

## АУДИТ И КОНСАЛТИНГ: ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ПРОЦЕССА ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

© 2010 Н.В. Князева\*

**Ключевые слова:** аудит; консалтинг; интеллектуальные финансовые услуги; интеллектуальный капитал; сопутствующие аудиту услуги; услуги, связанные с аудиторской деятельностью; специальные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Рассматривается консалтинговая деятельность с точки зрения сопутствующих аудиту и согласованных с аудиторской деятельностью услуг в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ. При этом гарантия предоставления аудиторскими компаниями и индивидуальными аудиторами качественных услуг аудита и консалтинга высока и во многом решена контролем за образованием профессионалов, применением ими федеральных правил (стандартов), устанавливающих требования к оказанию услуг и контролю их качества, кодексов профессиональной этики специализированных саморегулируемых организаций аудиторов.

На современном этапе развития мирового хозяйства экономический рост государства определяется ресурсами страны и степенью ее интеграции в мировую хозяйственную систему. И если в начале XX в. главным ресурсом страны был капитал, во второй половине XX в. - информационные технологии, то в XXI в. - это интеллектуально-творческий потенциал и качество менеджмента. Интеллектуальный капитал, воплощенный в знаниях, умениях, опыте, квалификации людей, - это основные фонды интеллектуальных финансовых услуг.

Многokратное усложнение экономических процессов в наше время привело к тому, что независимая оценка объектов, выражение независимого мнения по вопросам финансовой и нефинансовой природы, передача передовых методов управления в организации превратилась в самостоятельную сферу экономических отношений, к образованию национальных и международных рынков аудиторских, консалтинговых, оценочных услуг, которые стали необходимым условием создания и распространения экономических и управленческих знаний. Все названные направления составляют подгруппу интеллектуальных финансовых услуг в сфере финансовых услуг.

Существует множество определений консалтинговой деятельности, с той или иной степенью детализации описывающих ее суть и рассматривающих этот процесс с функци-

ональной точки зрения или как вид профессиональной деятельности. Сегментация консалтинга очень обширна, однако консалтинг, осуществляемый аудиторской кампанией, в России сужен силами законодательного регулирования. Не пытаюсь изменить или заново определить понятия аудита и консалтинга, но преследуя цель понимания взаимосвязи этих услуг, в данной статье мы попробуем выделить консалтинг в составе интеллектуальных финансовых услуг аудита, понять специфику данного направления и провести ряд сравнений проведенных законодательных реформ.

С наиболее общей позиции справедлива следующая формулировка: консалтинг - это полный или частичный аутсорсинг бизнес-процессов (Business Process Outsourcing (BPO)) в интеллектуальной деятельности клиента<sup>1</sup>. В общем смысле понятие аутсорсинга бизнес-процессов заключается в передаче на полное попечение внешней фирме базовых бизнес-процессов компании. Консалтинг направлен на область традиционных не ключевых функций организации (таких, например, как бухгалтерский учет или рекламная деятельность, маркетинговая политика для машиностроительной компании) внешним исполнителям - аутсорсерам, высококвалифицированным специалистам сторонней фирмы. Одновременно, консалтинг может быть как ограниченным по времени оказания (например, анализ финансовой отчетности, разра-

\* Князева Наталья Владимировна, доктор экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: knyazeva-natalyavlad@yandex.com.

ботка бизнес-плана, маркетинговое исследование, простая письменная консультация по вопросу), так и растянутым на неопределенный срок (например, ведение бухгалтерского учета компании, разработка и поддержка информационной системы).

Законодательно определенная необходимость аудита, позволяет сказать, что аудит - это услуга по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, оплаченная чаще всего этими же аудируемыми лицами или (но, значительно реже) заинтересованными сторонами. Пользователями же результатами оказания услуг аудита в полном объеме является аудируемое лицо. Также результаты аудита, - а именно, выводы о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные в аудиторском заключении, - необходимы широкому кругу заинтересованных лиц.

Различием в предоставлении услуг аудита является не только цели, но и способ их финансирования. Заказчиком услуги при проведении обязательного аудита является само аудируемое лицо в случае наличия требований законодательства. Заказчик услуги обязательного аудита финансирует проверку. При отсутствии необходимости проведения обязательного аудита, оплачивает данную услугу лицо, иницирующее аудиторскую проверку, и такая проверка по характеру и целям более приближена к консалтинговым услугам. Консалтинг, (за исключением обязательной оценки объектов по требованиям законодательства) практически не бывает обязательным, следовательно, оплачивает данную услугу всегда заказчик, и он же является пользователем продукта консалтинга.

Аудиторские компании имеют в разрезе своей активной деятельности серьезную долю консалтинговых услуг. Качественное определение компании как аудиторской или консалтинговой зависит: во-первых, от желания самой компании позиционировать себя на рынке; во-вторых, от названия употребляемого для данной компании; и в-третьих, от пропорциональной составляющей услуг аудита или консалтинга в составе услуг, предлагаемых компанией. Строгой границы между данными видами компаний нет. Сферы деятельности и информационное поле, лежащее

в основе оказания услуг аудита и консалтинга, могут тесно пересекаться. Иногда разделить эти услуги невозможно, так как ряд услуг будут совпадать по ресурсной базе и степени квалификации консультантов. Консалтинговые услуги от услуг аудита могут отличаться в организации регулирования, элементами воплощения и другими свойствами из-за своей специфики.

Процесс оказания интеллектуальных финансовых услуг - это интеллектуальное производство и наукоемкий процесс. В результате консалтинговой и аудиторской деятельности клиент получает продукт интеллектуальный (от лат. intellectus - ум) - результат духовной, мыслительной, интеллектуальной деятельности<sup>2</sup>. Ожидаемый консалтинговый интеллектуальный продукт в развернутом гипотетическом понимании включает изобретения, открытия, патенты, научные отчеты и доклады, проекты, описания технологий, литературные, музыкальные, художественные произведения, творения искусства.

В странах с рыночной экономикой приглашение профессионалов является престижным свидетельством того, что фирма обладает достаточной деловой культурой, чтобы использовать предлагаемый рынком интеллектуальный капитал в области менеджмента. Отсутствие специалистов-консультантов при разработке ответственного решения рассматривается так же, как отсутствие архитектора при разработке проекта здания.

В настоящее время рынок, безусловно, терпит негативное влияние экономического кризиса. В этих условиях, вопросы развития аудита и консалтинга, а также управления бизнесом, основанном на интеллектуальном капитале приобретают ключевое значение с точки зрения не только количественного, но и качественного роста рынка. На сегодняшний день на российском рынке консалтинга сложился ряд направлений: консалтинг, сосредоточенный на системе управления организацией, кадровый, юридический, налоговый, информационный, отраслевой консалтинг, выделяется даже на этом фоне антикризисный консалтинг.

Российские консалтинговые компании предпочитают оказывать услуги сразу во всех сферах, сохраняя при этом специализацию на двух или трех видах услуг. Такая универ-

сальность нередко вызывает сомнения в профессионализме и качестве услуг. Между тем, в зарубежной практике прослеживается приверженность фирм определенной сфере деятельности, позволяющая выделить функционально ориентированные компании, фирмы, действующие в пределах какой-либо отрасли, компании, работающие по контракту с правительственными и общественными организациями, компании, специализирующиеся на новациях и ноу-хау, предлагающие новые креативные подходы к решению проблем, и др.

Российский рынок аудита и консалтинговых услуг до 2009 г. сохранял тенденцию роста. Очевидный темп проявился на протяжении последнего пятнадцатилетнего периода, с замедлением развития в период с 1998 г. Существует мнение, что становление рынка консалтинговых услуг в России началось после приватизации государственной собственности и развития естественного института частной собственности, а в этой связи, с созданием инфраструктуры будущей рыночной экономики, с реструктуризацией предприятий новыми собственниками, для которых управление предприятием в новых условиях оказалось делом совершенно новым, требующим привлечения консультантов по широкому кругу вопросов управления предприятием. При этом историю развития аудита как предпринимательской деятельности можно ограничить более четко. Изданием указа Президента Российской Федерации "Об аудиторской деятельности в РФ" от 22 декабря 1993 г. № 2263<sup>3</sup> было положено начало нормативного регулирования аудиторской деятельности, были введены "Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации", вступившие в силу 29 декабря 1993 г. Далее, 7 августа 2001 г. был принят Федеральный закон № 119-ФЗ<sup>4</sup> и, наконец, 1 января 2009 г. вступил в силу новый федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ<sup>5</sup>.

К сфере деятельности аудиторской организации в нашей стране могут быть отнесены аудит и сопутствующие ему услуги. Все сопутствующие аудиту услуги справедливо отнести к области консалтинга. Как сказано выше, 1 января 2009 г. вступил в силу новый Федеральный закон № 307-ФЗ. Основная

часть данного закона вступила в силу взамен закона № 119-ФЗ, утратившего силу в согласованных вопросах. Новый закон № 307-ФЗ закрывает юридическое поле аудиторской деятельности. Закон представляет собой концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации. Данный закон применяется с учетом основных важнейших правовых документов, таких как: ГК РФ, НК РФ, федеральные законы "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ<sup>6</sup>, "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ<sup>7</sup> и др. Закон состоит из 26 статей, в которых отражены основные понятия: аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги, аудитор, аудиторская организация, саморегулируемая аудиторская организация (СРО) и др. Статья 26 регулирует временные рамки вступления в силу различных статей закона.

В соответствии со ст. 1 Закона № 307-ФЗ аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Состав данных услуг не претерпел серьезных изменений по сравнению с предшествующим законом. Однако, услуги, в основном, выведены из категории сопутствующих в категорию *связанных с аудиторской деятельностью*. Изменения также, например, содержатся в названии услуг, расширяя и конкретизируя их состав. В п. 6 ст. Закона № 119-ФЗ данные услуги названы сопутствующими аудиту, тогда как в соответствии с п. 2 ст. 1 Закона № 307-ФЗ сопутствующие аудиту услуги входят в состав аудиторской деятельности, а в п. 7 ст. 1 Закона № 307-ФЗ дополнительно поименованы прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Таким образом, устранено разночтение. В Федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 24, утвержденным в период действия закона № 119-ФЗ, в п. 4 указано, что аудит и сопутствующие аудиту услуги *должны быть четко разграничены*. При этом к сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, отнесены только обзорные проверки, согла-

Состав услуг аудиторских организаций и индивидуальных auditors

№ п/п	Закон № 307-ФЗ, действующий с 01.01.2009 г.	Закон № 119-ФЗ, утративший силу	Краткий комментарий
1	2	3	4
1	Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию <b>сопутствующих аудиту услуг</b> , осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (п. 2 ст. 1) Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также аналогичная по составу отчетность, предусмотренная иными федеральными законами (п. 3 ст. 1)	Аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее - аудируемые лица (п. 1 ст. 1) Аудиторские организации и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные аудиторы), могут оказывать сопутствующие аудиту услуги (п. 5 ст. 1)	В новом законе № 307-ФЗ сопутствующие аудиту услуги отнесены к аудиторской деятельности. Тем самым, законодатель подразделил виды деятельности, которыми может заниматься аудиторская организация на аудиторские услуги и связанные с данной деятельностью услуги. Все сопутствующие аудиту услуги, осуществляемые аудиторской организацией поименованы в Федеральных Правилах (стандартах) аудиторской деятельности (ФПСАД). При регистрации организаций аудиторская деятельность относится к группе 74.12 соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД)
2	1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование	1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование	Абсолютное совпадение в наименовании услуг. Включение данной услуги в перечень возможных к оказанию услуг позволяет аудиторским организациям оказывать клиентам услуги производственного характера. Но при этом, <b>аудит не может осуществляться</b> в отношении клиентов, которым были оказаны услуги данного рода (за исключением услуги по постановке бухгалтерского учета) в соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 8 закона № 307-ФЗ
3	2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций	2) налоговое консультирование	Более расширенное наименование, включенное в новую редакцию, позволяет осуществлять услуги производственного характера аналогичные ведению бухгалтерского учета. Однако <b>аудит может осуществляться</b> в отношении клиентов, которым были оказаны услуги данного рода
4	3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование	3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование	Абсолютное совпадение в наименовании услуг
5	4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией	4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций	Заменено понятие "реструктуризация организации" на понятие "реорганизация организации". Расширена область консультирования включением вопросов по приватизации

1	2	3	4
6	5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления	5) правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам	Расширена область услуги от уровня консультирования до уровня оказания помощи. Конкретизированы вопросы возможного представления интересов в органах государственной власти и расширены области оказания юридической помощи. Помимо налоговых и таможенных споров возможно представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве и в решении других вопросов
7	6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий	6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий	Абсолютное совпадение в наименовании услуги
8	7) оценочную деятельность	7) оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков	Наименование данной услуги приведено в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ. В соответствии со ст. 3 данного закона, под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной или иной стоимости
9	8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов	8) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов	Абсолютное совпадение в наименовании услуги
10	Нет соответствия	9) проведение маркетинговых исследований	Проведение маркетинговых исследований возможно при оказании услуг, указанных в подп. 3, 4 и 8 п. 7 ст. 1 Закона № 307-ФЗ
11	9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях	10) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях	Абсолютное совпадение в наименовании услуги
12	10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью	11) обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью	Данное определение согласуется с тем, что ст. 11 Закона № 307-ФЗ, которая содержит положения о квалификации аудитора, вступает в силу с 01.01.2011 г. Положения данной статьи о повышении квалификации вступают в силу с 01.01.2010 г. Саморегулируемые организации аудиторов обязаны к этим периодам разработать соответствующие процедуры обучения

Окончание таблицы

1	2	3	4
13	Нет соответствия	12) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Так как все варианты возможных услуг включенных в понятие аудиторской деятельности, законодатель справедливо посчитал, что нет необходимости оставлять перечень открытым
14	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) сохранили действие при принятии Федерального закона № 307-ФЗ. Сопутствующие аудиту услуги поименованы в ФПСАД 24 "Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами". К сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, относятся:		Дополнительно правила оказания сопутствующих аудиту услуг установлены в соответствующих отдельных ФПСАД (основные ФПСАД № 24, 30, 31, 33)
14.1	<b>Обзорные проверки.</b> Цель обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности - это предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению. Обзорная проверка финансовой или другой информации, составленной в соответствии с надлежащими критериями, проводится для тех же целей		Регулируется Федеральным правилом (стандартом) № 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
14.2	<b>Согласованные процедуры.</b> Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации заключается в проведении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, а также в предоставлении отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации		Регулируется Федеральным правилом (стандартом) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
14.3	<b>Компиляция финансовой информации.</b> Целью компиляции финансовой информации для аудитора является использование экспертных знаний в области бухгалтерского учета, а не экспертных знаний в области аудита, для сбора, классификации и обобщения финансовой информации. Обычно это предполагает приведение подробных сведений в удобную для понимания и управления форму без проверки предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, лежащих в основе этой информации. Выполняемые процедуры не предназначены для выражения мнения и не позволяют аудитору выразить мнение о достоверности финансовой информации. Однако пользователи компилированной финансовой информации получают некоторые преимущества от привлечения аудитора, поскольку услуги предоставляются с профессиональной компетентностью и добросовестностью		Регулируется Федеральным правилом (стандартом) № 31. Компиляция финансовой информации

сованные процедуры, компиляция финансовой информации.

В сравнительной таблице представлены параллельные места, определяющие набор услуг, выделенных в названных законах и подзаконных актах.

Итак, по смыслу Федерального закона № 307-ФЗ и из представленных в таблице параллельных определений следует, что аудиторами и аудиторскими организациями оказываются аудиторские услуги и связанные с аудиторской деятельностью услуги. В свою очередь аудит состоит из аудита и сопутствующих аудиту услуг. Набор связанных с аудиторской деятельностью услуг конкретизирован в ст. 1 названного закона.

К области консалтинговой деятельности можно отнести и услуги, сопутствующие аудиту, и согласованные с аудиторской деятельностью услуги. То есть консалтинговой деятельностью можно считать и часть аудиторской деятельности и иные услуги, которые с ней согласованы по смыслу п. 7 статьи с Федерального закона № 307-ФЗ. Данные услуги могут оказываться как аудиторами и аудиторскими организациями, так и консультантами и консалтинговыми организациями (при условии наличия лицензии, при необходимости).

Качественный процесс аудита и консалтинга определен свойствами услуги, Консалтинговые услуги удовлетворяют всем четырем свойствам “чистых” услуг: они неосязаемы, неотделимы от источника, непостоянны с точки зрения качества и несохраняемы<sup>8</sup>. Источник услуги - консалтинговая фирма, - вынуждена преодолевать определенные препятствия при продвижении своего товара, связанные со свойствами услуги. Законодательное регулирование аудита и консалтинга заключается, в совокупности требований установленных различными Федеральными законами и Федеральными правилами стандартами аудиторской деятельности. В законодательном регулировании аудиторской деятельности в первую очередь прослеживается основная задача - создание и продвижение аудиторских услуг, оказываемых специалистами высокой профессиональной компетенции, с целью поддержания *качества услуг аудита на достойном уровне*.

*Неосязаемость* состоит в том, что потребитель по-настоящему способен оценить качество услуги только после ее получения.

Самым важным следствием *неотделимости* услуг от источника является то, что ответственность за качество услуг компании полностью лежит на ее персонале.

*Непостоянство* качества однотипных услуг зависит, прежде всего, от разных консультантов - от их профессионального опыта, образования, мотивации. Кроме того, качество услуг одного и того же консультанта может быть по-разному оценено разными клиентами.

*Несохраняемость* услуги объясняется разным теоретическим сроком возможности воплощения полученных от консультанта рекомендаций. При этом, применение рекомендаций консультанта через полгода после оказания услуги, может на выходе дать не тот результат, на который рассчитывали консультант и потребитель услуги, потому что условия среды уже изменились.

Консалтинг это тип услуг “B2B” - когда менеджеры и собственники предприятий покупают услуги не для удовлетворения собственных нужд, а для того, чтобы их бизнес стал эффективнее (так называемый тип услуги “business to business”). В связи со спецификой, присущей услугам консалтинга, клиент сталкивается с высокой неопределенностью, что обуславливает большее количество факторов, влияющих на выбор консалтинговых или аудиторских фирм, предлагаемых услуг. Стремясь снизить риски, клиенты анализируют внешние признаки качества услуг: внутрифирменную деловую культуру, профессиональную этику и поведение персонала, местоположение офиса, качество рекламных материалов, наличие рекомендаций и др. Практически клиент сначала “покупает” деловую репутацию (в общетеоретическом ее смысле), и лишь потом ее услуги<sup>9</sup>.

В период первого посткризиса, т.е. после 1998 г., явилось усиление концентрации крупных аудиторских компаний в секторах интеллектуального финансового рынка. Такой поворот событий свидетельствует о том, что спрос на управленческий и бизнес-консалтинг, а также на юридические и налоговые услуги исходит по большому счету именно со стороны крупных промышленных клиентов, увеличивая, таким образом, выручку крупнейших аудиторско-консалтинговых групп (АКГ) в этих сферах деятельности.

Впрочем, безраздельное господство аудита в посткризис было утрачено. Медленно, но неуклонно росла и растет доля консалтинга в деятельности АКГ. Эта тенденция, отмеченная еще по итогам 1998 г., в конце 1999 г. стала особенно заметна. Если в 1998 г. доля консультационных услуг на рынке российских компаний без учета данных "большой пятерки" составляла 35,3%, то по итогам 1999 г. - уже 40%. Из всех видов консультационных услуг больше всего вырос сегмент юридического и налогового консалтинга - с 12 до 15,7%<sup>10</sup>.

Новый кризисный и посткризисный периоды также повлекут за собой неизбежные перемены. Объем российского рынка аудита и консалтинга в период, начиная с 2009 г., скорее всего, будет перераспределен в сторону налогового и юридического консультирования. Необходимость спасать бизнес, защищать активы, возвращать кредиторскую задолженность и иные, связанные со временем кризиса острые вопросы - являются причинами правового и налогового консалтинга. Кроме того, рационализаторские решения при перестройке производства с целью экономии ресурсов или выбора более рентабельных видов, появлением новых собственников на предприятиях, не сумевших преодолеть кризис, и иные причины приводят менеджеров к выбору более осторожных и взвешенных решений, в которых услуги консалтинга играют серьезную роль. На этом этапе консалтинговые и аудиторские предприятия должны предлагать услуги высокого класса, а законодательство должно организовать систему, гарантирующую сознательный и профессиональный подход аудиторов и консультантов.

Аудиторская и консалтинговая деятельность в экономике страны имеет очень важное общественное значение. Высока ответственность и аудиторов, и консультантов. Гарантия предоставления аудиторскими компаниями и индивидуальными аудиторами качественных услуг аудита и консалтинга высока и во многом решена контролем за образованием профессионалов, применением ими Федеральных правил стандартов (ФПСАД), устанавливающих требования к оказанию услуг и контролю их качества, Кодексов профессиональной этики специализированных саморегулируемых организаций аудиторов.

Несмотря на большое количество полезных разработок и высокий класс стандартизации профессии аудитора с помощью Федеральных правил, еще есть вопросы, требующие дополнительной проработки. Необходимо более дисциплинировать процесс оказания данных услуг силами саморегулируемых и аудиторских организаций. Имея усовершенствованную и более детальную конкретизацию в наименованиях услуг, связанных с аудитом, сегодня *своевременно поставить вопрос о глубокой проработке и издании специальных правил (стандартов) внутри саморегулируемых организаций и внутри самих аудиторских компаний*. Процесс стандартизации аудиторской и консалтинговой деятельности не должен усложнять работу консультантов и аудиторов. Напротив, задачи должны решаться изданием специальных узкоспециализированных стандартов, методических и иных вспомогательных материалов. Все названное должно способствовать стандартизации подхода специалистов к оказанию услуг аудита и консалтинга, стройному течению работы при оказании услуг, минимизации затрат времени аудиторов и консультантов и получением услуги заказчиком своевременно и высокого качества.

<sup>1</sup> См.: <http://www.outsourcing.ru/content/rus/99/996-article.asp> (информационный интернет-ресурс, посвященный ИТ-аутсорсингу и содержащий подборку новостей, публикаций, ссылок и статистических данных начиная с 2001 г.); <http://www.grundigshop.ru>.

<sup>2</sup> Холмс Э. Консультант - "хамелеон". Консультирование, адаптированное к организационной культуре. М., 2006. С. 105.

<sup>3</sup> Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 52. Ст. 5069.

<sup>4</sup> Собрание законодательства РФ. 2001. № 33 (ч. I). Ст. 3422.

<sup>5</sup> Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

<sup>6</sup> Собрание законодательства РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.

<sup>7</sup> Собрание законодательства РФ. 2007. № 49. Ст. 6076.

<sup>8</sup> Князева Н.В. Зарубежный опыт и российская практика аудита // Мир деловой информации. Самара, 2005. С. 157-159.

<sup>9</sup> Князева Н.В. Теоретические основы, практический опыт и сегменты деятельности зарубежных компаний консалтинга. М., 2006. С. 255-259.

<sup>10</sup> Шувалова И. Торжество консалтинга. URL: <http://raexpert.ru/raatings/auditors/1999/par>.