

УДК 330.123.6

***КРУПНЕЙШИЕ ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ  
КОМПАНИИ МИРА - ИСТОРИЯ УСПЕХА***

***Замалдинова К.А.***

*студент 3го курса экономического факультета*

*Российский государственный социальный университет,*

*г. Москва, Россия*

**Аннотация**

В современном мире роль аудиторских фирм неумолимо растет, что вызывает и увеличение их численности, но, к сожалению, не все компании достигают успеха. Данная статья посвящена истории развития аудита в мире и, в частности, в России и крупнейшим транснациональным аудиторским компаниям «Большой четверки». В статье сконцентрированы данные об истории ключевых игроков рынка аудита, результатах деятельности за прошедший 2018 год и об их основных направлениях стратегий, позволившие выйти на высокий уровень и удерживаться на нем много лет подряд.

**Ключевые слова:** аудит, транснациональные аудиторские компании, «Большая четверка».

***THE LARGEST MULTINATIONAL AUDIT COMPANIES IN THE  
WORLD-A SUCCESS STORY***

***Zamaldinova K. A.***

*student of the faculty of Economics,*

*Russian state social University,*

*Moscow, Russia*

**Abstract**

In the modern world, the role of audit firms is growing inexorably, which causes an increase in their number, but, unfortunately, not all companies achieve success. This article is devoted to the history of audit development in the world and, in particular, in Russia and the largest transnational audit companies of the "Big four". The article focuses on the history of the key players in the audit market, the results of activities for the past 2018 and their main areas of strategy, which allowed to reach a high level and stay on it for many years in a row.

**Keywords:** audit, transnational audit companies, "Big four".

Потребность в аудите появилась задолго до его формирования в современном представлении. Развитие экономических отношений, открытие новых предприятий, совершенствование технологий, все это требовало грамотного контроля за достоверностью финансовой информации, что стимулировало становление аудиторской деятельности, ведь аудит – это вневедомственная проверка бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, деклараций экономических субъектов с целью установления их достоверности и соответствия совершаемым ими хозяйственным операциям законодательным и иным правовым актам.

С момента своего появления и по сей день, аудиторская деятельность имеет особо важное значение для финансового контроля и экономики в целом, являясь неотъемлемой частью рыночной экономики каждого государства. [3, 340].

Благодаря исполнению своих функций, в числе которых аналитическая, производственная, экспертная, информационная, управленческая и консультационная, аудит служит незаменимым помощником в улучшении финансового положения компаний и предупреждает возможные риски, что и определяет актуальность статьи.

История возникновения аудита берет своё начало ещё со времён Древнего Востока. При правлении династии Чжоу, в Китае (1122 – 256 гг. до н.э.) уже существовал контроль за бюджетом и деятельностью правительственных департаментов. Зачатки аудита наблюдались и у древних египтян, и у шумеров. В Древней Греции народное Собрание регулировало государственные расходы и доходы. В Римской республике в V в. до н.э. появляются первые контролирующие органы, следившие за правильностью веления учетных документов, сотрудники таких служб именовались «квесторы». [4] Фрэнсис Уильям Пиксли - авторитетный английский учёный, посвятивший много лет своей работы исследованию истории возникновения аудита, пишет: "Служба Аудитора является одним из древнейших видов деятельности, дату происхождения которого если не невозможно в принципе, то крайне сложно установить. Она (служба. - П.Б.) определенно существует около шестисот лет (по отношению к концу XIX в. - П.Б.), так как существует свидетельство 1299 г. об Аудиторе Счетов Корпорации Лондонского Сити" [7, 1]

Альфред Бивен составил в 1908 г. список олдерменов Лондона, что стало еще одним подтверждением раннего появления аудиторской деятельности, т.к. первый представитель был зарегистрирован в 1298 г. [6, с. 371] В данном списке Бивен А. отметил: «Ричард де Глоучестер (Richard de Gloucester), рыцарь (1298, 1311 гг.); Николас де Фарндон (Nicholas de Farndone), ювелир (1311 г.); Уильям де Лейр (William de Leyre), перечник (1298, 1310 гг.); Саймон де Пари (Simon de Paris) и Николас Пайкот (Nicholas Pycot), торговцы тканями (1311 и 1310 гг.), и Генри де Глоучестер (Henry de Gloucester), ювелир (1311 г.)» [9, 18]

Несмотря на ранние упоминания об аудите, его родиной принято считать Англию, где в XII веке существовала процедура "Michaelmas Audit of the Sum of the Sheriff's Account" [8, том III, 42]. В 1844 году был принят Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

закон о независимой проверке счётов для предоставления их акционерам, а в 1862 году - узаконен обязательный аудит. [1, 29]

В XIX веке вслед за Англией, аудит в современном понимании начал формироваться во многих странах. Связано это с развитием экономики и становлением рыночных отношений. Росло число фирм-банкротов, повышался риск вложений инвесторов и необходимость в контроле над финансово-хозяйственной деятельностью и проверках бухгалтерской отчётности выдвигалась на первый план.

В Германии в 1932 г. появился Институт аудиторов, переименованный в Институт аудиторов Германии после окончания Второй Мировой войны.

В Италии в 1992 г. было принято постановление правительства, согласно которому аудиторскую деятельность могут проводить только высококвалифицированные лица, зарегистрированные в именном реестре под контролем Министерства юстиции.

На другом континенте, в США образовалась Ассоциация аудиторов (1887 г.). Первым штатом, который регламентировал на законодательном уровне аудиторскую деятельность стал Нью-Йорк в 1896г. В 1917 г. опубликовали постановление, посвященное «аудиту балансов».

История аудита в России начинается с царских времен. На государственном уровне контролировалась полнота уплаты налогов. При Романове А.М. в 1654 г. был создан Приказ счетных дел, прообраз нынешней Счетной палаты, сотрудники которого проводили проверки счетных книг различных ведомств и исполнения ассигнований, выданных должностным лицам. Во времена Петра I, благодаря реформам государственного управления были выделены: Сенат, стоявший во главе финансового управления, Камер-коллегия, заведовавшая государственными

доходами, контроль за расходами осуществлялся Штатс-конторой, проверкой отчетов и счетов занималась Ревизион-контора. Петр уделал особое внимание государственному управлению и контролю за исполнением расходов и доходов. В 1716 г. Издается указ о назначении первых аудиторов-ревизоров, деятельность которых была направлена в первую очередь на решение имущественных споров и выявление злоупотреблений в обеспечении армии. [5, 11]. С 1722 г. Аудиторы-ревизоры уже в обязательном порядке проводят ежегодные проверки в губерниях.

Но аудиторская деятельность претерпевала многочисленные сложности и полноценно сформировалась только к 1980-м годам, из-за особенностей командной экономики в СССР. Первая аудиторская компания возникла в 1987 году и носила название «Инаудит» — это положило начало стремительному развитию аудита в России.

Середина XIX века ознаменовалась появлением транснациональных аудиторских фирм, ставших крупнейшими в своем роде. Насчитывалось восемь таких компаний. С 1989 года начались трансформации и слияния компаний: объединились Deloitte, Touche Ross и Haskins and Sells (Deloitte & Touche), а также Arthur Young (*Emst&Young*) и Ernst&Whinney. В 1998 году, Количество компании вновь претерпело сокращение: объединились *Price Waterhouse* и *Coopers&Lybrand* (в результате возникла PricewaterhouseCoopers). В 2002 г. после массового ухода клиентов от *Arthur Andersen*, фирм осталось четыре, и они получили название «Большая четверка».

На сегодняшний день «Большая четверка» — это четыре крупнейшие в мире компании, предоставляющие консалтинговые и аудиторские услуги, а именно:

1. KPMG (КПМГ);
2. PricewaterhouseCoopers («ПрайсуотерхаусКуперс»);
3. Emst&Young («Эрнст энд Янг»);
4. Deloitte («Делойт»).

Согласно данным на 2018 г., общая численность персонала этих компаний составила свыше 1029 тыс. человек, а выручка — более 148 млрд. дол. США.

Рассмотрим более подробно каждого представителя «Большой четверки».

Deloitte была основана более ста пятидесяти лет назад в исторической родине аудита – Англии.

Основателями стали Уильям Делойт (компания Deloitte), Джордж Туш (Touche, Niven & Co) и Нобудзо Томацу (Tohmatsu & Co).

Уильям Делойт – был правнуком французского графа Делойта, отличался чрезмерным трудолюбием, в последствии благодаря своим стараниям заложил основы бухгалтерского учета на многих всемирно известных британских предприятиях, таких как железные дороги, английские гостиницы и др. Работал уже с пятнадцати лет, а в двадцать пять открыл свою первую аудиторскую контору (в 1845 г.), которая в 1854 году окончательно оформилась с принятием Королевской Хартии Общества Бухгалтеров в Эдинбурге – первой в мире официально признанной ассоциации бухгалтеров, существующей и по сей день и заслуженно пользующейся репутацией одной из ведущих профессиональных организаций в данной области. Переехав в США Уильям Делойт в 1893 году принимает решение о слиянии его компании с «Touche Niven», образованной в 1898 году Джорджем

Тушем в Нью-Йорке и ставшей ведущей американской компанией. Образовавшаяся в результате слияния фирма была названа «Deloitte & Touche».

Созданная этими двумя выдающимися личностями компания завоевала рынок, клиенты отмечали оперативность, качество и профессионализм выполненной работы.

Развитие бухгалтерского дела вышло за границы стран, где оно возникло. И вот, в 1986 году, для содействия развития японской экономики, появляется компания «Tohmatsu & Co», основателем которой стал Нобузо Томацу. Всего за тридцать лет фирма достигает национального признания и занимает лидирующее место на японском рынке аудита.

В 1988 году все три основателя влиятельных аудиторских компаний объединяют свои усилия и появляется организация «Deloitte Touche Tohmatsu». Фирма стала обслуживать ведущих клиентов по всему миру.

Сегодня «Deloitte» имеет колоссальный успех. Выручка компании увеличивается уже 9 лет подряд и на 2018 год составила 43,2 млрд. дол. США. В работе задействовано более 312 тыс. человек, а офисы работают в 150 странах мира.

Такие высоты достигнуты компанией благодаря четко продуманной и последовательной стратегии. Основные направления реализации стратегии:

1. Крупные инвестиции в повышение качества, систематичности и значимости аудиторских проверок. В частности: автоматизация типовых задач, а также применение средств аналитики, обеспечивающих более глубокое и информативное изучение данных.

2. Компания идет «в ногу со временем», особое внимание уделяется цифровым технологиям. Например: «создание Лаборатории блокчейн в сфере финансовых услуг (Financial Services Blockchain Lab) в

Ирландии, благодаря чему можно быстро переходить от разработки концепции к созданию прототипов, учитывающих индивидуальные потребности каждого клиента; создание Сети по разработке стратегий и методов реагирования на финансовые преступления (Financial Crime Strategy & Response Network)»; [10] использование визуализации данных при сопровождении сделок в области слияний и поглощений, которая помогает клиентам наилучшим образом проанализировать данные, собранные в ходе проверки предприятий перед инвестированием; запуск краудсорсингового приложения для предприятий, помогающее им привлекать внешних инвесторов, сотрудничать друг с другом в процессе разработки новых продуктов, получать доступ к специальным знаниям.

3. Инвестирование в разработку новых активов и технологий с учетом специфики различных отраслей. Например, в области здравоохранения и медико-биологических наук, модернизируются способы использования данных, позволяющие улучшать сектора здравоохранения, могут использовать данные новыми способами, чтобы оперативно внедрять открытия в сфере медицины в клиническую практику, улучшать результаты лечения пациентов, управлять состоянием здоровья разных групп населения и повышать качество управления затратами.

Следующая компания KPMG. История ее создания начиналась в 1870 г. в Лондоне с бухгалтерской фирмы William Barclay Peat & Co, основанной Уильямом Баркли Питом. В 1911 г. William Barclay Peat & Co. объединилась с Marwick Mitchell & Co., позднее известную как Peat Marwick International (PMI). PMI стала лидером на рынке по консультационным услугам и бухгалтерскому учету.

Немного позднее, в 1877 г. отрывается бухгалтерская контора Thomson McLintock в Глазго. В Амстердаме Пит Клейнвелд создает свою



бухгалтерскую компанию. В результате слияния с Крайенхофом образуется Klynveld Kraayenhof & Co.

В 1979 г. образовалась группа независимых национальных фирм KMG (Klynveld Main Goerdeler) объединив три компании из США, Германии и Нидерландов. Затем в 1987 г. KMG совершили слияние с PMI и образовали компанию, получившую название KPMG, за исключением Англии, где она стала называться Peat Marwick McLintock.

В 1990 г. появилось единое название «KPMG Peat Marwick McLintock», в 1991 г. - переименовались в «KPMG Peat Marwick», а в 1999 г. название сократили до KPMG.

Аббревиатура KPMG составлена из начальных букв имен основателей компании:

- «"К" - Клифельд (Klynveld). Пит Клифельд основатель амстердамской бухгалтерской конторы Klynveld Kraayenhof & Co. (1917 г.).
- "Р" - Пит (Peat). Уильям Барклай Пит основатель лондонской бухгалтерской фирмы William Barclay Peat & Co. (1870 г.).
- "М" - Марвик (Marwick). Джеймс Марвик совместно с Роджером Митчелом основали в 1897 году в Нью-Йорке компанию Marwick, Mitchel & Co.
- "G" - Герделер (Goerdeler). Др. Райнхард Герделер - председатель Deutsche Treuhand-Gesellschaft, а позднее председателем KMG. Он заложил основу для объединения KPMG». [11]

Результат деятельности компании за 2018 г. – это выручка в 29 млрд. дол. США, офисы в 153 странах мира, число сотрудников 207 тыс. чел.

KPMG – занимает высокие позиции в мировом рейтинге работодателей, создавая для сотрудников лучшие условия соотношения работы и личного времени из всех компаний «Большой четверки».

Предоставляет широкий спектр услуг, особое внимание уделяется кибербезопасности.

В компании выделяют три фундаментальных принципа работы: максимальный разбор и понимание проблем клиентов, предоставление высококлассных услуг, и целостный и последовательный подход к ведению бизнеса.

Организация PricewaterhouseCoopers (PwC) берет свое начало в 1849 году, когда была образована компания S.L. Price. Когда Сэмюел Лоуэлл Прайс совместно с Уильямом Эдвардсом открыли аудиторскую фирму.

В нынешнем виде компания была сформирована в 1998 году путем слияния Coopers & Lybrand и Price Waterhouse. В сентябре 2010 года товарный знак был сокращен до PwC.

В России PricewaterhouseCoopers впервые начала работу в 1913 году, а в 1989 году возобновила свою деятельность.

«Price Waterhouse» объединилась с «Coopers & Lybrand» тем самым дав начало единой сети PwC. Стоит отметить, что история каждой из компаний насчитывает порядка 150 лет. Ниже представлены основные этапы развития обеих фирм:

1849	—	Самуэль Лоуэлл Прайс создает в Лондоне компанию;
1854	—	Уильям Купер, также в Лондоне открывает свою фирму;
1913	—	Открытие офиса в Санкт-Петербурге;
1982	—	Создание международной сети компаний «Price Waterhouse»
1989	—	Открытие представительства в Москве;

1998 — Слияние «Coopers & Lybrand» и «Price Waterhouse» на международном уровне для создания новой сети - «PricewaterhouseCoopers»;

2010 — PwC модернизировали свой бренд. Появление нового логотипа “pwc”. [12]

PricewaterhouseCoopers (PwC) имеет офисы в 756 городах 157 стран мира. Численность сотрудников — более 250 тыс. чел. По итогам 2018 года компания получила общий доход в сумме 41 млрд. дол. США и стала крупнейшей по количеству клиентов.

Pwc давно вышла за рамки аудиторской компании, сегодня она предлагает качественные образовательные услуги, заботится об обществе и окружающем мире, ставя перед собой амбициозные цели. Например, в 2019 г. «Намерены компенсировать объемы выбросов парниковых газов, связанных их авиаперелетами, а также на 100% перейти возобновляемые источники электроэнергии и компенсировать к 2022 финансовому году применение остаточной энергии.» - выдержка из пресс-релиза компании в 2018 г. Также, как и другие представители четвёрки, компания старается следовать трендам новых технологий, разработав собственную передовую технологию анализа информации под названием Halo, помогающую проводить полный анализ криптоактивов своих клиентов отслеживая транзакции в блокчейне для предоставления «доказательств, которые необходимы для установления владельца криптовалюты».

Еще одной особенностью можно назвать форму хозяйствования данной компании. Каждый национальный офис является самостоятельным юридическим лицом, несущий ответственность по своим обязательствам в отдельности, т.е. PwC не является единым партнерством.

Далее рассмотрим Ernst & Young. Это британская компания, имеющая богатую историю и ставшая одной из ведущих аудиторских фирм.

История EY началась с Артура Янга и Элвина Эрнста.

Артур Янг, родом из Шотландии. Получив юридическое образование, понял, что банковское дело и инвестиции для него более интересное направление. Для продолжения своей карьеры переехал в США (1890 г.). В 1906 г. совместно с братом основал бухгалтерскую фирму «Arthur Young & Company».

Элвин Эрнст родом из США. Начинал свою карьеру как счетовод. В 1903 году, также, как и Янг, вместе с братом Эрнст основал бухгалтерскую фирму «Ernst & Ernst». [13]

В своей работе Элвин Эрнст и Артур Янг огромное внимание уделяли качеству предоставляемых услуг. Эрнст стал первопроходцем, предложив использовать бухгалтерскую отчетность как основу для принятия бизнес-решений, которые могут повлиять на развитие компаний-клиентов. Он поощрениями мотивировал своих сотрудников на эффективную работу и повышение качества услуг. Устав «Ernst & Ernst» был принят в 1920 году, в нем говорилось: «Успех Ernst & Ernst целиком зависит от деловых качеств, способностей и трудолюбия людей, работающих в организации».

Артур Янг активно занимался вопросами подготовки специалистов. В 1920-е годы им была основана школа для персонала. В 1930-е годы компания первой начала практиковать подбор кадров среди студентов университетов.

Обе компании достаточно быстро добились успеха и заняли свое место на мировой арене. В 1924 г. они объединились с ведущими британскими фирмами: «Arthur Young & Company» — с компанией «Broads Paterson & Co», а «Ernst & Ernst» — с «Whinney Smith & Whinney».

К сожалению, этим выдающимся личностям не суждено было встретиться. Они оба скончались в 1948 году, с разницей всего в несколько

дней, но их компании продолжали существовать. 1989 год стал знаменательным – фирмы объединились в компанию Ernst & Young.

Сегодня компания EY — международная организация, за 2018 год выручка составила 35 млрд. дол. США, численность сотрудников достигла 261 тыс. человек, продолжающих миссию своих наставников — «Совершенствуя бизнес, улучшать мир».

Проведя анализ деятельности крупнейших игроков в сфере аудита, можно выделить общие черты, позволившие занять им такое место: стремление к совершенствованию и поддержка высокого качества предоставляемых услуг по всему миру; отраслевой принцип оказания услуг; обширная база специализированных решений и индивидуальный подход к каждому клиенту; разработка новых технологий в сфере аудита и консалтинга; высококвалифицированные сотрудники; многолетний опыт и безукоризненный статус.

Таким образом можно констатировать, что транснациональные аудиторские компании своим примером и работой задают уровень и тренды для аудиторской деятельности по всему миру, увеличивают ВВП и международную торговлю и повышают эффективность функционирования всей мировой экономики.

### **Библиографический список**

1. Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит: Учеб. пособие / Н.П. Дробышевский. - Мн.: ООО «Мисанта», - 2004. - С.29.
2. Делойт аудит. Глобальная структура Deloitte // Журнал о бизнесе и бизнесменах Progetrussia [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://progetrussia.ru/deloit-audit-globalnaya-struktura-deloitte.html> (дата обращения 08.10.2019)

3. Кучеров А. В., Козичева Я. М. Особенности аудита за рубежом / А.В. Кучеров, Я.М. Козичева / А.В. Кучеров, Я.М. Козичева // Молодой учёный. – 2013. – № 5. – С.339–343
4. Кизилов А.Н., Богатая И.Н. Эволюция аудита как науки и практической деятельности / А.Н. Кизилов, И.Н. Богатая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №34 (232) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/16606856> (дата обращения 08.10.2019)
5. Максимова И.Н., Макарова Л.В. Аудит качества: учеб. пособие / И.Н. Максимова, Л.В. Макарова. – Пенза.: ПГУАС, 2014. – 11 с.
6. Beaven Alfred P. Chronological list of aldermen: 1222 - 1300, in The Aldermen of the City of London Temp. Henry III - 1912 (London, 1908). P. 371 - 379.
7. Pixley F.W. Auditors: Their Duties and Responsibilities. London. Henry Good & Son, 1901. 516 p.
8. Publications of the Pipe Roll Society. London. Wyman & Sons, 1883 - 1886. Vol. I - VII.
9. Illingworth W. ed., Rotuli hundredorum temp Hen III et Edw I in turr'Lond' et in curia receptae scaccarii West asservati, Record Commissioners Texts and Calendars (1812-18).
10. Основная цель развития до 2030 года: Официальный сайт. М., 2019 [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/risk/articles/2017/sustainable-development-goals.html> (дата обращения 10.10.2019)
11. КПМГ в мире: Официальный сайт. М., - 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://home.kpmg/ru/ru/home/about/kpmg-worldwide.html> (дата обращения 10.10.2019)

12. PWC в России. Наша история: Официальный сайт. М., - 2015. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.pwc.ru/ru/about.html> (дата обращения 10.10.2019)

13. Наша история: Официальный сайт. М., - 2014. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.ey.com/ru/ru/careers/students/the-ey-difference> (дата обращения 10.10.2019)

*Оригинальность 85%*