МЕТОДИКА | РЕЙТИНГ ДЕЛОВОГО ПОТЕНЦИАЛА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В рамках «Рейтинга делового потенциала аудиторских организаций», проводимого Рейтинговым агентством «Эксперт РА» (оператор компания «Эксперт-Бизнес Решения»), для аудиторских организаций, а также для аудиторских групп и сетей составляются рейтинги:

* Делового потенциала аудиторских организаций за 2020 г;
* Делового потенциала аудиторских групп и сетей за 2020 г.

Дополнительно будут составлены рэнкинги по следующим направлениям:

* Консалтинговых организаций;
* Аутсорсинга учетных функций.

Подготовка рейтингов и рэнкингов основана на сведениях, предоставленных участниками путем заполнения анкет. (Подробнее о заполнении анкет смотрите файл 2021\_instruct\_aud). Сверка предоставленных данных проводится организатором с использованием официальных статистических форм и источников проверки информации о контрагентах.

Участники вправе выбрать рейтинги, рэнкинги и субрэнкинги, в которых они желают принять участие.

Если участник не сообщает организатору свой выбор, то он автоматически включается во все рейтинги и рэнкинги в соответствии с заверенными анкетными данными.

**ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МЕТОДИКИ**

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (СРО).

**Аудитор** – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом СРО аудиторов.

**Аудиторская деятельность** – деятельность по проведению аудита и оказанию услуг, сопутствующих аудиту.

**Аудит** – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о ее достоверности.

**Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью**: постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; анализ финансово-хозяйственной деятельности, экономическое и финансовое консультирование; управленческое консультирование, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации; юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления; автоматизация бухгалтерского учета и внедрение ИТ; оценочная деятельность; разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов; проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях; обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

**УСЛОВИЯ ОТБОРА УЧАСТНИКОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ МЕТОДИКИ**

В целях настоящей методики услугами, связанными с аудиторской деятельностью или консалтингом, **не считаются исключительно исследовательские и информационные услуги, а также услуги по подбору персонала**. Эти направления могут сопровождать услуги, которые по вышеприведенному определению связаны с аудиторской деятельностью или являются консалтинговыми. Организатор вправе не учитывать эти направления. Также **услугами, связанными с аудиторской деятельностью, не являются поддержка ИТ-инфраструктуры и ИТ-проектов, продажи и поставка (стоимость) ИТ-оборудования или программного обеспечения (лицензии)**.

В рэнкингах и рейтингах участвуют организации (или группы), зарегистрированные на территории РФ и предоставляющие обозначенные выше услуги. В зависимости от направлений участник включается в один или, автоматически, в несколько соответствующих его деятельности рэнкингов. Участник вправе отказаться от включения в те или иные рэнкинги или рейтинги.

Если в рейтинге позиционируется аудиторская группа или сеть, то ее лидирующая (головная) компания предоставляет от имени группы отчетности всех фирм, выручка которых суммирована в анкете. Данная компания берет на себя право заверять информацию о группе, присылает организатору по электронной почте анкету, отчетности и формы, а также несет ответственность за достоверность предоставленных сведений.

При отражении в анкете консолидированных данных, **нужно указать признак зависимости компаний**. Организатор рэнкинга проверяет информацию о составе группы и вправе запросить любую информацию, подтверждающую зависимость компаний (или членство в аудиторской сети). Отказ от предоставления информации дает организатору право не учитывать показатели группы. Если во время проверки информации о выручке и аффилированности, организатор находит существенные отличия, указывающие на то, что данные за исследуемый период, предоставленные участником, искажены, то он вправе отказать в предоставлении услуг по обработке информации для включения показателей данного участника в рэнкинг. Основанием становится несоответствие предоставляемой участником информации методике и условиям участия в проекте. Организация не может быть участником более чем одной группы или сети.

Предоставляя данные по группе, **в анкете нужно указать сведения о внутригрупповой выручке – она не может учитываться как доход от аудита и (или) консалтинга**.

Вне зависимости от направления деятельности, выручку подтверждает скан-копия **формы №2 бухгалтерской отчетности (для не аудиторских компаний) и скан-копия формы №2-аудит (для аудиторских компаний)**. Отказ от предоставления форм дает право организатору рэнкинга отказать в предоставлении услуг. Документы отправляются по электронной почте. Для подтверждения выручки организатор вправе запросить примеры крупнейших клиентов за исследуемый период. Крупнейшие клиенты – это компании, внесшие наибольший вклад в объем выручки.

**Организатор вправе запросить данные о факторах достижения выдающихся результатов у компаний, рост выручки которых превышает 50%.** Отказ в обосновании роста выручки, дает право организатору не указывать в рэнкинге темпы роста участника.

Заверяя анкету, участник подтверждает право организатора получить из иных источников, в том числе государственных, информацию, подтверждающую сведения, направленные для рэнкинга и публикации. При расхождении показателей и отсутствии обоснований со стороны участника, организатор вправе отказать в предоставлении услуги или опровергнуть опубликованные данные (если искажение выявлено после публикации).

**Рейтинг делового потенциала**

Рейтинг делового потенциала аудиторских организаций предусматривает анализ ряда критериев аудиторской деятельности и ее субъектов. Деятельность оценивается по ряду критериев – в итоге выявляются компании, обладающие наибольшим деловым потенциалом. По результатам сравнения (нормирования) значений критериев участник получает рейтинговые баллы по каждому критерию, варьирующиеся от 0 до 1. Рейтинговый балл, полученный по каждому критерию, умножается на вес данного критерия. Итоговый рейтинговый балл определяется суммированием взвешенных рейтинговых баллов критериев. В соответствии с итоговым рейтинговым баллом компании ранжируются в списке, и им присваивается позиция в рейтинге делового потенциала, которая в дальнейшем отражается в свидетельстве.

**РЕЙТИНГ ДЕЛОВОГО ПОТЕНЦИАЛА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**УЧАСТНИКИ**

Аудиторские организации (субъекты аудиторской деятельности) – каждый участник рэнкинга представлен одним юридическим лицом.

В рейтинг включаются аудиторские организации, у которых доля выручки от аудиторской деятельности[[1]](#footnote-1) (без учета прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) составляет не менее 15%.

**СВЕРКА ДАННЫХ**

Форма №2-аудит. Компании включаются в рэнкинг только после предоставления данной формы. Если информация, содержащаяся в форме, предоставленной организатору рэнкинга, отличается от показателей формы, предоставленной регулятору аудиторской деятельности, то организатор вправе отказать в предоставлении услуг по обработке информации или вправе опровергнуть сведения, включенные в рэнкинг; при выявлении намеренного искажения данных, компания к участию в рэнкинге не допускается.

**Рейтинг делового потенциала аудиторских групп и сетей**

**УЧАСТНИКИ**

* **аудиторские группы:** группы аффилированных компаний во главе с аудиторской организацией или во главе с компанией, созданной собственниками бизнеса для управления аффилированными компаниями группы;
* **аудиторские сети:** российские юридические лица, работающие под брендом международной или национальной аудиторской сети, соответствующей критериям (требованиям) Министерства финансов.

**ДОЛЯ ВЫРУЧКИ ОТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ[[2]](#footnote-2)**

В суммарном доходе группы или сети доля выручки от аудиторской деятельности должна составлять не менее 20% (без учета выручки от прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью – консалтинг).

**НАЗВАНИЕ ГРУППЫ**

Название приводится в соответствии с наименованием головной аудиторской организации. Если головная аудиторская компания имеет торговую марку, то позиционирование в рэнкинге допускается под данной торговой маркой с приведением сноски о наименовании головной организации. Участие группы под наименованием компании, созданной собственниками с целью управления компаниями группы, допускается, если такое наименование идентифицирует название любой из аудиторских организаций группы или международную сеть, членами которой являются компании.

**НАЗВАНИЕ СЕТИ**

Официальное название международной, либо национальной сети, или утвержденное и официально принятое в России название сети.

**КРИТЕРИЙ АФФИЛИРОВАННОСТИ (ЗАВИСИМОСТИ)**

* дочерние и зависимые общества, деятельность которых относится к аудиту и/или консалтингу с долей в головной или в управляющей компании, равной или больше 20%;
* учредитель или совладелец головной компании (доля не менее 20%) является учредителем или совладельцем (не менее 20%) других компаний в области аудита и/или консалтинга;
* учредитель или совладелец головной компании (доля не менее 20%) является единоличным исполнительным органом других компаний (аудит и/или консалтинг);
* единоличный исполнительный орган головной аудиторской компании является единоличным исполнительным органом в других компаниях (аудит и/или консалтинг).

**КРИТЕРИИ ВХОЖДЕНИЯ В СЕТЬ**

* Международная аудиторская сеть: лицензионное соглашение аудиторской компании с международной аудиторской сетью, входящей в список Forum of Firms; наличие аудиторской компании в списке членов на официальном сайте международной сети.
* Национальная аудиторская сеть: соответствие критериям (требованиям) Министерства финансов (соответствующий протокол на сайте www.minfin.ru).

**СВЕРКА ДАННЫХ**

По формам №2-аудит и №2 бухгалтерской отчетности всех компаний, учитываемых в группе.

Если из-за сроков подготовки участник не может предоставить форму №2 бухгалтерской отчетности за исследуемый период, то запрашиваются формы за предшествующий период (в этом случае в рэнкинге приводится сноска о периоде, за который предоставлена отчетность в качестве подтверждения данных).

Если впоследствии организатор выявляет существенные отличия, указывающие на то, что данные за исследуемый период, предоставляемые для рэнкинга, были преднамеренно искажены, то опубликованные организатором рэнкинга сведения опровергаются, а участник к участию в проекте не допускается.

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СТАТУСА ЧЛЕНСТВА В СЕТИ**

Перечень международных сетей, входящих в список Forum of Firms; государственный реестр Министерства финансов; официальные интернет-сайты сетей с информацией о членстве российских юридических лиц.

По итогам проекта организатор рэнкинга вправе разместить в базе данных на сайте агентства перечень членов соответствующих сетей и состав аудиторских групп.

**Критерии делового потенциала аудиторских компаний**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | | **Описание критерия** | | **Вес** |
| Выручка от аудиторской деятельности и прочих услуг, связанных с ней | | Показатель за 2020 год. Включает выручку от обязательного, инициативного аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (консалтинг). Подтверждается формой 2 аудит | | 30% |
| Выручка от аудиторской деятельности | | Показатель за 2020 год. Включает выручку от обязательного, инициативного аудита и сопутствующих аудиту услуг. Подтверждается формой 2 аудит | | 20% |
| Выручка от аудита общественно-значимых организаций | | Показатель по состоянию на 31.12.2020. Подтверждается формой 2 аудит | | 10% |
| Численность аудиторов, работающих по основному месту работы | | Показатель по состоянию на 31.12.2020. Подтверждается формой 2 аудит | | 10% |
| Численность специалистов, обеспечивающих прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью / консалтинг (в т. ч. работающих по совместительству) | | Показатель по состоянию на 31.12.2020. | | 10% |
| Количество аудированных за год общественно-значимых организаций | Показатель по состоянию на 31.12.2020. Подтверждается формой 2 аудит | | 10% | |
| Количество аудированных за год крупных организаций с выручкой более 4 млрд руб. | Показатель по состоянию на 31.12.2020. Подтверждается формой 2 аудит | | 10% | |

**Отсутствие подтверждений не позволяет организатору учитывать показатели в рэнкинге.**

По вопросам участия обращайтесь, пожалуйста, по телефону: +7 (495) 225-34-44 (доб. 3477) или по электронной почте audit-consulting@expert-business.ru.

1. Без учета выручки от прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (консалтинг). [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно пункта 2 статьи 1 Федеральному закону об аудиторской деятельности №307 ФЗ «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами». [↑](#footnote-ref-2)