Дата поступления рукописи в редакцию: 05.06.2026 г. DOI: 10.24412/2782-3830-2026-6-109-115
Дата принятия рукописи в печать: 02.07.2026 г.

КРОТОВ Михаил Иванович,
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: aktual111@mail.ru

ДУДИНА Ольга Игоревна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: almas-78@mail.ru

МАЛЬКОВА Юлия Вадимовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: malkova0404@mail.ru

ПИЛЬНИКОВ Леонид Николаевич,
старший преподаватель кафедры
техносферной и экологической безопасности
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: pilnikov960@mail.ru

ПИЛЬНИКОВА Ирина Федоровна,
старший преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: pilnikovai@mail.ru

РАДИОНОВА Светлана Владимировна,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: svr_svetlana@mail.ru

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ В СФЕРЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ «ЮНИКОН» АО)

Аннотация. *Аудиторская отрасль играет важную роль в эффективном развитии отечественной экономики. Отрасль позволяет качественно и достоверно дать оценку работы хозяйствующим субъектам экономики. Представленная научная работа посвящена анализу затрат организации при проведении аудиторских услуг и выявления тенденций их изменения в период сложных экономических условиях за период 2021-2024 годы. Для проведения анализа использовались данные исследуемой организации, научная литература и электронные ресурсы по теме исследования. Анализ затрат в аудиторской сфере деятельности является важным составляющим на фоне снижение деловой активности в отечественной экономике. Анализ затрат одного из ведущих предприятий в аудиторской отрасли позволил определить некоторые особенности отрасли и возможности адаптации исследуемого предприятия к изменяющимся современным условиям. Данные проведенного анализа показывают значительную долю в затратах аудиторской компании расходов на оплату труда более 88%. В период 2022 года отмечается значительные темпы роста за высвобождающие кадры иностранных компаний. Существенные расходы аудиторской деятельности связаны с технологическими решениями приобретением современной техники и оборудования, лицензий ПО. Важна частью бизнеса (непрофильная) исследуемой организации осуществляется с привлечением аут-*

сорсинговых организации, что позволяет оптимизировать бизнес-процессы организации. Все вышеперечисленные аспекты позволяют исследуемой организации получить конкурентные преимущества и обеспечить лидерские позиции в сфере аудиторских услуг.

Ключевые слова: *аудиторская деятельность, анализ, себестоимость продаж, управленческие расходы, структура затрат, аутсорсинг, бизнес-процессы, конкурентоспособность.*

KROTOV Mikhail Ivanovich,
PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting and Auditing Department
Ural State University of Economics

DUDINA Olga Igorevna,
PhD in Economics, Associate Professor
of Accounting and Auditing Department
Ural State University of Economics

MALKOVA Yulia Vadimovna,
PhD in Economics, Associate Professor
of the Department of Economics,
Accounting and Financial Control
Ural State Agrarian University

PILNIKOV Leonid Nikolaevich,
Senior Lecturer at the Department
of Technosphere and Environmental Safety
Ural State Agrarian University,

PILNIKOVA Irina Fedorovna,
Senior Lecturer at the Department of Economics,
Accounting and Financial Control
Ural State Agrarian University

RADIONOVA Svetlana Vladimirovna,
Lecturer at the Department of Economics,
Accounting and Financial Control
Ural State Agrarian University

ANALYSIS OF COST FORMATION IN THE FIELD OF AUDITING (USING THE EXAMPLE OF UNICON JSC)

Annotation. *The audit industry plays an important role in the effective development of the domestic economy. The industry allows for a high-quality and reliable assessment of the work of economic entities. The presented scientific work is devoted to the analysis of the organization's costs in conducting audit services and identifying trends in their change during difficult economic conditions for the period 2021-2024. The data of the organization under study, scientific literature and electronic resources on the research topic were used for the analysis. Cost analysis in the audit field is an important component against the background of a decline in business activity in the domestic economy. Cost analysis of one of the leading enterprises in the auditing industry allowed us to identify some of the industry's features and the possibilities of adapting the enterprise under study to changing modern conditions. The analysis data shows a significant share of labor costs in the audit company's expenses of more than 88%. In the period of 2022, there is a significant growth rate due to the release of personnel from foreign companies. Significant audit expenses are related to technological solutions, the purchase of modern machinery and equipment, and software licenses. The management of a part of the business (non-core) of the organization under study is carried out with the involvement of outsourcing organizations, which allows optimizing the business processes of the organization. All of the above aspects allow the organization under study to gain competitive advantages and secure leadership positions in the field of audit services.*

Key words: *auditing, analysis, cost of sales, management costs, cost structure, outsourcing, business processes, competitiveness.*

Для проведения анализа использовались данные исследуемой организации ОА «ЮНИКОН» за период с 2021-2024 годы, научная литература и электронные ресурсы по теме исследования. В рамках данного исследования был применен статистико-экономический метод. Научная статья ставит своей целью - анализ затрат организации при проведении аудиторских услуг и выявления тенденций их изменения в период сложных экономических условиях, в том числе влияния санкционного давления. Анализ затрат в аудиторской сфере деятельности является важным составляющим на фоне снижения деловой активности в отечественной экономике. Исследуемая организация «ЮНИКОН» - акционерное общество, по выручки занимает пятое место среди крупных игроков, оказывающих аудиторские услуги в России. Анализ затрат одного из ведущих предприятий в аудиторской отрасли позволяет определить некоторые особенности отрасли и возможности адаптации исследуемого предприятия к изменяющимся современным условиям.

Важная роль при оценке эффективности отдельных сфер деятельности отводится себестоимости продукции (услуг). С этой целью представим анализ себестоимости продаж по статьям анализируемой организации (*таблица 1*).

Таблица 1. Анализ себестоимости продаж по статьи затрат организации, тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2022 г.	2023 г	2024 г.	Изменение 2024 к 2021 гг.	
					абсолютное, +-	относительное, %
Расходы на оплату труда	1177082	1318853	1460114	1492388	315306	126,8
Субподрядные работы	50430	24938	27362	4680	-45750	9,3
Амортизация права пользования активом	0	64082	65966	64858	64858	-
Приобретение лицензий на ПО	13826	21537	21699	17480	3654	126,4
Командировочные расходы	18078	17434	17895	18850	772	104,3
Аренда основных средств	81638	13136	20617	23512	-58126	28,8
Прочие	58099	55027	49889	59970	1871	103,2
Сумма затрат всего	1399153	1515007	1663542	1681738	282585	120,2
Темп роста затрат год к году, %	104,3	108,3	109,8	101,1	-	-

Источник: составлено авторами на основе данных организации

Данные таблицы 1 показывают, что за период 2021-2024 годы себестоимость продаж «Юникон» выросла на 20,2 процента с 1,40 до 1,68 млрд руб. Основной рост затрат на предприятии отмечается по статьям на оплату труда на 26,8% (или на 315,3 млн. руб.), приобретение лицензий на ПО на 26,4% с 18,1 до 18,9 млн. руб.

Необходимо отметить появление дополнительной статьи затрат на амортизацию права пользования активом начиная с 2022 года. Данные затраты остаются относительно устойчивыми и варьируют от 64 до 66 млн. руб.

В 2024 году по сравнению с 2021 годом отмечается существенное снижение затрат на субподрядные работы почти на 90% с 50,4 до 4,7 млн. руб., что связано с существенным увеличением предоставлением услуг компаниям напрямую, субъектам хозяйственной деятельности. За анализируемый период значительно снизились затраты на аренду основных средств на 71,2% с 81,6 до 23,5 млн. руб., за счет выкупа значительной части данных основных средств организацией в собственность. Анализ темпов роста себестоимости продаж (год к году) показывает, что в 2022 и 2023 годах расходы увеличились соответственно на 8,3 и 9,8 процентов. Тогда как в 2021 году темп роста себестоимости продаж составлял 4,3% (до усиления санкционного давления), а в 2024 году 1,1% (в замедляющейся экономике).

Таким образом, видно, что при уходе иностранных компаний из отрасли, исследуемая организация увеличила расходы, занимая освободившиеся рыночные ниши, а в 2023 году при росте экономики (вследствие бюджетного импульса) рынок расширился, что привело не только к росту выручки, но и росту затрат аудиторской организации [5; 6]. Существенное изменение себестоимости продаж по статьям затрат в абсолютных данных организации, привело к структурным движениям себестоимости (*таблица 2*).

Таблица 2. Анализ структуры себестоимости продаж по статьи затрат организации, %

Статьи затрат	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение, +-	
					2024 к 2021 гг.	2024 к 2023 гг.
Расходы на оплату труда	84,13	87,05	87,77	88,74	4,61	0,97
Субподрядные работы	3,60	1,65	1,64	0,28	-3,33	-1,37
Амортизация права пользования активом	0,00	4,23	3,97	3,86	3,86	-0,11
Приобретение лицензий на ПО	0,99	1,42	1,30	1,04	0,05	-0,26
Командировочные расходы	1,29	1,15	1,08	1,12	-0,17	0,05
Аренда основных средств	5,83	0,87	1,24	1,40	-4,44	0,16
Прочие	4,15	3,63	3,00	3,57	-0,59	0,57
Сумма затрат всего	100,00	100,00	100,00	100,00	-	-

Источник: составлено авторами на основе данных организации

Анализ структуры себестоимости продаж свидетельствует (таблица 2), что наибольший удельный вес в данных расходах приходится на оплату труда. В 2024 году по сравнению с 2021 годом доля расходов на оплату труда увеличилась на 4,61 процентных пункта с 84,13 до 88,74%. Второе и третье место в структуре затрат приходится на амортизацию права пользования активами и прочие, соответственно 3,86 и 3,57 процентов.

Значительное изменение себестоимости продаж по статьям затрат обусловлено ростом оплаты труда на высококвалифицированные кадры и внедрением современных технологий, применяемых в аудиторской отрасли, в условиях ухода иностранных компаний, работавших в данной отрасли. Существенные затраты в отрасли любой крупной компании приходятся на управление. В *таблице 3* представлены управленческие расходы «Юникон» в разрезе статей затрат.

Таблица 3. Анализ управленческих расходов по статьям затрат организации, тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 к 2021 гг.	
					абсолютное, +-	относительное, %
Расходы на оплату труда	149083	192260	180851	192712	43629	129,3
Услуги аутсорсинговой организации	40481	40043	39832	48229	7748	119,1
Расходы на добровольное медицинское страхование	3049	12854	13447	14222	11173	466,4
Прочие	60171	22375	11068	10495	-49676	17,4
Сумма затрат всего	252784	267532	245198	265658	12874	105,1
Темп роста затрат год к году, %	105,5	105,8	91,7	108,3	-	-

Источник: составлено авторами на основе данных организации

В 2024 году по сравнению с 2021 годом управленческие расходы организации увеличились на 5,1% достигнув уровня в 265,66 млн. руб. Основной рост затрат пришелся на оплату труда 29,3% (или на 43,63 млн. руб.), услуги аутсорсинговой организации на 19,1% с 40,48 до 48,23 млн. руб.

За анализируемый период высокие темпы роста отмечаются по расходам на добровольное медицинское страхование в 4,7 раза с 3,05 до 14,22 млн. руб. При этом прочие затраты снизились почти в 5 раз с 60,17 до 10,50 млн. руб. Отмечается, что темпы роста управленческих расходов год к году имеют неоднозначную динамику. Так, в 2023 году по сравнению с 2022 годом затраты на управление снизились на 8,3% до 245,20 млн. руб. При этом до 2023 года темпы роста данных расходов составляли в пределах 5,5-5,8 процентов.

Данная динамика показателей затрат на управление свидетельствует, что как таковой управленческий персонал в отечественных компаниях сформирован, при этом за специалистов высшего и среднего звена, высвобождавшихся из иностранных компаний, шла борьба. Более того данные специалисты обладали компетенциями и работали с компаниями, которые работают на отечественном рынке, но обслуживались иностранными аудиторскими организациями. Это объясняется ростом затрат на оплату труда управленцев в 2022 году по сравнению с 2021 годом почти на 30%. За этот же период оплата труда в себестоимости продаж увеличилась на 12%. И это самые высокие темпы роста за период 2021-2024 годы [4]. Влияние отдельных факторов на организацию привело к изменению расходов на управление. В свою очередь, сказалось на структуре управленческих расходов по статьям затрат (*таблице 4*).

Таблица 4. Анализ структуры управленческих расходов по статьям затрат организации, %

Статьи затрат	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение, +-	
					2024 к 2021 гг.	2024 к 2023 гг.
Расходы на оплату труда	59,0	71,9	73,8	72,5	13,56	-1,22
Услуги аутсорсинговой организации	16,0	15,0	16,2	18,2	2,14	1,91
Расходы на добровольное медицинское страхование	1,2	4,8	5,5	5,4	4,15	-0,13
Прочие	23,8	8,4	4,5	4,0	-19,85	-0,56
Сумма затрат всего	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-

Источник: составлено авторами на основе данных организации

В структуре управленческих расходов «Юникон» наибольший удельный вез занимают затраты на оплату труда и услуги аутсорсинговой организации, соответственно 72,5 и 18,2 процента в 2024 году. При этом за анализируемый период управленческие расходы существенно изменились, что связано с сокращением в них доли прочих затрат с 23,8 до 4,0 процентов, в пользу увеличения доли других расходов. За период 2021-2024 годы в управленческих расходах доля оплаты труда выросла с 59,0 до 72,5%, расходы на добровольное медицинское страхование с 1,2 до 5,4%, услуг аутсорсинговой организации с 16,0 до 18,2 процентов. Анализ расходов связанных с продажей услуг, управленческими расходами остается важным аспектом конкурентоспособности организации в современных условиях, на фоне воздействия внешних факторов, оказывающих негативное влияние на отечественную экономику [1; 3]. Проведенный анализ затрат в сфере аудиторских услуг конкретной организации показывает:

- значительную долю в затратах аудиторской компании занимают расходы на оплату труда более 88%. При этом в период 2022 года отмечается значительный темпы роста по данному направлению, что вызвано борьбой за рынки, высвобождаемые иностранными компаниями (персонал);

- существенные расходы аудиторской деятельности связаны с технологическими решениями, приобретением современной техники и оборудования, лицензий ПО. Отмечается, что исследуемая организация до 2022 года использовала лизинг в своей деятельности, в 2022 году большая часть арендуемого оборудования было выкуплено на баланс организации;

- важна частью бизнеса (непрофильная) исследуемой организации осуществляется с привлечением аутсорсинговых организации, что позволяет оптимизировать бизнес-процессы организации.

Все вышеперечисленные аспекты позволяют исследуемой организации получить конкурентные преимущества и обеспечить лидерские позиции в сфере аудиторских услуг.

Список литературы:

[1] Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты / Н. В. Шарапова, В. М. Шарапова, О. В. Мустафина [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КОЛ ЛОК», 2023. – 339 с.

[2] Давлетгулова В. Д. Аудит финансовых результатов / В. Д. Давлетгулова, В. М. Шарапова // Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов : Сборник научных статей III Всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 05 июня 2023 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2024. – С. 161-163.

[3] Сидоров Д. А. Учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности предприятия в соответствии с национальными и международными стандартами / Д. А. Сидоров, О. С. Горбунова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2025. – № 2. – С. 220-224.

[4] Сергиенко А. Н. О способах организации учета и анализа затрат на предприятии / А. Н. Сергиенко, М. А. Крылаткова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и

перспективы развития : Материалы XV Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 15–16 мая 2024 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2024. – С. 143-146.

[5] Федеральная налоговая служба. URL: https://bo.nalog.gov.ru/ (дата обращения: 27.04.2026).

[6] Шарапова В. М. Развитие аналитических и аудиторских процедур оценки доходов и расходов организации для повышения достоверности финансовых результатов / В. М. Шарапова, А. Г. к. Каримова, Ю. В. Шарапов // Журнал прикладных исследований. – 2026. – № 2. – С. 261-26

References:

[1] Auditing activity in the Russian Federation: financial, legal and international aspects / N. V. Sharapova, V. M. Sharapova, O. V. Mustafina [et al.]. - Moscow: Limited Liability Company “KOL LOK”, 2023. - 339 p.

[2] Davletgulova V. D. Audit of financial results / V. D. Davletgulova, V. M. Sharapova // Actual problems of socio-economic statistics and digitalization of economic calculations: Collection of scientific articles of the III All-Russian scientific and practical conference, Nizhny Novgorod, June 5, 2023. - Nizhny Novgorod: National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky, 2024. - P. 161-163.

[3] Sidorov D. A. Accounting, analysis and audit of the financial results of the enterprise in accordance with national and international standards / D. A. Sidorov, O. S. Gorbunova // Current issues of modern economics. - 2025. - No. 2. - Pp. 220-224.

[4] Sergienko A. N. On methods of organizing accounting and analysis of costs at the enterprise / A. N. Sergienko, M. A. Krylatkova // Accounting, analysis and audit: current state and development prospects: Proceedings of the XV International Scientific and Practical Conference, Yekaterinburg, May 15-16, 2024. - Yekaterinburg: Ural State University of Economics, 2024. - Pp. 143-146.

[5] Federal Tax Service. URL: https://bo.nalog.gov.ru/ (date of access: 04/27/2026).

[6] Sharapova V. M. Development of analytical and audit procedures for assessing the income and expenses of an organization to improve the reliability of financial results / V. M. Sharapova, A. G. K. Karimova, Yu. V. Sharapov // Journal of Applied Research. - 2026. - No. 2. - P. 261-266.

