**ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РЫНКА**

**АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2017 Г.**

**СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**1. Количество аудиторских организаций и аудиторов**

**в Российской Федерации**

*(по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских*

*организаций саморегулируемых организаций аудиторов)*

|  | **На**  **1.01.15** | **На**  **1.01.16** | **На**  **1.01.17** | **На**  **31.12.17** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс. | 5,3 | 5,1 | 5,0 | 4,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| аудиторские организации | 4,5 | 4,4 | 4,4 | 4,2 |
| индивидуальные аудиторы | 0,8 | 0,7 | 0,6 | 0,6 |
| Аудиторы – всего, тыс. | 22,2 | 21,5 | 19,6 | 19,6 |
| из них: |  |  |  |  |
| сдавшие квалификационный  экзамен на получение единого  аттестата | 3,4 | 3,5  3,5 | 3,6 | 4,0 |

**2. Распределение субъектов аудиторской деятельности**

**по федеральным округам**

*(по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских*

*организаций саморегулируемых организаций аудиторов)*

| **Федеральный округ** | **Аудиторские организации, тыс.** | | **Индивидуальные аудиторы, тыс.** | | **Аудиторы (без индивидуальных), тыс.** | | **Аудиторы - всего, тыс.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Российская Федерация | 4,4 | 4,2 | 0,6 | 0,6 | 19,0 | 19,0 | 19,6 | 19,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Центральный | 2,1 | 2,0 | 0,2 | 0,2 | 9,3 | 9,2 | 9,5 | 9,4 |
| Северо-Западный | 0,5 | 0,5 | 0,06 | 0,06 | 2,3 | 2,3 | 2,4 | 2,4 |
| Южный | 0,3 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 1,3 | 1,2 | 1,4 | 1,3 |
| Приволжский | 0,6 | 0,5 | 0,1 | 0,1 | 2,6 | 2,6 | 2,7 | 2,7 |
| Уральский | 0,3 | 0,3 | 0,05 | 0,05 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Сибирский | 0,4 | 0,4 | 0,06 | 0,06 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,5 |
| Дальневосточный | 0,1 | 0,1 | 0,03 | 0,03 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| Северо-Кавказский | 0,06 | 0,06 | 0,02 | 0,02 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,3 |

**3. Распределение аудиторских организаций по Российской Федерации (в %)**

| **На**  **31 декабря** | **Россия - всего** | **Москва** | **Санкт-Петербург** | **Другие регионы** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2015 | 100,0 | 35,4 | 9,1 | 55,5 |
| 2016 | 100,0 | 34,3 | 9,0 | 56,7 |
| 2017 | 100,0 | 34,6 | 9,4 | 56,0 |

**4. «Возраст» аудиторских организаций (в %)**

| **Количество лет ведения аудиторской деятельности** | **Доля в общем количестве аудиторских организаций** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Менее года | 7,2 | 6,1 | 2,8 |
| 1-2 года | 7,9 | 10,4 | 12,9 |
| 3-4 года | 6,2 | 4,2 | 5,2 |
| 5 и более лет | 78,7 | 79,3 | 79,1 |

**5. Персонал аудиторских организаций (в %)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Россия – всего** | **Москва** | **Санкт-Петербург** | **Другие регионы** |
| Распределение аудиторов по России |  |  |  |  |
| 2015 г. | 100,0 | 42,0 | 9,5 | 48,5 |
| 2016 г. | 100,0 | 41,8 | 9,5 | 48,7 |
| 2017 г. | 100,0 | 42,0 | 9,8 | 48,2 |
| Доля аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций |  |  |  |  |
| 2015 г. | 47,5 | 37,5 | 57,6 | 59,1 |
| 2016 г. | 47,7 | 37,2 | 58,7 | 60,1 |
| 2017 г. | 47,4 | 36,6 | 58,4 | 60,5 |

**6. Участие аудиторских организаций в сетях (в %)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** |
| Доля аудиторских организаций, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторских организаций | 1,1 | 1,2 |
| Доля аудиторов, работающих в аудиторских организациях, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторов | 8,7 | 10,1 |

**СОСТОЯНИЕ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**7. Динамика доходов аудиторских организаций**

|  | **За**  **2013 г.** | **За**  **2014 г.** | **За**  **2015 г.** | **За**  **2016 г.** | **За**  **2017г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем оказанных услуг – всего, млрд. руб. | 51,7 | 53,6 | 56,1 | 57,1 | 55,4 |
| Изменение по сравнению с прошлым годом, % | 1,4 | 3,7 | 4,7 | 1,8 | -2,9 |
| Изменение объема оказанных услуг (без 4-х аудиторских организаций с наибольшим доходом) по сравнению с прошлым годом,, % | -1,4 | -0,4 | -0,4 | -1,6 | 0,6 |
| Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов, руб. | 339 | 313 | 318 | 298 | 273 |

**8. Распределение аудиторских организаций по объему оказанных услуг**

| **Объем услуг, оказанных аудиторской организацией,**  **млн. руб** | **Доля в общем количестве аудиторских организаций, %** | | **Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений, %** | | **Доля в общем объеме оказанных услуг,**  **%** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Менее 1,5 | 39,6 | 37,3 | 11,0 | 9,5 | 1,9 | 1,8 |
| 1,5 – 3,0 | 21,1 | 21,5 | 13,9 | 13,9 | 3,4 | 3,5 |
| 3,0 – 9,0 | 26,4 | 27,2 | 31,0 | 30,8 | 10,2 | 10,4 |
| 9,0 – 70,0 | 11,9 | 12,9 | 29,0 | 29,5 | 17,4 | 18,2 |
| 70,0 - 1500 | 1,0 | 1,0 | 10,9 | 11,9 | 16,6 | 20,2 |
| Более 1500 | 0,1 | 0,1 | 4,2 | 4,4 | 50,5 | 45,9 |

**9. Распределение доходов аудиторских организаций по Российской Федерации (в %)**

|  | **Россия – всего** | | **Москва** | | **Санкт-Петербург** | | **Другие регионы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год | 48,7 | 49,6 | 47,6 | 48,3 | 47,4 | 48,0 | 54,8 | 56,2 |
| Доля доходов от проведения обязательного аудита в общих доходах от проведения аудита за год | 90,8 | 88,4 | 90,1 | 86,6 | 93,7 | 93,3 | 93,4 | 94,6 |
| Доля доходов от проведения инициативного аудита в общих доходах от проведения аудита за год | 9,2 | 11,6 | 9,9 | 13,4 | 6,3 | 6,7 | 6,6 | 5,4 |
| Доля доходов от проведения аудита общественно значимых организаций в общих доходах от проведения аудита за год | 30,9 | 28,8 | 38,0 | 35,9 | 5,0 | 4,5 | 5,6 | 5,1 |
| Доля доходов от оказания сопутствующих аудиту услуг в общих доходах за год | 2,7 | 5,1 | 2,4 | 5,3 | 3,1 | 3,8 | 4,4 | 4,6 |
| Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год | 48,6 | 45,3 | 50,0 | 46,4 | 49,5 | 48,2 | 40,8 | 39,2 |

**10. Распределение аудиторской деятельности по Российской Федерации (в %)**

|  | **Москва** | | **Санкт-Петербург** | | **Другие регионы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 36,6 | 36,7 | 8,8 | 8,5 | 54,6 | 54,8 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита | 77,9 | 77,2 | 4,9 | 5,0 | 17,2 | 17,8 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению обязательного аудита | 77,3 | 75,7 | 5,0 | 5,2 | 17,7 | 19,1 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению инициативного аудита | 84,3 | 88,8 | 3,3 | 2,9 | 12,4 | 8,3 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита общественно значимых организаций | 96,1 | 96,1 | 0,8 | 0,8 | 3,1 | 3,1 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций | 34,4 | 34,6 | 9,2 | 9,3 | 56,4 | 56,1 |
| Доля в общем количестве аудиторов, работающих в аудиторских организациях | 41,8 | 42,0 | 9,5 | 9,8 | 48,7 | 48,2 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций | 30,4 | 30,9 | 7,6 | 8,1 | 62,0 | 61,0 |
| Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована | 50,8 | 50,8 | 5,6 | 5,8 | 43,6 | 43,4 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности организаций, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность | 52,4 | 53,3 | 8,9 | 7,1 | 38,7 | 39,6 |
| Доля в общем количестве клиентов, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность, | 78,5 | 79,6 | 4,1 | 2,2 | 17,4 | 18,2 |

**11. Распределение аудиторских организаций**

**по масштабам деятельности (в %)**

|  | **Малые1** | | **Средние2** | | **Крупные**3 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций | 90,8 | 90,8 | 7,9 | 7,9 | 1,3 | 1,3 |
| Доля в общем объеме оказанных услуг | 23,0 | 22,7 | 11,7 | 12,1 | 65,3 | 65,2 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита | 23,4 | 24,5 | 11,5 | 12,1 | 65,1 | 63,4 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению обязательного аудита | 23,8 | 25,9 | 11,6 | 12,5 | 64,6 | 61,6 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению инициативного аудита | 19,7 | 13,7 | 10,2 | 8,9 | 70,1 | 73,4 |
| Доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита общественно значимых организаций | 3,7 | 4,1 | 4,5 | 4,5 | 91,8 | 91,4 |
| Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных услуг | 51,8 | 53,5 | 47,9 | 49,2 | 47,8 | 48,2 |
| Доля в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 63,1 | 63,7 | 20,3 | 19,7 | 16,6 | 16,6 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций | 70,4 | 70,7 | 22,3 | 22,1 | 7,3 | 7,2 |
| Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована | 43,7 | 43,8 | 24,8 | 24,4 | 31,5 | 31,8 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности организаций, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность | 49,4 | 48,7 | 31,6 | 30,5 | 19,0 | 20,8 |
| Доля в общем количестве клиентов, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность, | 20,8 | 21,5 | 25,0 | 18,2 | 54,2 | 60,3 |

1Малые аудиторские организации – аудиторские организации с численностью до 15

2Средние аудиторские организации – аудиторские организации с численностью от 15 до 50

3Крупные аудиторские организации – аудиторские организации с численностью более 50

**12. Место на рынке первых 50 аудиторских организаций**

**по величине доходов за год (в %)**

|  | **4 аудиторские организации с наибольшим доходом** | | **Остальные 46 аудиторских организаций** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Доля доходов в совокупных доходах всех аудиторских организаций | 47,8 | 45,9 | 19,8 | 20,4 |
| Доля доходов от проведения аудита в совокупных доходах от проведения аудита всех аудиторских организаций | 45,7 | 44,6 | 20,1 | 20,0 |
| Доля доходов от проведения обязательного аудита в совокупных доходах от проведения обязательного аудита всех аудиторских организаций | 46,2 | 43,4 | 18,8 | 19,2 |
| Доля доходов от проведения инициативного аудита в совокупных доходах от проведения инициативного аудита всех аудиторских организаций | 40,5 | 54,2 | 32,0 | 26,1 |
| Доля доходов от проведения аудита общественно значимых организаций в совокупных доходах от проведения аудита общественно значимых организаций всех аудиторских организаций | 78,1 | 74,9 | 14,1 | 16,9 |
| Доля аудиторов в общем количестве аудиторов, работающих во всех аудиторских организациях | 3,3 | 4,0 | 8,2 | 8,5 |
| Доля клиентов, отчетность которых проаудирована, в общем количестве таких клиентов всех аудиторских организаций | 3,2 | 3,7 | 11,4 | 11,5 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций | 0,6 | 0,6 | 5,4 | 5,6 |
| Доля в общем количестве общественно значимых организаций, отчетность которых проаудирована | 13,4 | 11,0 | 15,8 | 19,2 |
| Доля в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности организаций, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность | 2,4 | 2,6 | 13,7 | 15,6 |
| Доля в общем количестве клиентов, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность, | 31,8 | 35,1 | 19,5 | 19,3 |

**13. Показатели типичной аудиторской организации (медиана)**

|  | **Типичная аудиторская организация среди 4-х аудиторских организаций с наибольшим доходом** | | **Типичная аудиторская организация в Москве (исключая 4 аудиторские организации с наибольшим доходом)** | | **Типичная аудиторская организация в других регионах (включая Санкт- Петербург)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Количество лет ведения аудиторской деятельности | 20,5 | 21,5 | 12,0 | 13,0 | 13,0 | 14,0 |
| Количество сотрудников, человек | 1 638,0 | 1 704,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Количество аудиторов, человек | 208,0 | 234,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Количество клиентов, единиц | 597,0 | 796,0 | 5,0 | 6,0 | 9,0 | 10,0 |
| Доходы – всего, млн руб. | 6 124,1 | 5 630,3 | 2,7 | 2,9 | 1,9 | 2,0 |
| Доходы от проведения аудита в расчете на одного клиента, тыс. руб. | 4 492,8 | 9 096,5 | 159,4 | 164,1 | 93,8 | 96,7 |
| Доходы в расчете на одного сотрудника, тыс.руб. | 3 653,5 | 3 149,0 | 485,6 | 509,3 | 346,1 | 378,0 |
| Доходы от проведения аудита в расчете на одного аудитора, тыс. руб. | 18 633,3 | 14 921,9 | 250,0 | 272,3 | 262,3 | 287,8 |

**КЛИЕНТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**14. Количество клиентов аудиторских организаций,**

**которым оказаны аудиторские услуги**

|  | **Россия – всего** | | **Москва** | | **Санкт-Петербург** | | **Другие регионы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Клиенты, бухгалтерская отчетность которых проаудирована | 74 537 | 78 087 | 27 299 | 28 623 | 6 586 | 6 687 | 40 652 | 42 777 |
| Клиенты, которым оказаны сопутствующие аудиту услуги | 6 237 | 5 650 | 1 908 | 2 237 | 505 | 337 | 3 824 | 3 076 |
| Клиенты, являющиеся общественно значимыми организациями\* | 3 940 | 3 553 | 2 000 | 1 804 | 222 | 208 | 1 718 | 1 541 |

**\*** Общественно значимые организации-организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании

**15. Распределение клиентов аудиторских организаций,**

**бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по Российской Федерации (в %)**

|  | **Россия – всего** | | **Москва** | | **Санкт-Петербург** | | **Другие регионы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Доля клиентов обязательного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 91,4 | 92,0 | 90,7 | 89,8 | 91,5 | 92,7 | 91,7 | 93,3 |
| Доля клиентов инициативного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована | 9,4 | 8,8 | 10,3 | 11,6 | 9,4 | 8,3 | 8,7 | 7,1 |

**16. Распределение клиентов аудиторских организаций,**

**бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по объему выручки (в %)**

|  | **Доля в общем количестве клиентов** | |
| --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** |
| Клиенты-всего | 100,0 | 100,0 |
| в том числе с выручкой: |  |  |
| менее 400 млн. руб. | 66,2 | 66,3 |
| от 400 млн. до 1 млрд. руб | 16,8 | 16,5 |
| от 1 до 2 млрд. руб. | 7,2 | 7,1 |
| от 2 до 4 млрд. руб. | 4,0 | 4,1 |
| более 4 млрд. руб | 5,8 | 6,0 |

**17. Распределение клиентов аудиторских организаций,**

**бухгалтерская отчетность которых проаудирована,**

**по видам экономической деятельности (в %)**

|  | **Доля в общем количестве клиентов** | |
| --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** |
| Клиенты-всего | 100,0 | 100,0 |
| из них: |  |  |
| добыча полезных ископаемых | 1,9 | 1,9 |
| производство, передача и  распределение электроэнергии | 2,6 | 2,2 |
| строительство | 9,0 | 8,8 |
| транспорт и связь | 4,3 | 4,2 |
| оптовая и розничная торговля | 18,4 | 18,2 |
| финансовая деятельность\* | 1,7 | 1,4 |

\* Кредитные организации, страховые организации и общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды

**18. Основания проведения аудита аудиторскими организациями (в %)**

|  | **Доля в общем количестве проведенных аудитов** | |
| --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** |
| Количество проведенных аудитов - всего | 100,0 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |
| **Обязательный** аудит - | 90,6 | 91,3 |
| из них: |  |  |
| акционерные общества | 35,0 | 32,6 |
| организации, ценные бумаги которых  допущены к обращению на организованных  торгах | 0,8 | 0,9 |
| кредитные организации | 1,0 | 0,9 |
| страховые организации и общества  взаимного страхования | 0,5 | 0,4 |
| негосударственные пенсионные фонды | 0,2 | 0,1 |
| иные некредитные финансовые организации | 1,1 | 1,1 |
| организации, в уставных (складочных)  капиталах которых доля государственной  собственности составляет не менее 25% | 2,4 | 2,1 |
| организации, финансовые показатели которых  выше минимальных значений | 49,0 | 47,2 |
| организации, предоставляющие и (или)  раскрывающие консолидированную финансовую  отчетность | 1,4 | 1,3 |
| **Инициативный** аудит | 9,4 | 8,7 |

**19. Распределение общественно значимых клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по Российской Федерации (в %)**

|  | **Россия – всего** | | **Москва** | | **Санкт-Петербург** | | **Другие регионы** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах | 14,5 | 18,8 | 23,1 | 30,6 | 5,9 | 7,7 | 5,7 | 6,5 |
| Организации, выпустившие проспект ценных бумаг | 9,5 | 5,3 | 17,4 | 9,65 | 0,0 | 0,5 | 1,5 | 1,0 |
| Кредитные организации | 19,4 | 18,9 | 26,7 | 25,9 | 15,8 | 14,4 | 11,5 | 11,4 |
| Страховые организации и общества взаимного страхования | 9,6 | 9,7 | 13,9 | 14,9 | 5,4 | 4,8 | 5,1 | 4,4 |
| Негосударственные пенсионные фонды | 3,4 | 2,7 | 5,5 | 4,8 | 1,4 | 0,5 | 1,3 | 0,7 |
| Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25% | 14,9 | 13,8 | 12,0 | 11,9 | 18,5 | 17,8 | 17,9 | 15,4 |
| Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25% | 30,7 | 32,3 | 8,2 | 9,1 | 43,2 | 50,0 | 55,4 | 57,1 |

\* Одна и та же общественно значимая организация может быть включена в более чем одну группу.

**20. Распределение выданных аудиторских заключений по видам (в %)**

|  | **Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений** | |
| --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** |
| Аудиторские заключения - всего | 100,0 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |
| с выражением немодифицированного мнения | 76,7 | 78,9 |
| с выражением мнения с оговоркой | 22,1 | 19,8 |
| с выражением отрицательного мнения | 0,7 | 0,8 |
| с отказом от выражения мнения | 0,5 | 0,5 |
| Аудиторские заключения с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента | 4,2 | 4,6 |

*Департамент регулирования*

*бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности,*

*и аудиторской деятельности*