

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-76-90
УДК 378(045)
JEL A22

Развитие экосистемы аудиторской деятельности как фактор повышения конкурентных преимуществ профессии аудитора

Н.А. Казакова

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Актуальность исследования обусловлена социальной значимостью аудиторской деятельности как стратегически важной для государства отрасли профессиональных услуг финансового рынка, от которой зависит эффективность использования как бюджетных средств, так и частных инвестиций. Экосистема указанной деятельности объединяет носителей и пользователей аудиторских компетенций, круг которых продолжает расширяться, что прежде всего связано с институциональными трансформациями и развитием финансового рынка России. По мнению профессионального сообщества, в ближайшей и долгосрочной перспективе отрасль будет испытывать критический недостаток квалифицированных кадров, поэтому необходимы регуляторные изменения для поднятия престижа профессии и стимулирования ранней квалификационной аттестации в процессе обучения в университетах. **Цель статьи** — обоснование предложений по совершенствованию экосистемы аудиторской деятельности в аспекте институциональных преобразований для перезагрузки конкурентоспособности профессии за счет ее социальной значимости и широкой универсальности компетенций. Выводы базируются на таких **методах**, как оценка тенденций развития экосистемы аудиторской деятельности; изучение влияния институциональных факторов на негативные изменения в отрасли; обобщение конкурентных преимуществ профессии; эмпирический анализ статистики сдачи квалификационного экзамена; опрос участников экосистемы. **Полученные результаты** могут представлять практический интерес для регуляторов отрасли, прежде всего Минфина России, Банка России, Минтруда, Минобрнауки, а также университетов, занимающихся подготовкой кадров для финансового рынка. **Ключевые слова:** экосистема аудиторской деятельности; факторы развития профессии; компетенции аудитора; анализ устойчивости бизнеса; конкурентные преимущества; образование; молодые аудиторские кадры; квалификационный экзамен

Для цитирования: Казакова Н.А. Развитие экосистемы аудиторской деятельности как фактор повышения конкурентных преимуществ профессии аудитора. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(1):76-90. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-76-90

ORIGINAL PAPER

Developing an Audit Ecosystem as a Factor in Enhancing the Competitive Advantages of the Audit Profession

N.A. Kazakova

Plekhanov Russian University of Economics,
Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

The relevance of the study is determined by the social significance of auditing. This branch of professional services in the financial market is strategically important for the state: it ensures the efficient use of both budget funds and private investment. The audit ecosystem encompasses bearers and users of audit competencies, whose range is expanding, which is primarily associated with institutional transformations and the development of the Russian financial market. Currently, the audit community anticipates a critical shortage of suitably qualified personnel in the industry soon. This factor is of particular concern to the entire ecosystem, as it requires for regulatory changes to enhance the prestige of this profession and promote early qualification certification in universities. **The objective** of the present article is to provide substantial proposals for the development of the audit ecosystem through institutional transformations to reboot the competitiveness of the audit profession. This is in view of the broad versatility of competencies and the social significance of auditing. **The**

© Казакова Н.А., 2026

analytical methods yielded such findings as the assessment of development trends of the audit ecosystem, the determination of institutional factors affecting the industry, the identification of generalised competitive advantages of the audit profession, as well as empirical analysis of success percentage of qualification exams and a survey of audit ecosystem participants. **The results** may be of practical interest to industry regulators, primarily, the Russian Ministry of Finance, the Bank of Russia, the Ministry of Labor, the Ministry of Education and Science, as well as the universities involved in training personnel for the financial market.

Keywords: ecosystem of auditing activities; factors of development of the profession; auditor competencies; business sustainability analysis; competitive advantages; education; young audit personnel; qualification exam

For citation: Kazakova N.A. Developing an audit ecosystem as a factor in enhancing the competitive advantages of the audit profession. *Uchet. Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(1):76-90. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-76-90

ВВЕДЕНИЕ

В современной экономике устойчивого развития аудиторская деятельность имеет собственную экосистему, обеспечивающую ее развитие в соответствии с институциональными потребностями страны. Она представляет собой стратегически важную для государства профессиональную область, от которой зависит финансовая безопасность государства, эффективность использования бюджетных средств и инвестиций. Аудиторы и аудиторские компании несут высокую социально-репутационную ответственность перед обществом и государством, инвесторами и бизнесом, а также другими стейкхолдерами за достоверность и защищенность финансовой и стратегической информации.

Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 г.¹ определяют одним из важнейших приоритетов на ближайшую пятилетку подготовку молодых квалифицированных аудиторских кадров, обладающих высоким уровнем знаний в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудита, сопутствующих и прочих услуг, а также компетенциями в оценке отчетности об устойчивом развитии и применении информационных технологий (ИТ). По мнению президента Лиги цифровой экономики С. Шилова, ключевым фактором развития ИТ в ближайшей перспективе станет национальный проект «Экономика данных и цифровая трансформация государства», будет востребован искусственный интеллект, облачные технологии и решения в сфере информационной безопасности².

¹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.11.2024 № 3386-р «Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года». URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202411250019>

² Сергей Шилов. Лига Цифровой Экономики. Об итогах года и перспективах ИТ-отрасли. 24 дек. 2024 г.

Вопросам цифровой трансформации в экосистеме аудиторской деятельности посвящены публикации российских ученых, в том числе Р.П. Булыги, М.В. Мельник, А.А. Мурадова, Н.Д. Бровкиной и др. [1–6]. Среди зарубежных можно выделить работы G. Salijeni [7], M. Kend и L. Nguyen [8], Gepp A., Linnenluecke M.K., O'Neill T.J., Smith T. [9], Hezam Y., Anthonysamy L., Suppiah S. [10], где описывается практика применения больших данных в аудите в разных странах.

Таким образом, в перспективе аудит должен трансформироваться в высокоавтоматизированную профессиональную деятельность, аккумулирующую широкий спектр аудиторско-консалтинговых услуг, осуществляемых в цифровой среде. Для достоверной оценки бизнеса, а также выявления ключевых областей риска непрерывности деятельности и искажения информации будет применяться искусственный интеллект и аналитика больших данных (наряду с финансовой и прогнозной, применяемыми сегодня) [4]. В этой связи ключевым вопросом развития экосистемы аудиторской деятельности становится совершенствование подготовки молодых квалифицированных кадров в аспекте институциональных преобразований, направленных в том числе на становление национального финансового рынка, включая регуляторную поддержку статуса профессии через стимулирование ранней квалификационной аттестации студентов во время их обучения.

КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ

Происходящие в экономике трансформации ведут к усложнению бизнес-процессов (включая геополитические угрозы и правовые риски), меняющих бизнес-модели аудиторских и аудируемых организаций. Таким образом, появляются более высокие

URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/erid=2W5zFGMLREQ> (дата обращения: 12.12.2025).

требования к составу и качеству профессиональных компетенций их персонала [11]. Чтобы быть конкурентоспособной, аудиторская профессия должна постоянно развиваться, а на основе анализа факторов компетентностной модели аудитора (рис. 1) можно заключить, что она обладает совокупностью уникальных конкурентных преимуществ, среди которых: наличие собственной системы профессиональных ценностей; широкое использование современных информационных технологий и баз данных, искусственного интеллекта, роботов в рутинных процессах. Ее представители изучают институциональные, прежде всего, отраслевые аспекты деятельности организаций; имеют навыки бизнес-анализа и аудита устойчивого развития; проходят государственную профессиональную квалификационную аттестацию, что подчеркивает ее статусность.

Однако трансформация других профессий, где также имеет место государственная поддержка (в том числе в получении бюджетного высшего образования), обуславливает необходимость повышения конкурентоспособности аудиторской деятельности — прежде всего за счет ее социальной значимости и универсальности компетенций.

В этой связи, с учетом перехода к новой концепции высшего образования, программы подготовки аудиторов должны включать законодательно закреплённое право на сдачу квалификационного экзамена по первому базовому этапу в процессе обучения в университете. С 2021 г. при АНО «ЕАК» действует Совет по мониторингу компетенций аудитора, созданный по поручению Правительства РФ в рамках реализации стратегии развития аудита, что обеспечивает регулярный мониторинг и контроль актуальности компетентностной модели подготовки будущих специалистов³. Среди факторов формирования комплексных конкурентных преимуществ ключевое место отводится институциональному развитию экосистемы аудиторской деятельности.

ЭКОСИСТЕМА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно современной мировой концепции устойчивого развития [12], основанной на теории стейкхолдеров, при достижении целей деятельности экономических субъектов, в том числе **в области аудиторской деятельности**, следует принимать во

внимание интересы различных заинтересованных сторон (стейкхолдеров), которые являются поставщиками ключевых видов капитала (для аудиторской деятельности это прежде всего — человеческий и социально-репутационный). Совокупность экономических субъектов (стейкхолдеров), связанных бизнес-процессами и зависящих друг от друга, образуют экосистему аудиторской деятельности.

В настоящее время она объединяет **носителей и пользователей аудиторских профессиональных компетенций**, круг которых продолжает расширяться, что преимущественно связано с институциональными трансформациями и развитием финансового рынка нашей страны (рис. 2). Действующая модель экосистемы включает государственные регуляторы, определяющие институциональные возможности и перспективы развития аудиторской деятельности. В первую очередь, это Минфин и Банк России, формирующие законодательную базу осуществления аудиторской деятельности, а также Минтруд России, утверждающий государственный профессиональный стандарт «Аудитор» и Минобрнауки России — регулятор высшего аудиторского образования.

Экосистема также включает Саморегулируемую организацию аудиторов Ассоциация «Содружество» в качестве регулятора профессиональной сферы деятельности и другие общественные объединения. Одними из ключевых являются Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП), включающий подкомитет по развитию аудиторской деятельности, а также «держатель» информационной базы корпоративной нефинансовой отчетности и системы ее оценки; система государственных закупок; Единая аттестационная комиссия по проведению независимой квалификационной оценки компетенций будущих аудиторских кадров; университеты, ведущие образовательную подготовку аудиторских кадров; учебные центры дополнительной подготовки аудиторов; аудиторские компании; организации заказчиков аудиторских, в том числе сопутствующих и прочих услуг. В экосистему аудиторской деятельности входят также кредитные рейтинговые агентства, бюро кредитных историй, актуарии как субъекты, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке. В частности, кредитные рейтинговые агентства помогают более качественно отобрать компании для инвестирования и иных целей. В настоящее время в реестр аккредитованных Банком России включены АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА»,

³ URL: <http://www.eak-rus.ru/>

Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА); ООО «Национальное Рейтинговое Агентство»; ООО «Национальные Кредитные Рейтинги»⁴. Информационные, аналитические, иные государственные и частные компании и СМИ входят в экосистему аудиторской деятельности как источники данных для аудиторских процедур, формирующие социально-репутационный капитал компаний, отрасли и экосистемы в целом.

Таким образом, ключевым фактором развития профессии на данном этапе является то, что аудитор — специалист финансового рынка, обеспечивающий для всех заинтересованных участников понимание деятельности общественно и экономически значимых организаций и консолидированного бизнеса, от эффективности работы которых зависит социально-экономическое положение, технологическое развитие и национальный суверенитет России. Только подтвержденная заключением независимого аудитора бухгалтерская (финансовая) и заверенная нефинансовая отчетности компаний могут использоваться при принятии экономических, управленческих, инвестиционных решений (в том числе по ответственному инвестированию).

СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ АТТЕСТАЦИИ АУДИТОРОВ НА ПРАВО ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Квалификационный экзамен обеспечивает независимую оценку профпригодности путем выявления у будущих кадров компетенций, необходимых им для практической деятельности в современных условиях в соответствии с требованиями международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов (заложенных

⁴ URL: https://cbr.ru/finm_infrastructure/ra/

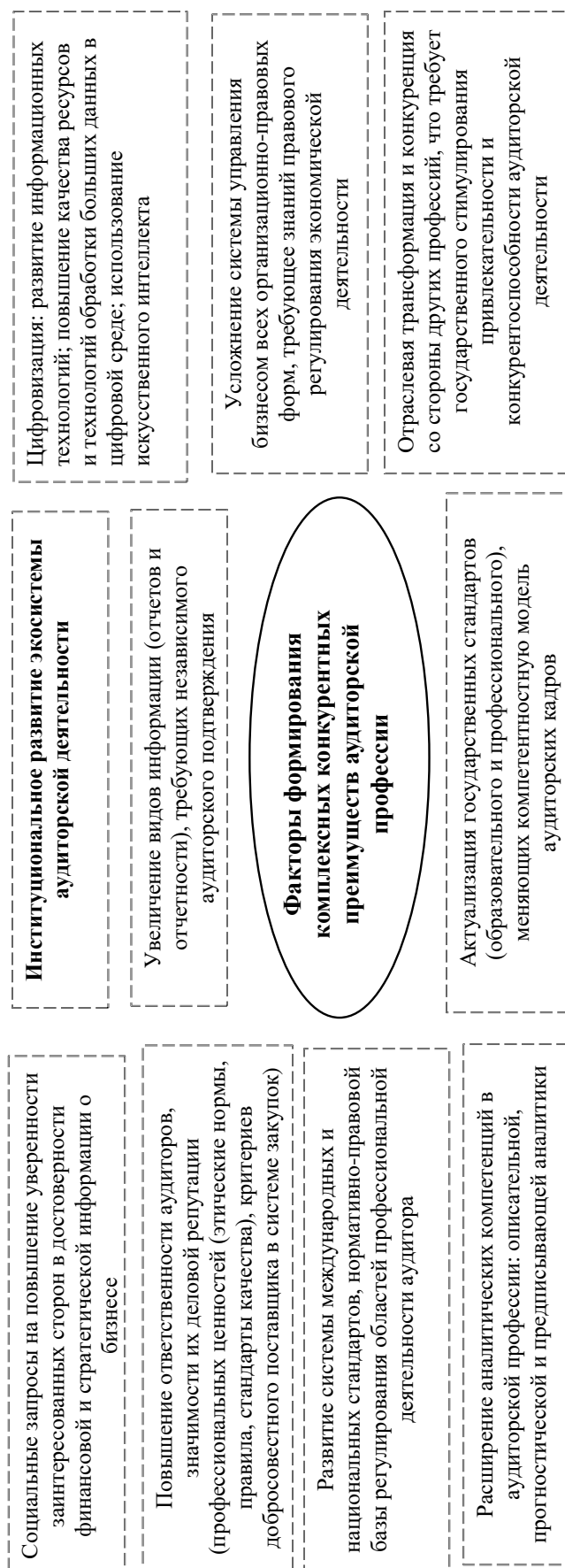


Рис. 1 / Fig. 1. Факторы формирования конкурентных преимуществ аудиторской профессии / Factors Shaping the Competitive Advantages of the Audit Profession

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.



Рис. 2 / Fig. 2. Действующая модель экосистемы аудиторской деятельности /
The Current Model of the Audit Ecosystem

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

в Концепции Международных стандартов аудита (МСА) и нормативных документах по профессиональным ценностям аудитора). Экзамен полностью реализован в компьютерной среде, включая разработку материалов и их экспертизу, регистрацию и сдачу; автоматическое подведение результатов тестовых модулей базового этапа, экспертную проверку работ второго и комплексной задачи третьего, а также результаты деятельности экзаменационной комиссии. *Первый уровень (этап) квалификационного экзамена* является базовым и оборотным с точки зрения допуска в профессию аудитора и заключается в компьютерном тестировании претендентов по пяти модулям на знание и понимание ключевых предметных областей компетенций (рис. 3). На втором профессиональном этапе проверяются компетенции по 6 модулям: способность применять знания и практические умения, использовать профессиональные навыки по каждому модулю из установленных областей аттестации в процессе решения нескольких ситуационных заданий и практических вопросов. Третий квалификационный этап экзамена состоит из одного модуля «Комплексная задача» (рис. 4), где

оценивается более глубокая степень владения компетенциями всех модулей второго этапа и умение их использовать совокупно, учитывая влияние всех факторов (рисков) на выполнение аудиторского задания и составление аудиторского заключения. При этом на экзамене претендентам доступны все необходимые нормативно-правовые источники.

КОМПЕТЕНЦИИ АУДИТОРОВ В ОБЛАСТИ ОЦЕНКИ УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА

В России концепция устойчивого развития начала активизироваться с введением в нормативное поле совокупности законодательных и рекомендательных документов (и, в первую очередь, Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана ее реализации (2017 г.))⁵, стратегических инициатив по проведению исследований и с формированием Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов на сайте РСПП (с 2012 г.) — в том числе рейтингования компаний

⁵ URL: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVi8V03jxk9r9JIQf.pdf>

12 МОДУЛЕЙ

экзамена, распределенных по этапам/уровням: базовый, профессиональный, квалификационный



Рис. 3 / Fig. 3. Уровневая (поэтапная) структура квалификационного экзамена для аудиторов и состав сдаваемых модулей / The Level And Stage-by-stage Structure of the Qualification Exam for Auditors and the Composition of Modules for the Candidates to Pass

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.



Рис. 4 / Fig. 4. Структура модуля «Комплексная задача» / Structure of the "Complex Task" Module

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

МЕСТО ОЦЕНКИ УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА В КОМПЕТЕНТНОСТНОЙ МОДЕЛИ АУДИТОРА

согласно утвержденной концепции и программе квалификационного экзамена по международным стандартам профессиональной деятельности



Рис. 5 / Fig. 5. Ключевая область квалификационной аттестации аудиторов в части оценки компетенций аудита устойчивого развития / The Key Area of Auditor Qualification Certification in Terms of Assessing the Competencies of Sustainable Development Auditing

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

МОДУЛИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭТАПА

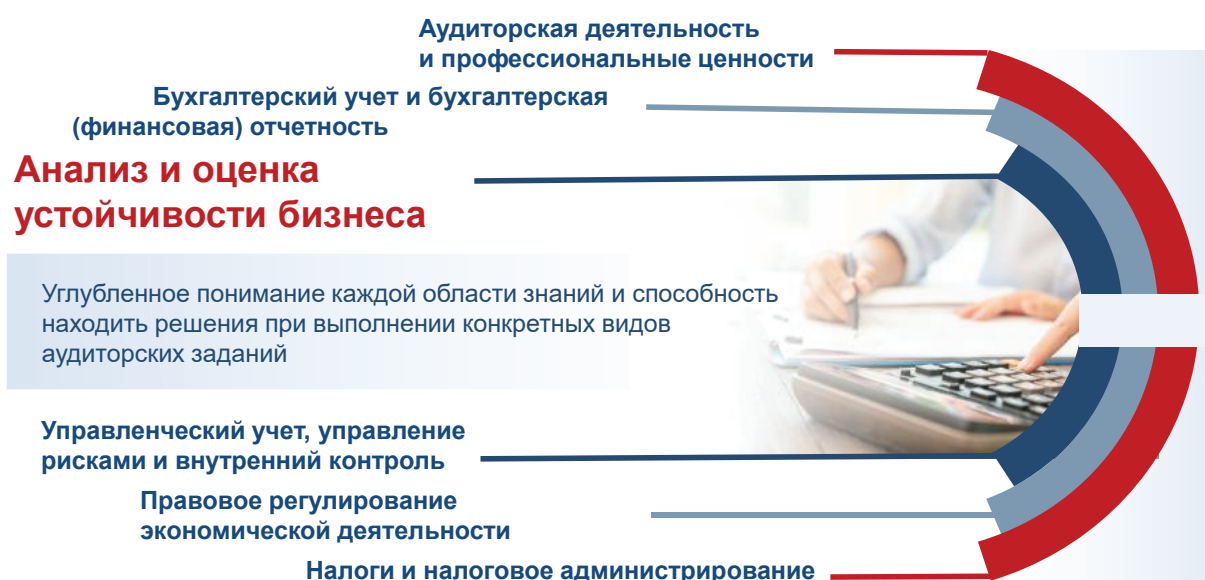


Рис. 6 / Fig. 6. Анализ и оценка устойчивости бизнеса в системе профессиональной аттестации на втором этапе квалификационного экзамена / Analysis and Assessment of Business Sustainability in the Professional Certification System at the Second Stage of the Qualification Exam

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

разных секторов экономики с позиции качества подготовки такой отчетности (например, регулярные ESG-индексы РСПП).

Развитие информационных ресурсов и повышение их качества для анализа и оценки устойчивости компаний является приоритетной государственной задачей, связанной также с развитием финансового рынка в РФ. В перспективе до 2030 г. с этой целью предполагаются изменения в учете и отчетности, направленные на совершенствование структуры капитала и системы раскрывающих его показателей под влиянием интересов, прежде всего, внешних пользователей — ключевых стейкхолдеров компании. Это подтверждают основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 г., согласно которым в настоящее время трендами становятся показатели, не только раскрывающие процесс формирования прибыли, но и относящиеся к долгосрочным целям компаний по созданию ценности для ключевых стейкхолдеров. Анализ отчетности должен давать заинтересованным сторонам оценку реального положения дел в компании, эффективности (отдачи) используемых активов, а также результативности и рисков, связанных с качеством управления ею.

Компетенции в области анализа и оценки устойчивого развития бизнеса, а также заданий, обеспечивающих уверенность заинтересованных пользователей в достоверности стратегической бизнес-информации (не только о текущих результатах, но и о перспективах экономического роста, факторах конкурентных преимуществ, стратегии их реализации, и в целом о развитии компании, ее рисках, бизнес-модели, корпоративном управлении, экосреде), входят в область квалификационной аттестации «Финансовый анализ и анализ бизнеса» (рис. 5), оцениваются в специальном модуле на втором профессиональном этапе «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» (рис. 6) и включены в комплексную задачу третьего квалификационного этапа.

В разработке Программы модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» (табл. 1) участвовали лучшие представители современной научной школы и системы высшего образования, заслуженные ученые в области анализа бизнеса: А.Д. Шеремет, М.В. Мельник, В.Г. Когденко.

В экзаменационном билете по модулю «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» — три расчетно-аналитических задания, основанных на реальной консолидированной отчетности. Одно из них симулирует аудит устойчивого развития: для этого

Таблица 1 / Table 1

**Программа модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» /
Program of the Module “Analysis and Assessment of Business Sustainability”**

Раздел Программы / Program Section	Укрупненная группа компетенций / Large-scale group of competencies	Удельный вес в модуле / Specific gravity in the module
Комплексная оценка финансового состояния и эффективности бизнеса на основе публичной информации	Проведение комплексного анализа бизнеса и интерпретация его результатов	45%
Анализ и оценка показателей устойчивого развития	Оценка устойчивости развития бизнеса на основе финансовой и нефинансовой информации, в том числе: анализ деятельности Группы, оценка тенденций, прогноз влияния факторов бизнес-среды	45%
Профессиональные навыки	Обоснование своей позиции; применение профессионального суждения и профессионального скептицизма; использование IT; представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме; разработка рекомендаций	10%
ИТОГО		100%

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

на основе изучения и проверки фрагмента соответствующего отчета претенденты выявляют несоответствия в расчетах показателей, аналитике и выводах; оценивают качественное содержание, предлагают дополнения показателей с учетом специфики компании. Одно из вариативных заданий касается инвестиционного анализа, финансового прогнозирования, оценки узких мест, стратегического положения и стоимости компании. На основе тенденций сдачи модуля (табл. 2) можно сделать вывод о том, что компетенции будущих аудиторов в области анализа бизнеса и оценки его устойчивости — выше среднего, а качество их подготовки в этой сфере значительно превышает результаты по остальным областям квалификационной аттестации.

Квалификационная аттестация «Финансовый анализ и анализ бизнеса» связана со всеми областями экзамена и практиками их применения. Это реализуется при оценке компетенций претендентов в рамках третьего квалификационного этапа в форме комплексной задачи, симулирующей выполнение аудиторского задания и формирование аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В заданиях включены вопросы анализа бизнеса в увязке с аудитом: оценка рисков непрерывности деятельности, неопределенности, искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСА570, МСА315, МСФО и ИСО3100. Среди них есть риски устойчивого развития (ESG), связанные с экономическими, эко-

Таблица 2 / Table 2

Тенденции сдачи квалификационного экзамена на втором профессиональном этапе (среднегодовые данные за период 2020–2025), % сдачи / Trends in Passing the Qualification Exam at the Second Professional Stage (Average Annual Data for The Period 2020–2025), % of Approved

Модуль / Module	2020	2021	2022	2023	2024	2025	В среднем за период 2020–2025 / On average for the period 2020–2025
Аудиторская деятельность и профессиональные ценности	26,9	34,6	35,8	39,1	42,6	42,3	35,4
Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность	23,4	28,5	27	38	45,2	54,3	33,2
Анализ и оценка устойчивости бизнеса	58,6	52,1	51	57,5	61,6	64,0	60,0
Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	34	33,3	35	45,8	49,4	43,5	41,0
Правовое регулирование экономической деятельности	32,6	37,3	40,3	37,2	46,6	37,1	39,4
Налоги и налоговое администрирование	38	37,9	41	45,2	45,9	43,4	41,0

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

АЛГОРИТМ РЕШЕНИЯ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА ПО МОДУЛЮ

Условие задачи

Сценарий и прилагаемые к нему документы и источники информации, относящиеся к конкретной компании (или группе компаний), например, выдержки из финансовой, управленческой отчетности, годового отчета, отчетности об устойчивости, внутренних политик и руководств; описание условий и особенностей ее деятельности, бизнес-процессов и информационных систем

Задания (вопросы)

Предполагают оценку, интерпретацию и синтез информации, представленной в условии задачи и относящейся к различным областям деятельности компании. Представленная информация требует применения профессионального суждения, скептицизма, анализа широкого спектра областей знаний, источников информации и стратегического видения описанной ситуации

Результат решения

Составление отчета для заинтересованных лиц, содержащего решения и рекомендации, отвечающие требованиям задания

Рис. 7 / Fig. 7. Структура комплексной задачи по модулю «Стратегия устойчивого развития, управление финансами и бизнес-рисками» / Structure of a Complex Task for the Module “Sustainable Development Strategy, Financial and Business Risk Management”

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

логическими, социальными факторами, а также факторами корпоративного управления (неэффективностью системы внутреннего контроля, искажением отчетности в результате некомпетентности или недобросовестных действий).

Так подчеркнута взаимосвязь всех областей компетенций аудитора, необходимых для формирования обоснованного профессионального суждения о достоверности информации о бизнесе для различных заинтересованных сторон, представленной в разных формах в виде финансовой, нефинансовой стратегической, управленческой отчетности, информации для инвесторов. Таким образом, в ходе экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора проводится независимая оценка и подтверждается компетентность аудиторских кадров в соответствии с требованиями государственных регуляторов.

Для профессионального развития аудиторов, руководителей и специалистов смежных направлений в бизнесе ЕАК предложил дополнительную сертификацию по модулю «Стратегия устойчивого развития, управление финансами и бизнес-рисками» в форме решения комплексной задачи (рис. 7).

Это сделано для определения компетенций, обеспечивающих комплексный анализ данных учета и отчетности по МСФО; подготовки необходимой информации и обоснования стратегических решений по инвестированию развития компании, управлению ее рисками, бизнес-процессами и финансами на основе профессионального суждения, умения объективно анализировать, интерпретировать и сопоставлять информацию из разных источников, а также представлять результаты заинтересованным лицам. Итоги сдачи модуля «Стратегия устойчивого развития, управление финансами и бизнес-рисками» в количественной и качественной оценке представлены в табл. 3.

ПРЕДПОСЫЛКИ ПЕРЕЗАГРУЗКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ С ПОЗИЦИИ КЛЮЧЕВЫХ СТЕЙКХОЛДЕРОВ

На текущий момент в России наблюдается кадровый дефицит в аудиторской сфере. Данная проблема являлась предметом обсуждения в 2024 г. на заседании подкомитета по аудиторской деятельнос-

Таблица 3 / Table 3

Результаты сдачи экзамена по модулю «Стратегия устойчивого развития, управление финансами и бизнес-рисками» в 2024–2025 гг. / Results of the Exam in the Module “Sustainable Development Strategy, Financial and Business Risk Management” (2024–2025)

Высокий уровень владения компетенциями / High level of competence	Средний уровень владения компетенциями / Average level of competence	Недостаточный уровень владения компетенциями / Insufficient level of proficiency in competencies	Процент сдачи / Pass percentage	Критерии оценивания / Evaluation criteria	Проходной балл / Passing score
Умение интерпретировать показатели консолидированной финансовой отчетности; анализировать и оценивать финансовое состояние, деятельность и устойчивое развитие компании на основании финансовой и нефинансовой информации	Умение анализировать и интерпретировать данные для обоснования принятия стратегических решений; определять риски инвестиционного ESG-проекта; применять стандарты, выбирать методы управления рисками; оценивать систему внутреннего контроля и аудита; иметь навыки применения информационных технологий при решении задач, связанных с оценкой информации, СВК и управления рисками	Умение понимать структуру юридического лица и оценивать действия органов управления; интерпретировать показатели налогообложения	2024–87% 2025–100%	Оценка умений и профессиональных навыков претендента на основе решения КЗ из 4-х заданий в компьютерной среде	50 (50% правильных ответов)

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

ти РСПП по теме «Кадровая проблема в аудите» [13]. В частности, отмечалось, что число аудиторов в стране сокращается, а их средний возраст растет; ощущается недостаток квалифицированных молодых кадров — молодежь не считает данную профессию престижной («неперспективная, вымирающая, недостаточно оплачиваемая, с большими первоначальными издержками и т.п.»).

Качество подготовки и уровень сдачи претендентами модулей квалификационного экзамена, а также причины кадровых проблем аудита рассмотрены в одной из работ автора данной статьи [14]. Ключевой вопрос заключается в том, как удержать специалистов в отрасли в ближайшей и отдаленной перспективе. По мнению экспертов, одним из существенных аспектов проблемы недостатка кадрового ресурса является отставание нормативного регулирования подготовки квалифицированных аудиторов.

Статистика касательно количества новых претендентов на сдачу первого базового этапа экзамена за период с 2020 (июль–декабрь) по 2025 (январь–август) гг. доказывает ежегодное вариативное

сокращение спроса на профессию в молодежной среде (табл. 4).

При этом уменьшение численности новых претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора соответствует общему тренду (согласно реестру СРО ААС). В целом за 2020–2025 гг. наблюдается снижение интереса молодежи к участию в аудиторской деятельности. Однако следует отметить, что некоторое замедление данной тенденции в 2023–2024 гг. связано с активизацией крупных аудиторских компаний по мотивации молодых кадров к сдаче экзамена [13,14].

Кроме того, проведенный анализ статистики ЕАК для лиц, сдававших квалификационный экзамен, показывает, что доля претендентов с дипломом о высшем образовании, полученным в течение двух последних лет, варьируется от 33,5% в 2020 г. до 44,2% в 2024 г. (в 2025 г. — 41%)⁶. Таким образом, группа молодых участников составляет менее половины в общем контингенте сдающих. Уменьшение интереса молодежи к аудиторской

⁶ URL: <http://www.eak-rus.ru/>

Таблица 4 / Table 4

**Динамика количества новых претендентов на квалификационный экзамен за период с 2020 по 2025 г. /
Dynamics of the Number of New Applicants for the Qualification Exam in 2020–2025**

Показатель / Indicator	2020 Июль – декабрь / July–December	2021	2022	2023	2024	2025 Январь – август / January–August	Всего / Total
Количество, чел.	4450	3705	2757	2462	2493	1291	17158
Тенденция, чел. (+, -)	–	-745	-748	+5	+31	-1202	X

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

профессии и процесс ее стагнации, наблюдаемый последние 5 лет, связаны с совокупным влиянием таких факторов, как изменение регулирования отрасли и квалификационного экзамена; обострение геополитической обстановки; трансформация государственной политики в сфере высшего образования (сокращение количества профильных программ подготовки и, соответственно, выпускников экономических профилей в вузах); негативная пропаганда в СМИ [13].

В то же время отмечается системная позитивная тенденция сдачи третьего квалификационного этапа, который из барьерного в 2021–2022 гг. стал успешным — такая тенденция сохраняется в течение трех лет (табл. 5).

Прогнозы снижения численности кадров с квалификационным аттестатом и их критической нехватки в самой ближайшей и долгосрочной перспективе основываются на сведениях о возрастной структуре действующих аудиторов⁷, повышении потребности в них в 2025–2035 гг. (что связано с реализацией национальной стратегии развития финансового рынка) и на данных Минобрнауки России по выпуску профильных специалистов. По мнению аудиторского сообщества, для поднятия престижа профессии и стимулирования прохождения на добровольной основе ранней квалификационной аттестации в процессе обучения в университетах нужно регулярно придавать ускорение процессу подготовки квалифицированных кадров.

С 2023 г. ЕАК провела несколько встреч с представителями Казанского (Приволжского) федерального университета, Института пути, строительства и сооружений, Томского государственного уни-

верситета, Финансового университета при Правительстве РФ, МГУ им. М.В. Ломоносова, РЭУ им. Г.В. Плеханова и др., в ходе которых была поддержана концепция ранней сдачи первого этапа квалификационного экзамена во время получения высшего образования, а также выражена готовность к сотрудничеству для обеспечения соответствия между образовательными программами и программами квалификационного экзамена. В качестве пилотного проекта с 2024 г. реализуется соглашение АНО «ЕАК» и Финансового университета при Правительстве РФ о сотрудничестве и взаимодействии, в том числе по вопросам обеспечения соответствия между образовательными программами профильных направлений подготовки обучающихся и программой квалификационного экзамена на аттестат аудитора, а также о внедрении системы финансовой лояльности для студентов при сдаче модулей первого этапа в рамках профессиональной сертификации⁸.

Результаты опросов, проведенных в 2025 г. АНО «ЕАК» при участии группы заинтересованных вузов (Финансового университета при Правительстве РФ, НИЯУ МИФИ, РЭУ имени Г.В. Плеханова, РИНХ, РАНХиГС, Оренбургского государственного университета), подтверждают, что 80% студентов 3–5 курсов, обучающихся по программам первого высшего образования по направлению «Экономика», готовы сдавать экзамены на квалификационный аттестат аудитора (первый (базовый) этап компьютерного тестирования). Так, респондентами были отмечены следующие преимущества:

- удобно сдавать модули сразу после экзамена/зачета по соответствующей дисциплине в вузе, так как через несколько лет после его окончания

⁷ URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex

⁸ Там же.

Таблица 5 / Table 5

Результаты сдачи квалификационного экзамена по итогам решения комплексной задачи за период ноябрь 2021 – ноябрь 2025 / Results of the Qualification Exam Based on Solving a Complex Problem (November 2021 – November 2025)

Результаты / Results	2021 (один экзамен) / 2021 (one exam)	2022	2023	2024	2025	Всего за период / Total for the period
Сдавали, чел.	27	46	70	99	126	368
Сдали, чел.	13	25	51	72	99	260
% сдачи	48,1	54,3	72,9	72,4	75,4	70

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

придется обновлять знания и потребуются дополнительные финансовые затраты;

- это дает возможность карьерного роста, появляется заинтересованность в приобретении конкретных профессиональных знаний и практических навыков.

Указанная инициатива была поддержана участниками международной конференции «Современный этап развития евразийской экономической интеграции в сфере аудиторской деятельности», организованной СРО ААС и проходившей 30 июня 2025 г. в Москве. Участники дискуссионной панели «Карьера в аудите: от ассистента до партнера» обсудили проблему привлечения молодежи в профессию; обеспечения соответствия образовательных программ подготовки аудиторских кадров программе квалификационного экзамена; «вовлечения обучающихся в профессиональную деятельность, включая раннюю квалификационную аттестацию, начиная с экзаменов базового уровня, что требует внесения изменений в закон в части критериев допуска к экзамену»⁹.

ВЫВОДЫ

Таким образом, ключевым фактором развития экосистемы аудиторской деятельности в период ин-

ституциональных трансформаций экономики является то, что аудитор, как специалист финансового рынка, несет высокую социально-репутационную ответственность перед обществом и государством, инвесторами и бизнесом, другими стейкхолдерами за достоверность финансовой и стратегической информации. Только подтвержденная аудиторским заключением бухгалтерская (финансовая) и заверенная нефинансовая отчетности компаний могут использоваться при принятии экономических, управленческих, инвестиционных решений, в том числе по ответственному инвестированию. Аудитор гарантирует всем заинтересованным участникам уровень устойчивости и рисков деятельности общественно и экономически значимых организаций, консолидированного бизнеса, от эффективности работы которых зависит социально-экономическая и финансовая стабильность, технологическое развитие и национальный суверенитет России.

Предложения инициативной группы касательно дальнейшего развития всей экосистемы аудиторской деятельности будут способствовать усилению мотивации молодых кадров к профессиональному росту; стимулированию вузов и студентов к повышению уровня подготовки и формированию необходимых компетенций; ускорению карьерного роста и статуса студентов.

⁹ URL: <https://sroaas.ru/pc/actions/pr-konf-moscow-30062025/>

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Булыга Р.П., Мельник М.В. Развитие научной школы Финансового университета в области учетно-аналитических и контрольных систем в современной экономике. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(1):88-102. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-1-88-102
2. Казакова Н.А. Влияние цифровой экономики на образование и профессиональное развитие специалистов финансового рынка. *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2019;15(8):1394-1405.
3. Мельник М.В., Казакова Н.А., Дудорова Е.В. Перспективы внедрения аналитики больших данных в аудиторскую профессию. *Аудитор*. 2021;7(3):40-47.

4. Казакова Н.А., Мурадов А.А. Концептуальные и прикладные аспекты использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2025;12(2):66-77. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-66-77
5. Мельник М.В. Новые идеи в учете, анализе и аудите. *Учет. Анализ. Аудит*. 2020;7(6):84-89.
6. Бровкина Н.Д., Казакова Н.А. Оценка компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде: наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите. *Аудитор*. 2020;6(8):20-24.
7. Salijeni G., Samsonova-Taddei A., Turley S. Big Data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda. *Accounting and Business Research*. 2019;49(1):95-119. DOI: 10.1080/00014788.2018.1459458
8. Kend M., Nguyen L. Big Data analytics and other emerging technologies: The Impact on the Australian audit and assurance profession. *Australian Accounting Review*. 2020;30(4):269-282. DOI: 10.1111/auar.12305
9. Gepp A., Linnenluecke M.K., O'Neill T.J., Smith T. Big Data techniques in auditing research and practice: Current trends and future opportunities. *Journal of Accounting Literature*. 2018;40:102-115.
10. Hezam Y., Anthonysamy L., Suppiah S. Big Data analytics and auditing: A review and synthesis of literature. *Emerging Science Journal*. 2023;7(2):629-642. DOI: 10.28991/ESJ-2023-07-02-023
11. Казакова Н.А. Риски трансформации профессии как навигатор развития аудиторского образования. В сборнике: Архитектура финансов: вызовы новой реальности. Сборник материалов XI Международной научно-практической конференции. Максимцев И.А., Горбашко Е.А., Шубаева В.Г., ред. Санкт-Петербург: 2021;314-318.
12. Казакова Н.А., Когденко В.Г., Доан Т.Л. Аналитика устойчивого развития и оценка стейкхолдерских рисков в нефинансовой отчетности. Монография. М.: ИНФРА-М; 2024. 217 с.
13. Казакова Н.А. Стратегический вектор развития аудиторского образования и квалификационной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации. *Аудитор*. 2024;10(7):12-19. DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-7-12-19
14. Казакова Н.А. Анализ результатов развития квалификационного экзамена и профессиональной сертификации аудиторских кадров. *Аудитор*. 2025;11(5): 3-11. DOI: 10.12737/1998-0701-2025-11-5-3-11

REFERENCES

1. Bulyga R.P., Melnik M.V. Development of the scientific school of the Financial University in the field of accounting, analytical and control systems in the modern economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(1):88-102. (In Russ). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-1-88-102
2. Kazakova N.A. The impact of the digital economy on the education and professional development of financial market specialists. *Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National interests: priorities and security*. 2019;15(8):1394-1405. (In Russ).
3. Melnik M.V., Kazakova N.A., Dudorova E.V. Prospects for the implementation of big data analytics in the auditing profession. *Auditor = Auditor*. 2021;7(3):40-47. (In Russ).
4. Kazakova N.A., Muradov A.A. Conceptual and applied aspects of using digital technologies in auditing activities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2025;12(2):66-77. (In Russ). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-66-77
5. Melnik M.V. New ideas in accounting, analysis and audit. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2020;7(6):84-89. (In Russ).
6. Brovkina N.D., Kazakova N.A. Assessment of auditor's competencies and professional skills in the digital environment: The most significant aspects of using information technology in auditing. *Auditor = Auditor*. 2020;6(8):20-24. (In Russ).
7. Salijeni G., Samsonova-Taddei A., Turley S. Big Data and changes in audit technology: Contemplating a research agenda. *Accounting and Business Research*. 2019;49(1):95-119. DOI: 10.1080/00014788.2018.1459458
8. Kend M., Nguyen L. Big Data analytics and other emerging technologies: The impact on the Australian audit and assurance profession. *Australian Accounting Review*. 2020;30(4):269-282. DOI: 10.1111/auar.12305
9. Gepp A., Linnenluecke M.K., O'Neill T.J., Smith T. Big Data techniques in auditing research and practice: Current trends and future opportunities. *Journal of Accounting Literature*. 2018;(40):102-115.
10. Hezam Y., Anthonysamy L., Suppiah S. Big Data analytics and auditing: A review and synthesis of literature. *Emerging Science Journal*. 2023;7(2):629-642. DOI: 10.28991/ESJ-2023-07-02-023

11. Kazakova N.A. Risks of profession transformation as a navigator for the development of auditing education. In the collection: Architecture of finance: Challenges of the new reality. Collection of materials of the XI International scientific and practical conference. Maksimtsev I.A., Gorbashko E.A., Shubaeva V.G., eds. Saint Petersburg. 2021:314-318. (In Russ).
12. Kazakova N.A., Kogdenko V.G., Doan T.L. Analytics of sustainable development and assessment of stakeholder risks in non-financial reporting. Monograph. Moscow: INFRA-M; 2024. 217 p. (In Russ).
13. Kazakova N.A. Strategic vector of development of audit education and qualification certification of audit personnel in the Russian Federation. *Auditor = Auditor*. 2024;10(7):12-19. (In Russ). DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-7-12-19
14. Kazakova N.A. Analysis of the results of the development of the qualification examination and professional certification of auditors. *Auditor = Auditor*. 2025;11(5):3-11. (In Russ). DOI: 10.12737/1998-0701-2025-11-5-3-11

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Наталья Александровна Казакова — доктор экономических наук, профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Российская Федерация

Natalia A. Kazakova — Dr. Sci (Econ.), Prof. of the Basic Department of Financial and Economic Security, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0003-1499-3448>

axd_audit@mail.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 20.07.2025; после рецензирования 15.08.2025; принята к публикации 12.12.2025.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was received on 20.07.2025; revised on 15.08.2025 and accepted for publication on 12.12.2025.

The author read and approved the final version of the manuscript.