



## **Условия участия и методика рэнкингов «Российский аудит и консалтинг»**

О проекте (стр.2)

Рэнкинги «Российский аудит» (стр. 3)

Рэнкинг крупнейших аудиторских организаций (стр. 3)

Рэнкинг крупнейших аудиторских групп и сетей (стр. 5)

Субрэнкинги аудиторских компаний, групп и сетей (стр. 6)

Консолидированная информация (стр. 6)

Определения и другие условия участия (стр. 8)

## О проекте

Ежегодно в рамках аналитического проекта **«Российский аудит и консалтинг»** рейтинговое агентство RAEX («РАЭК-Аналитика») составляет списки (рэнкинги) крупнейших компаний и групп: «Российский аудит», «Российский консалтинг», «Аутсорсинг учётных функций» и «Технический аудит и консалтинг». Цель проекта – обозначить ведущих представителей сфер аудита и консалтинга, укрепить их позиционирование и повысить известность на рынке профессиональных услуг.

Рэнкинги **«Российский аудит и консалтинг»** составляются командой агентства RAEX более 25 лет: в 1996 году был составлен первый рэнкинг аудиторских компаний. Архивы доступны на сайте агентства – [https://raex-rr.com/all\\_rankings/](https://raex-rr.com/all_rankings/).

Основой для рэнкингов являются сведения, предоставленные его участниками. Верификация сведений проводится организатором по официальным статистическим формам (форма № 2-аудит, форма № 2 бухгалтерской отчётности, налоговая декларация, форма расчётов по страховым взносам) и источникам проверки информации («СПАРК-Интерфакс», «Ресурс БФО»). В рэнкинг не принимаются сведения, противоречащие его принципам и методике.

В рэнкингах участвуют организации, зарегистрированные на территории РФ и предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги.

В зависимости от направлений своей деятельности участник автоматически включается в несколько соответствующих рэнкингов (аудит, консалтинг, аутсорсинг учётных функций, технический аудит и консалтинг, МСФО, а также в субрэнкинги по направлениям соответствующих услуг). Участник вправе отказаться от включения в любой из списков (кроме списков крупнейших аудиторских компаний и / или аудиторских групп), сообщив об этом организатору рэнкингов. Иначе участник автоматически включается во все списки в соответствии с анкетными данными.

Для участия в рэнкингах нужно прислать заполненную **анкету** и заверенный (подпись руководителя и печать организации) бланк подтверждения (последний лист из анкеты). У группы компаний бланк заверяется печатью головной организации и подписью её руководителя. Порядок заполнения анкеты представлен в файле с инструкцией.

Анкеты и заверенный бланк подтверждения нужно прислать по адресу [audit@raex-a.ru](mailto:audit@raex-a.ru) до **27 марта 2024 года**. Сведения включаются в рейтинги после **получения анкеты и подтверждающих форм, а также оплаты услуг по обработке информации.**

Основной источник размещения рейтингов – сайт агентства RAEX ([www.raex-rr.com](http://www.raex-rr.com)). Предложения и отзывы в рамках проекта принимаются по e-mail: [audit@raex-a.ru](mailto:audit@raex-a.ru).

### Рейтинги «Российский аудит»

В 2016 году в результате совместной работы RAEX и общественной организации **«Национальный союз аудиторов»** методика рейтингов **«Российский аудит»** была обновлена. Новые принципы вступили в силу в 2017 году и являются действующими: вместо одного комплексного списка (до 2017 года) RAEX составляет два основных рейтинга – **список аудиторских организаций** и **список аудиторских групп и сетей**. Информация, отражаемая в рейтингах «Российский аудит», проверяется СПО аудиторов на предмет безупречности деловой репутации своих членов.

Направление **«Российский аудит»** включает два основных рейтинга: «Крупнейшие аудиторские организации (субъекты аудиторской деятельности)» и «Крупнейшие аудиторские группы и сети». Также составляются субрейтинги: «Аудиторские организации по выручке от аудита»; «Аудиторские организации по выручке от обязательного аудита»; «Аудиторские группы по выручке от аудита»; аудиторские компании и группы по направлениям аудита и консалтинга.

**Если участник позиционируется в рейтинге аудиторских групп, то головная аудиторская компания этой группы автоматически включается в рейтинг аудиторских организаций.** Участник вправе выбрать любую другую аудиторскую компанию своей группы для позиционирования в рейтинге аудиторских организаций, заранее проинформировав об этом организатора рейтингов.

### Рейтинг крупнейших аудиторских организаций

**Участниками рейтинга** являются аудиторские организации (субъекты аудиторской деятельности). Каждый участник представлен одним юридическим лицом. Деятельность субъектов аудиторской деятельности

регулируется законом об аудиторской деятельности (аудиторские группы не являются субъектами аудиторской деятельности).

В рэнкинг включаются организации, **у которых доля выручки от аудиторской деятельности (аудит) составляет не менее 15% от суммарного дохода по форме № 2-аудит**. В качестве выручки от аудита в рэнкинге принимается сумма доходов от обязательного и инициативного аудита, а также сопутствующих аудиту услуг (см. форму № 2-аудит). Выручка от аудита не включает доход из строки «Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью» (такие доходы означают выручку от консалтинга).

Для целей рэнкинга выручка от **аудиторской деятельности** может включать в себя: доход от проведения аудита и обзорных проверок в отношении любых видов финансовой информации, согласованных процедур и заданий, обеспечивающих разумную или ограниченную уверенность, как для российских, так и для иностранных компаний в соответствии с любыми национальными или внутрисетевыми стандартами, отличными от стандартов аудита, принятых на территории РФ; доход от оказания услуг, связанных с выдачей писем-подтверждений по проспектам эмиссии.

**Критерий ранжирования в рэнкинге:** суммарная выручка аудиторской организации, отражаемая в форме № 2-аудит за отчётный период. Дополнительный критерий – для субрэнкинга по выручке от аудита – это выручка от аудиторской деятельности (обязательный и инициативный аудит, а также услуги, сопутствующие аудиту).

**Сведения верифицируются организатором рэнкингов по форме № 2-аудит, а также в системах проверки контрагентов.** Компания включается в рэнкинг после предоставления формы № 2-аудит и проверки организатором анкетных данных. Если информация формы № 2-аудит, предоставленной организатору рэнкинга, отличается от показателей аналогичной формы, предоставленной регулятору аудиторской деятельности, то организатор вправе отказать в предоставлении услуг или опровергнуть сведения, включенные в рэнкинг. При выявлении намеренного искажения информации со стороны участника компания к участию в рэнкинге не допускается.

## Рэнкинг крупнейших аудиторских групп и сетей

В рэнкинг аудиторских групп и сетей включаются участники двух типов. **Аудиторские группы:** группы аффилированных (зависимых) компаний во главе с аудиторской организацией или компанией, созданной собственниками для управления зависимыми компаниями группы. **Аудиторские сети:** юридические лица, работающие под брендом аудиторской сети, соответствующей порядку, установленному СРО аудиторов.

**Доля выручки от аудита (сумма доходов от обязательного и инициативного аудита, а также сопутствующих аудиту услуг) в суммарном доходе группы или сети должна составлять не менее 20%.** В соответствии с законом аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Доход от **прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью** (консалтинг), не может приниматься в качестве дохода от аудиторской деятельности (аудит).

Для целей рэнкинга выручка от **аудиторской деятельности** может включать в себя: доход от проведения аудита и обзорных проверок в отношении любых видов финансовой информации, согласованных процедур и заданий, обеспечивающих разумную или ограниченную уверенность, как для российских, так и для иностранных компаний в соответствии с любыми национальными или внутрисетевыми стандартами, отличными от стандартов аудита, принятых на территории РФ; доход от оказания услуг, связанных с выдачей писем-подтверждений по проспектам эмиссии.

**Критерием ранжирования аудиторских групп** является суммарный доход головной аудиторской компании (см. форму № 2-аудит) и её аффилированных компаний / лиц (или аффилированных по отношению к компании, созданной собственниками с целью управления компаниями группы), полученный от аудита и консалтинга. Не учитывается доход, не имеющий отношения к аудиту и консалтингу. Выручка **аудиторской сети** подразумевает суммарный доход от аудита и консалтинга юридических лиц, работающих под брендом **аудиторской сети**.

**Название аудиторской группы** приводится в соответствии с наименованием головной аудиторской организации или в соответствии с её **зарегистрированной торговой маркой** (организатор вправе опубликовать в рэнкинге сноску с информацией о названии организации, владеющей

торговой маркой). Допускается участие под названием компании, созданной собственниками с целью управления компаниями группы. **Название аудиторской сети** приводится согласно принятому официальному названию сети.

### **Субрэнкинги аудиторских компаний, групп и сетей**

В качестве субрэнкингов понимаются списки по направлениям аудита и консалтинга:

- организации, ранжированные по выручке от аудита (доход от обязательного и инициативного аудита, и сопутствующих аудиту услуг);
- организации, ранжированные по выручке от обязательного аудита;
- группы и сети, ранжированные по выручке от аудита (доход от обязательного и инициативного аудита и сопутствующих аудиту услуг);
- рэнкинги по направлениям аудита (аудит банков, аудит страховых компаний, аудит лизинговых компаний, аудит бирж, инвестиционных компаний и НПФ);
- рэнкинги по направлениям консалтинга (для аудиторской организации это доход от прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; для аудиторской группы это доход входящих в группу аудиторских компаний, полученный от прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также доход входящих в группу консалтинговых компаний, полученный от консалтинга).

Если в проекте участвует аудиторская группа, то в субрэнкингах по направлениям аудита и консалтинга предпочтение отдается показателям группы, а не показателям её головной компании, участвующей в рэнкинге аудиторских организаций. **Головная аудиторская компания (или любая другая аудиторская компания из группы) может принять участие в субрэнкингах вместо аудиторской группы, если группа заранее проинформирует об этом организатора рэнкингов.** В субрэнкингах не может участвовать одновременно компания и сама группа, членом которой является компания.

### **Консолидированная информация**

При позиционировании группы в анкете приводятся консолидированные (суммарные) показатели её участников. При этом суммарный доход от аудита и консалтинга, отражаемый в анкете, не должен включать выручку

от другой деятельности, не относящейся к аудиту и консалтингу. Консолидированные сведения автоматически позиционируются во всех рэнкингах, кроме рэнкинга крупнейших аудиторских организаций, в котором каждый участник представлен одним юридическим лицом.

**Критерии зависимости и аффилированности, учитываемые в рэнкингах:** дочерние и зависимые компании (и / или их аффилированные лица, по приведенным в этом разделе признакам), деятельность которых относится к аудиту и консалтингу, с долей в головной или в управляющей компании от 20% и более; учредитель или совладелец (доля не менее 20%) головной компании является учредителем или совладельцем (от 20%) других компаний (аудит и консалтинг); учредитель или совладелец головной компании (от 20%) является единоличным исполнительным органом других компаний (аудит или консалтинг); единоличный исполнительный орган головной компании является действующим единоличным исполнительным органом или учредителем, или совладельцем (от 20%) в других компаниях (аудит или консалтинг).

При позиционировании группы её головная (или управляющая) компания предоставляет по электронной почте от имени группы подтверждающие документы всех компаний, выручка которых суммирована в анкете, берёт на себя право заверять данные по группе, несёт ответственность за достоверность предоставленных сведений.

**Признаком аудиторской сети** является соответствующий порядок, размещённый на сайте [СРО аудиторов](#). Подтверждением членства в сети является информация из перечня сетей, размещённого на сайте [СРО аудиторов](#), а также сайт самой сети (при условии наличия соответствующей информации о сети в перечне сетей на [сайте СРО](#)).

**New!** Информация, отражаемая в рэнкингах «Российский аудит», проверяется СРО аудиторов на предмет безупречности деловой репутации своих членов. В этой связи, а также в целях повышения прозрачности рэнкинга крупнейших аудиторских групп и сетей, начиная с 2023 года организатором рэнкинга раскрывается состав групп и сетей (наименование компаний, входящих в группу или сеть), участвующих в рэнкингах. По итогам составления рэнкингов информация о составе групп и сетей предоставляется в СРО аудиторов по соответствующему запросу. Также информация о составе группы или сети может быть приведена в её профиле на сайте RAEX. Раньше агентство указывало (в рэнкинге) число компаний, выручка которых учитывалась в группе или сети, а состав группы или сети



указывался в профиле участника только по его же запросу. Организатор рэнкинга вправе без предупреждения участника указать в базе данных, размещённой на своём сайте, состав группы или сети.

**Проверка анкеты** проводится по форме № 2-аудит аудиторских компаний и форме № 2 бухгалтерской отчётности (или декларации) консалтинговых компаний группы, а также по источникам информации «СПАРК-Интерфакс» и «Ресурс БФО». Если при проверке выручки и аффилированности организатор находит существенные отличия, указывающие на искажение данных со стороны участника, то он вправе не предоставлять услуги по включению в рэнкинги. Основанием для этого является несоответствие предоставленной информации методике и условиям участия. Если преднамеренное искажение информации выявлено организатором после размещения рэнкингов, то опубликованные сведения опровергаются и компания к участию в следующем проекте не допускается.

При консолидации данных **нужно указать признак зависимости компаний**. Организатор проверяет состав группы и вправе запросить любую информацию, подтверждающую зависимость компаний или принадлежность к аудиторской группе или сети. Отказ от предоставления информации даёт организатору право не учитывать показатели группы или отдельных её компаний. Компания не может быть участником более чем одной группы или сети. В анкете нужно указать внутригрупповую выручку – она не должна учитываться как доход от аудита и консалтинга.

#### Определения и другие условия участия

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (СРО аудиторов). **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) отчётности в целях выражения мнения о её достоверности.

Для целей рэнкинга выручка от **аудиторской деятельности** может включать в себя: доход от проведения аудита, обзорных проверок в отношении любых видов финансовой информации, согласованных процедур и заданий, обеспечивающих разумную или ограниченную уверенность, как для российских, так и для иностранных компаний в соответствии с любыми



национальными или внутрисетевыми стандартами, отличными от стандартов аудита, принятых на территории РФ; доход от оказания услуг, связанных с выдачей писем-подтверждений по проспектам эмиссии.

**Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (консалтинг):** постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учёта, составление налоговых расчётов 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 учёта 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.

В рамках рэнкингов **не считаются консалтинговыми услугами** исключительно исследовательские и информационные услуги, а также услуги по подбору персонала. Организатор вправе не учитывать выручку таких направлений в анкете участника. Эти направления могут сопровождать услуги, которые по вышеприведенному определению связаны с аудиторской деятельностью или являются консалтинговыми. Услугами, связанными с аудиторской деятельностью, не являются: поддержка оборудования, продажи и поставка (стоимость) оборудования и программного обеспечения (лицензии).

Выручку группы подтверждает скан-копия **формы № 2 бухгалтерской отчётности или налоговая декларация (для неаудиторских компаний) и скан-копия формы № 2-аудит (для аудиторских компаний)**. Отказ от предоставления форм даёт право организатору не оказывать свои услуги. Документы отправляются по электронной почте. Для подтверждения выручки организатор также запрашивает примеры крупнейших клиентов (названия компаний) за исследуемый период. Крупнейшие клиенты – это

компании, при оказании услуг которым объём полученной выручки был наибольший.

Организатор вправе запросить у компаний данные о факторах достижения выдающихся результатов, если годовые темпы роста выручки превышают 30%. Отказ в предоставлении комментария, равно как и в предоставлении отчётности, даёт право организатору не указывать в рэнкинге темп роста выручки участника.

Заверяя анкету, участник удостоверяет право организатора получить из иных источников (в т. ч. государственных и СРО) информацию, подтверждающую сведения, направленные для рэнкинга и публикации. При отличии показателей в других источниках и отсутствии пояснений участника организатор вправе не оказывать услуги или опровергнуть информацию (если искажение выявлено после публикации рэнкинга).

Принципы других рэнкингов этого проекта доступны в отдельных методиках: рэнкинги [«Российский консалтинг»](#), рэнкинги [«Аутсорсинг учётных функций»](#).

По вопросам предоставления информации, пожалуйста, обращайтесь по электронной почте [audit@raex-a.ru](mailto:audit@raex-a.ru) или по телефону (495) 617-07-77 (доб. 1668).

Благодарим вас за сотрудничество!