

## СОВРЕМЕННЫЙ РЫНОК АУДИТА И КОНСАЛТИНГА: НОВЕЙШАЯ ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ

© 2006 Н. В. Князева

Самарский государственный экономический университет

Дается анализ современного мирового и отечественного рынка аудита и консалтинга.

Понятия аудит и консалтинг объединяет то, что каждый из этих видов интеллектуального производства является серьезным коммерческим направлением. Сферы данных интеллектуальных услуг во многом схожи и во многом отличаются, в чем-то индивидуальны, в чем-то совпадают полностью. Так или иначе аудит и консалтинг являются самостоятельным видом финансовой услуги во всех развитых странах.

Историю развития данных услуг условно можно разделить на три этапа: до 1949 года, период с 1949 по 1999 годы и новейшая история.

Новейшая история развития рынка аудита и консалтинга отсчитывается с начала XXI столетия.

В настоящее время всего четыре компании доминирующим образом удерживают лидирующие позиции в мировом рейтинге:

1. Прайс Уотерхауз Куперс (*Price Waterhouse Coopers* – англо-американская), которая образована в 1998 г. в результате слияния *Coopers and Lybrand* и *Price Waterhouse*.

2. Делойт энд Туш (*Deloitte and Touch* – американско-японская).

3. Эрнст энд Янг (*Ernst and Young* – шотландская).

4. КПМГ (*KPMG*) (в том числе Пит Марвик, БДО (*Peat Marwick, BDO*) и др.).

Данные компании безоговорочно захватили крупную долю мирового и, в том числе, российского рынка. Их деятельность должна быть изучена как в качестве положительного опыта, так и для выработки собственной поведенческой политики.

2000-2002 гг. Политическая конкурентная среда консалтингового бизнеса за данный период представляет следующую картину.

Двойное давление, вызванное технологическими изменениями и вмешательством регулирующих органов, привело к тому, что большинство ведущих компаний отделяют свои подразделения управленческого консалтинга от аудита. Например:

- в мае 2000 года фирма *Ernst & Young* продала свое подразделение управленческого консалтинга компании *Cap Gemini* за 11 миллиардов долларов, в результате чего было создано крупнейшее в мире консалтинговое агентство в области менеджмента и технологии;

- в сентябре 2000 года *Price Waterhouse Coopers (PwC)* и *Hewlett-Packard* вели переговоры о возможной продаже подразделения управленческого консалтинга, а через два месяца сделка сорвалась после резкого падения курса ценных бумаг технологических компаний и объявления о плачевных итогах деятельности *Hewlett-Packard* в третьем квартале. Крах *Enron* в январе 2002 года привел к ускорению раздела между аудиторскими и консалтинговыми подразделениями *PwC*;

- давний спор между *Arthur Andersen* и *Andersen Consulting* был разрешен летом 2000 года. В результате раздела фирма *Andersen Consulting* сменила название на *Accenture* и лишилась права пользоваться в дальнейшем именем *Andersen*. Это стало ударом для *Andersen Consulting*, потратившей 7 миллиардов долларов на раскрутку своего бренда. Смена названия обошлась *Accenture* в 100 миллионов долларов. *Accenture* в июне 2001 года выпустила акции на бирже, а компания *Arthur Andersen* стала называться *Andersen*, чтобы эксплуатировать бренд *Andersen Consulting*. Крупнейший в истории крах компании *Enron* навлекает на фирму обвинения в непрофессиональном поведении, в том чис-

ле в уничтожении аудиторских документов после вызова в суд Комиссией по ценным бумагам и биржам;

- все большее число крупных корпораций, включая американскую медийную группу *Walt Disney*, британскую страховую компанию *CGNU* и британско-голландскую компанию потребительских товаров *Unilever*, уже больше не позволяет своим аудиторам оказывать консалтинговые услуги;

- *KPMG* выставила на продажу акции своего американского консалтингового подразделения в феврале 2001 года, чтобы получить 1,3 миллиарда долларов. Полученные от продажи акций средства использованы для оплаты долгов и покупки консалтинговых подразделений бухгалтерской фирмы *KPMG*, разбросанных по всему миру, чтобы создать глобальную консалтинговую организацию.

Интересно, что до февраля 2002 года *Deloitte and Touche* оставалась единственной из пяти ведущих компаний, отказавшейся разделить управленческий консалтинг и аудиторские подразделения. Ее директор по глобальной стратегии и инновации Стивен Спринкл осуждал действия других фирм. Он считал слияние *Ernst & Young c Cap Gemini* демотивирующим для консультантов *Ernst & Young*. Он полагал, что они уже не находятся в профессии, а вместо этого стали частью организации командного типа, центром которой перестали быть проекты и результаты. Он был убежден, что эта организация стала частью дешевого предприятия. Также он считал, что сотрудники *Accenture* лишились воз-

можности развития карьеры, существовавшей в старой партнерской модели. Изданный 6 февраля 2002 года в ответ на скандал с *Enron* пресс-релиз объявил об отделении от фирмы группы *Deloitte Consulting*.

Экономические показатели деятельности основных зарубежных компаний ежегодно анализируются в авторитетном издании *International Accounting Bulletin*, где подводят итоги работы консалтинговых компаний аудита. Согласно его данным, выручка первой десятки крупнейших мировых аудиторских компаний за 2002 год выросла больше чем на 1,7 млрд. долл. Не в последнюю очередь это произошло благодаря крушению *Andersen* и переходу его клиентов на обслуживание к другим аудиторам.

В декабрьском выпуске 2002 года *International Accounting Bulletin* опубликовал сведения о выручке крупнейших мировых аудиторских фирм за 2002 год (табл. 1). Данные в табл. 1 приведены на дату окончания финансового года аудиторских фирм.

Как следует из бюллетеня, несмотря на крушение *Andersen*, отразившееся на всем аудиторском рынке, все ведущие мировые аудиторы показали рост выручки по сравнению с 2001 годом.

Лидером по приросту выручки стала *KPMG International* — 400 млн. долл. В процентном же отношении наибольший рост продемонстрировала *BakerTilly International* (более 16 %), замыкающая десятку. Тот факт, что в процентах наибольший рост показывают компании “второго эшелона”, аудиторы

Таблица 1. Показатели выручки крупнейших аудиторских и консалтинговых компаний мира за период 2001-2002 годы

Рейтинговое место	Компания	Выручка в 2002г. (млн. долл.)	Выручка в 2001г. (млн. долл.)	Прирост выручки (млн. долл.)	Прирост выручки (%)
1	<i>Price Waterhouse Coopers</i>	13782,4	13595,8	186,6	1,0
2	<i>Deloitte Touche Tohmatsu</i>	12500,0	12400,0	100,0	0,8
3	<i>KPMG International</i>	10720,0	10320,0	400,0	3,9
4	<i>Ernst &amp; Young</i>	10100,0	9900,0	200,0	2,0
5	<i>BDO International</i>	2395,0	2203,0	192,0	8,7
6	<i>Grant Thornton International</i>	1843,3	1789,6	53,7	3,0
7	<i>RSM International</i>	1829,0	1632,2	196,8	12,1
8	<i>Moores Rowland International</i>	1582,0	1381,0	201,0	14,6
9	<i>Horwath International</i>	1551,0	1447,0	104,0	7,2
10	<i>BakerTilly International</i>	1405,0	1208,0	197,0	16,3

объясняют тем, что “четверка” ориентирована в первую очередь на крупный бизнес. В ходе же рецессии, поразившей многие страны, больше всего пострадали именно крупные компании.

Выручка компании *Andersen* в 2001 году составила более 9 млрд. долл., что в пять раз превышает рост, показанный аудиторами, входящими в TOP-10 в 2002 году.

После того, как костяк лидеров превратился в “большую четверку”, ее конкуренты повели более агрессивную маркетинговую политику, направленную на демонстрацию своих конкурентных преимуществ и протестующую против “доказанной мнимой исключительности” четверки. Этот фактор во многом и повлиял на показатели фирм “второго эшелона”.

Компании “второго эшелона” активизировали наступление на “четверку” по всему миру. Так, вступление в 2002 году крупнейшей российской фирмы “Юникон” в *BDO International* резко увеличило финансовые результаты последней в России. Правда, на мировом уровне ситуация в верхней части рейтингов изменилась несущественно. Крупнейшей компанией по-прежнему остается *Price Waterhouse Coopers* (выручка 13,8 млрд. долл.), а ближайшим преследователем “четверки” по-прежнему остается *BDO International* — около 2,4 млрд. долл.

Рост выручки аудиторы отчасти связывают с уходом со сцены *Andersen* и, соответственно, переходом его клиентов на обслуживание к бывшим конкурентам. Частью же это, по их словам, “плановый рост”.

Цифру в 400 млн. долл. компания *KPMG*, по мнению управляющего партнера московского офиса Роджера Маннингса, достигла за счет планируемого роста выручки и частично бывших клиентов *Andersen*. По мнению международного секретаря *BDO International* Поля ван Эльтена, *BDO International* прочно закрепилась на пятом месте за счет естественного расширения бизнеса. Кроме того, после крушения *Andersen* *BDO International* заключила с несколькими бывшими его представительствами соглашения о совместной деятельности.

В то же время *Ernst & Young* считает рост показателей исключительно собствен-

ной заслугой компании. “*Andersen* рухнул в мае, а финансовый год у многих заканчивается в середине года (например, у нас — 30 июня), так что в рейтинг просто не могли попасть данные о выручке, полученной ими от обслуживания бывших клиентов *Andersen*, — заявил партнер московского офиса *Ernst & Young* Александр Ивлев. — Так что здесь речь может идти лишь о плановом росте”.

Вся устойчивость четверки была продемонстрирована в последующие годы.

В 2003 и 2004 гг. международные аудиторско-консалтинговые организации представляли собой в рейтинге ту же картину позиционирования на первых четырех местах. Размещения внутри лидеров несколько изменилось, *KPMG* уступило лидерство по продажам прочим корпорациям. *Price Waterhouse Coopers* вышел на желаемую лидерскую позицию, а *Ernst & Young* сильно уступил и по показателям наращивания оборотов, и по месту среди равных (табл. 2).

Выбилась в лидеры следующей пятерки, или фирм «второго эшелона», международная ассоциация *RSM International (RSM)*, которая приняла в свою сеть три крупнейшие национальные аудиторские фирмы и возглавила вторую пятерку лидирующих аудиторских компаний мира.

Это решение можно назвать маркетинговой стратегией мировой глобализации. Международная ассоциация *RSM International (RSM)* приняла в полноправные члены крупнейшую итальянскую аудиторскую фирму *RSM Ria & Partners* и во временные члены *RSM* крупнейшие аудиторские компании Бразилии (*Boucinhas & Campos + Sotcontini Auditores Independentes S/C*) и Чили (*ACG Auditores Consultores*), что позволило представлять объединенные показатели.

Данная ассоциация заслуживает внимания своим интересным политическим маркетинговым шагом, сделанным на конкурентном рынке. Кроме того, согласно рейтингу *International Accounting Bulletin*, по итогам 2003 года *RSM International* заняла 6-е место среди крупнейших аудиторско-консалтинговых групп мира. Выручка компании за 2003 финансовый год составила 2,085 млрд. долл., увеличившись по сравнению с 2002 годом на 14 %.

*RSM International* принимает аудиторс-

Таблица 2. Сильнейшие международные аудиторско-консалтинговые организации 2003-2004 года

N	Организация	Совокупная выручка за 2004 год (млн долл.) по миру	Совокупная выручка за 2003 год (млн долл.) по миру	Прирост выручки (%)	Количество специалистов за 2004 г. по миру
1	<i>Price Waterhouse Coopers</i>	17 600	16 000	10,0	122 000
2	<i>Deloitte</i>	16 400	15 100	8,6	120 000
3	<i>Ernst &amp; Young</i>	14 500	13 100	11	100 000
4	<i>KPMG</i>	13 440	11 720	12,7	94 000
5	<i>BDO International</i>	6 110	5 970	2,3	65 000
6	<i>RSM International</i>	2 400	2 085	13,1	20 000

кие и консалтинговые компании в свою сеть сначала в качестве временных членов, а затем после прохождения ряда проверок – в полноправные. *RSM* представлена в более чем в 80 странах мира, штат сотрудников компании составляет порядка 20 тыс. человек.

*Boucinhas & Campos + Soteconti Auditores Independentes S/C (BCS)* – крупнейшая независимая аудиторская фирма Бразилии. На фирме работают 19 партнеров и свыше 400 аудиторов и других специалистов, фирма обслуживает 500 клиентов и имеет 6 офисов в стране.

*ACG Auditores Consultores (ACG)* занимает шестое место среди чилийских аудитор-

ских и консалтинговых фирм.

*RSM Ria & Partners* – седьмая фирма Италии, имеет восемь офисов по стране.

Российский партнер *RSM International* АКГ «PCM Топ-Аудит» была создана в 1992 году. Группа является полноправным членом международной аудиторско-консалтинговой ассоциации *RSM International* и ее единственным представителем в России. «PCM Топ-Аудит» имеет право использовать международный бренд *RSM International* при подписании своих аудиторских заключений.

К 2000 году российский рынок аудита и консалтинга был представлен следующими компаниями (табл. 3).

Таблица 3. Российский рынок аудита и консалтинга 1998 – 1999 года

Место по итогам 1998 г.	Аудиторско-консалтинговая группа	Местоположение центрального офиса	Совокупная выручка за 1999 г. (тыс. руб.)	Среднее число специалистов в в 1999 г.	Совокупная выручка за 1998 г. (тыс. руб.)	Прирост выручки (%)
1	<i>Price Waterhouse Coopers</i>	Москва	2 232 155	783	1 340 129	66,6
	<i>Deloitte &amp; Touche CIS</i>	Москва	\$25 000 000	200	\$25 000 000	н. д.
2	"Юникон/МС Консультационная группа"	Москва	240 876	338	131 254	83,5
3	"Росэкспертиза"	Москва	151 288	237	68 800	119,9
5	ФБК (PKF)	Москва	138 484	141	55 191,354	150,9
4	"Русаудит Дорнхоф, Евсеев и партнеры"	Москва	84 584	73	67 271,823	25,7
9	"БДО Руфаудит"	Москва	65 248	248	34 178	90,9
6	"Топ-Аудит"	Москва	59 379	81,2	40 951	45,0
12	Институт проблем предпринимательства	Санкт-Петербург	58 736	126	30 568,147	92,1
10	"Бизнес-Аудит"	Москва	52 318	97	32 863,6	59,2

Данный рейтинг представлен только в части 10 лидирующих позиций, выручка которых составила более 50 млн. рублей. Данная таблица ярко иллюстрирует географию компаний в России, сконцентрированную в столичном регионе.

Мировые лидеры наступили на рынок России и удерживают хорошие позиции, однако и российские коллеги заявили о своем профессионализме.

В период 2003 и 2004 гг. объединенное название аудиторско-консалтинговых групп (АКГ) прижилось в профессиональном мире аналитиков бизнеса. Ситуация в России представлена в табл. 4.

Представленные в табл. 4 компании географически принадлежат к московскому региону, многие имеют разветвленную сеть филиалов в других городах.

Российский рынок аудиторских и консалтинговых услуг растет. По итогам 2005 года выручка ста крупнейших российских консультационных компаний увеличилась на 70 % и достигла 11 млрд. рублей. В целом же объем российского рынка аудиторских и кон-

салтинговых услуг еще не насыщен и по оценкам специалистов будет расти.

Тем не менее, профессиональную поддержку бизнесу в России оказывают сейчас в основном частные консалтинговые фирмы, которых насчитывается несколько сотен. Для сравнения: в Голландии с населением в 11 раз меньшим, чем в России, их насчитывается более 2 тысяч.

Современное рыночное позиционирование зарубежных компаний на российском рынке одновременно позволяет выделить некоторые положительные и отрицательные стороны использования зарубежных консультантов в российских условиях (табл. 5).

В настоящее время приобретают ключевое значение вопросы не только количественного, но и качественного роста рынка. При этом можно рекомендовать ряд различных подходов и методов их изучения: институциональный подход, основанный на изучении различных финансовых рынков и сегментирования финансовых организаций и институтов; подход, основанный на изучении философии финансовой услуги как продукта компании; исторический подход в области

Таблица 4. Крупнейшие аудиторско-консалтинговые группы России

Место по итогам 2004 г.	Место по итогам 2003 г.	Аудиторско-консалтинговая группа	Совокупная выручка за 2004 г. (тыс. руб.)	В том числе выручка по аудиторским проверкам (тыс. руб.)	Прирост совокупной выручки за год (%)	Среднее число специалистов за 2004 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	1	<i>Price Waterhouse Coopers</i>	3 611 018	1 837 148	9,8	817
2	2	<i>Deloitte</i>	1 709 721	922 797	66,5	589
3	3	"БДО Юникон"	1 074 836	501 656	43,4	546
4	4	ФБК (PKF)	735 656	287 642	24,3	390
5	6	"Росэкспертиза" (MRI)	702 328	431 229	33,5	327
6	7	"РСМ Топ-Аудит"	694 331	222 419	40,3	456
7	5	"2К Аудит - Деловые консультации"	560 592	112 213	1,4	163
8	24	"ВКР-Интерком-Аудит"	497 910	232 105	250,0	512
9	17	"Развитие бизнес-систем"	463 182	101 900	89,8	190
10	11	"ФинЭкспертиза"	459 148	152 327	46,0	287

Таблица 5. Преимущества и недостатки присутствия зарубежных консалтинговых компаний на российском рынке финансовых услуг

Преимущества	Недостатки
Перенос зарубежного опыта Новая постановка задач Новые решения Новая деловая и общая культура Хорошее владение методикой консалтинга	Высокая стоимость услуг Большие требования к организации и предварительной подготовке клиента Языковой барьер Затрудненные коммуникации в силу культурных различий

изучения и наблюдения финансовых услуг; управленческое и маркетинговое ориентирование финансовых услуг аудита и консалтинга; кадровый подход к оказанию финансовых услуг; географический подход. Системный подход к изучению таких финансовых услуг, как аудит и консалтинг, интегрирует эти подходы в единый комплексный метод, с помощью которого можно исследовать деятельность компаний в конкурентной среде, изу-

чить методы оказания ими услуг, понять их необходимую и достаточную интеллектуальную базу, коммуникативную связь с другими фирмами в рамках повышения профессионального уровня, связь с потребителями и государственными организациями, изучить возможность влияния на экономические процессы на микроуровне (экономика предприятий) и на макроуровне (продвижения экономически обоснованных законопроектов).

### **PRESENT-DAY AUDIT AND CONSULTING MARKET: THE LATEST HISTORY OF DEVELOPMENT**

© 2006 N. V. Knyazeva

Samara State Economics University

The paper analyses present-day world and domestic market of audit and consulting.