: <https://www.minfin.ru/common/upload/>

[library/2017/07/main/POKAZATELI\\_AO-170717.docx](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/POKAZATELI_AO-170717.docx). (In Russ.)

11. The List of Performance Indicators of Audit Organizations, Individual Auditors, Self-regulatory Organizations of Auditors, for which the Formation of Generalized Data on the Status of the Market of Audit Services in the Russian Federation. Available at: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/metodologiya/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/metodologiya/) (In Russ.)

12. Sheremet A.D. Nekotorye problemy razvitija audita v Rossii [Challenges of Audit Development in Russia]. *Audit*, 2017, no. 1, pp. 3-6. (In Russ.)