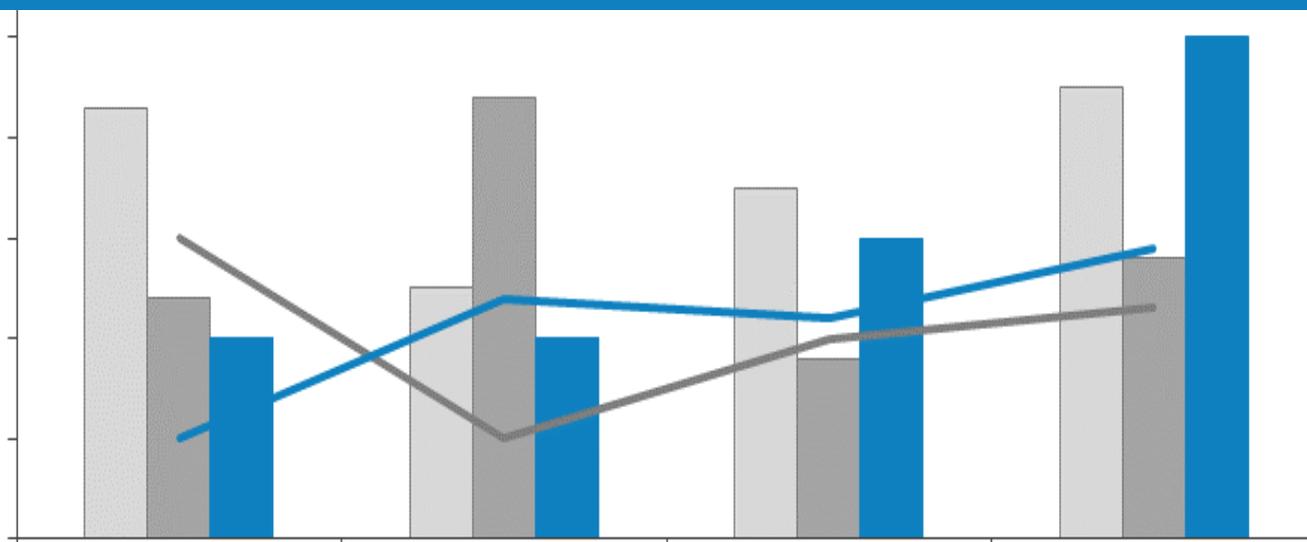




# Аналитический отчет DISCOVERY RESEARCH GROUP Анализ рынка бухгалтерских услуг в России



Этот отчет был подготовлен **DISCOVERY Research Group** исключительно в целях информации. **DISCOVERY Research Group** не гарантирует точности и полноты всех сведений, содержащихся в отчете, поскольку в некоторых источниках приведенные сведения могли быть случайно или намеренно искажены. Информация, представленная в этом отчете, не должна быть истолкована, прямо или косвенно, как информация, содержащая рекомендации по дальнейшим действиям по ведению бизнеса. Все мнения и оценки, содержащиеся в данном отчете, отражают мнение авторов на день публикации и могут быть изменены без предупреждения.

**DISCOVERY Research Group** не несет ответственности за какие-либо убытки или ущерб, возникшие в результате использования любой третьей стороной информации, содержащейся в данном отчете, включая опубликованные мнения или заключения, а также за последствия, вызванные неполнотой представленной информации. Информация, представленная в настоящем отчете, получена из открытых источников. Дополнительная информация может быть представлена по запросу.

Этот документ или любая его часть не может распространяться без письменного разрешения **DISCOVERY Research Group** либо тиражироваться любыми способами.

### **ВАЖНО!**

**Задачи, поставленные и решаемые в настоящем отчете являются общими и не могут рассматриваться как комплексное исследование рынка того или иного товара или услуги. Для решения специфических задач необходимо проведение Ad hoc исследования, которое в полной мере будет соответствовать потребностям бизнеса.**

Основное направление деятельности **DISCOVERY Research Group** – проведение маркетинговых исследований полного цикла в Москве и регионах **России**, а также выполнение отдельных видов работ на разных этапах реализации исследовательского проекта.

Также **DISCOVERY Research Group** в интересах Заказчика разрабатывает и реализует PR-кампании, проводит конкурентную разведку с привлечением соответствующих ресурсов.

В конце 2006 г. создана компания **DISCOVERY Leasing Advisory Services**, основной деятельностью которой стало оказание маркетинговых, консалтинговых, информационных и лоббистских услуг лизинговым компаниям в России.

Специалисты агентства обладают обширными знаниями в маркетинге, методологии, методике и технике маркетинговых и социологических исследований, экономике, математической статистике и анализе данных.

Специалисты агентства являются экспертами и авторами статей в известных деловых и специализированных изданиях, среди которых SmartMoney, Бизнес, Ведомости, Волга-Пресс, Желтые Страницы, Издательский Дом «Ансар», Итоги, Коммерсантъ, Компания, Новые Известия, Олма Медиа Групп, Профиль, РБК-Daily, РДВ-Медиа-Урал, Секрет, Эксперт, Build Report, Строительный бизнес.

Агентство **DISCOVERY Research Group** является партнером РИА «РосБизнесКонсалтинг» и многих других Интернет-площадок по продаже отчетов готовых исследований.

Сотрудники агентства **DISCOVERY Research Group** выполняли проекты для ведущих российских и зарубежных компаний, среди которых:

### Автомобили

Audi  
Baw Motor Corporation  
Bmw  
Hino  
Hyundai  
Isuzu  
Iveco  
John Deere  
Man  
Mercedes Benz  
Porsche  
Scania  
Setra  
Skoda  
Toyota  
Volkswagen  
Автомобили и Моторы Урала  
Автоцентр Пулково  
БелАЗ  
Белрусавто  
Вега  
ГАЗ  
Камаз  
Северсталь-Авто  
Сим-Авто-Плутон  
Торговый Дом Уралавто  
УАЗ

### Автомобильные масла

Shell  
Роснефть

### Грузоперевозки / Логистика

Евротранс  
Почтовая Экспедиционная Компания  
Трейд Лоджистик Компани  
Фм Ложистик Восток

### Гостиничный бизнес

Holiday Inn  
Гостиница Москва  
Интурист Отель Групп  
Русские Отели

### Недвижимость

Rdi Group  
АК Барс Девелопмент  
Главстрой  
Кonti и К  
Ренова-Стройгруп  
Русская Инвестиционная Группа  
Строительная Компания «Люксора»

### Киноиндустрия

Гемини Энтертейнмент  
Инвесткинопроект  
Каро Фильм

### Автомобильные шины

Exxon Mobil  
Shell  
Роснефть  
Bridgestone  
Continental  
Cordiant  
Goodyear  
Hankook  
Michelin  
Nokian  
Pirelli  
Sumitomo  
Yokohama  
Алтайский Шинный Комбинат  
Белшина  
Востокшинторг  
Днепрошина  
Мво-Столица  
Нижнекамкшина

### Строительные и отделочные материалы

Caparol  
Cersanit  
Estima  
Henkel  
Ideal Standard-Vidima  
Kleo  
Lasselsberger  
Rockwool  
Saint Gobain Isover  
Swisscolor  
Tarkett  
Terracco  
Tikkurila  
Trale  
Ursa Евразия  
Wienberger  
Ангарский Керамический Завод  
Армавирский Керамический Завод  
Бентонит  
Бийский Завод Стеклопластиков  
Гранит Кузнецкое  
Евротизол  
Керама Центр  
Кератон  
Лсп  
Минвата  
Оптимист  
Промстройматериалы  
Ратм Цемент Холдинг  
Русплит  
Самарский Стройфарфор  
Санитек  
Сибирь-Цемент-Сервис  
Старатели  
Топкинский Цемент  
Уфимский Фанерно-Плитный  
Комбинат  
Эмпилс  
Юнис  
Ярославские краски

### Промышленные рынки

ABB  
Alcoa  
BASF  
Dupont  
Mitsui  
Schneider Electric  
Siemens  
Sojitz Corporation  
Xerox  
Агромашхолдинг  
Альта Виста  
Байкальская Лесная Компания  
Батис  
Волжский Оргсинтез  
Воткинский Завод  
Газпром  
Газпром Нефть  
Евроцемент  
Завод Чистящих и моющих средств  
Завод Сварочного Оборудования  
Искра  
Илим Палп  
Интерстекло  
Керамир  
Кубаньгрузсервис  
Лебедянский Гок  
Моспромстрой  
Рао Эс **Азербайджане**  
Роснефть  
Русал  
Русский Пластик  
Салаватстекло  
Северсталь  
Сибирский Цемент  
Содовая Компания  
Сургутнефтегаз  
Татлесстрой  
ТНК-ВР  
Топкинский цемент  
Трансстрой  
Уралавтостекло  
Уралхим  
Уралхимпласт  
Элопак

### Мебель

Ромул  
Соло  
Фабрика «8 марта»  
Феликс

### Сми

Ведомости  
Итоги  
Коммерсантъ  
Компания  
Профиль  
РБК  
Секрет фирмы  
Эксперт

## Аудит и консалтинг

Bain&Company  
 Boston Consulting Group  
 Deloitte&Touche  
 Ernst&Young  
 Interbrand  
 J'Son & Partners Consulting  
 KPMG  
 Marshall Capital Partners  
 Price Waterhouse Coopers  
 Roland Berger Strategy Consultants  
 Wolk&Partner  
 Бдо Юникон  
 Косалтингстройинвест  
 Северо-Западный Юридический  
 Центр  
 Стратегика  
 Фонд Центр Стратегических  
 Разработок Северо-Запад  
 Экопси Консалтинг

## Страхование

Гута-Страхование  
 Ингосстрах  
 Наста  
 Ренессанс Страхование

## IT / Телевидение

Hewlett Packard  
 Intel  
 Microsoft  
 Sitronics  
 Арктел  
 Ассоциация Кабельного Телевидения  
 РФ  
 Группа Компаний Вид  
 Дальневосточная Компания  
 Электросвязи  
 Зебра Телеком  
 Новосибирский Городской Сайт  
 Опытный Завод Микрон  
 Ренова-Медиа  
 Ростелеком  
 Сибирьтелеком  
 Спутниковое Мультимедийное  
 Вещание  
 Центральный Телеграф

## Бытовая техника

Bosch  
 Electrolux  
 Whirlpool  
 Атлант

## Банки и финансовые компании

Deutsche Bank  
 Raiffeisen  
 Russia Partners Management Llc.  
 Абсолютбанк  
 Ак Барс Банк  
 Альфа Банк  
 Банк Москвы  
 Банк Тураналем  
 ВТБ  
 Газпромбанк  
 Дельтакредит  
 Евразийский Банк Развития  
 Еврофинанс Моснарбанк  
 Запсибкомбанк  
 ИФД Капиталь  
 Ифк Алемар  
 Камчатпрофитбанк  
 Кмб-Банк  
 Левобережный  
 Металлинвестбанк  
 Москоммерцбанк  
 Пробизнесбанк  
 Промсвязьбанк  
 Ренессанс Капитал  
 Ренова-Финанс  
 Российский Банк Развития  
 Русский Стандарт  
 Русфинанс Банк  
 Сбербанк  
 Славпромбанк  
 Солид Инвест  
 Тройка Диалог  
 Финансбанк  
 Центральный Банк Российской  
 Федерации

## Реклама

News Outdoor  
 Video International  
 Агентство Массовых Коммуникаций  
 АК.М  
 Арс Кьюникейшнс  
 Северная Медиа Группа

## Ресторанный бизнес

Картофельный Папа  
 Ресторатор  
 Росинтер Ресторантс  
 Солнце Мехико

## Розничная торговля

Domo  
 Ашан  
 М Видео  
 Мир  
 Перекресток  
 Эльдорадо

## Продукты питания

Mars  
 Pepsi-Cola  
 Tchibo  
 Unilever  
 Айс-Фили  
 Волгоградские Водки  
 Вто Эрконтпродукт  
 Лебедянский  
 Минводопищепродукт  
 Минеральные Воды Кавказа  
 Нижегородский Масло-Жировой  
 Комбинат  
 Русский Винный Трест  
 Русский Продукт  
 Фабрика Мороженого Престиж

## Киноиндустрия

Гемини Энтертейнмент  
 Инвесткинопроект  
 Каро Фильм  
 СТС-Медиа

## Одежда и обувь

Ессо  
 Savage  
 Белвест  
 Глория Джинс  
 Диском  
 Обувь Азербайджане  
 Три Толстяка

## Парфюмерия и косметика

Beiersdorf Ag  
 Procter&Gamble  
 Splat  
 Yves Rocher  
 Л' Этуаль  
 Невская Косметика

## Образование

Государственная Публичная Научно-  
 Техническая Библиотека Со Ран  
 ГУ Высшая Школа Экономики  
 Новосибирский Государственный  
 Университет

## Содержание

Содержание .....	6
Список таблиц и диаграмм .....	7
Таблицы: .....	7
Диаграммы: .....	7
Резюме .....	9
Глава 1. Технологические характеристики исследования.....	11
Цель исследования .....	11
Задачи исследования.....	11
Объект исследования .....	11
Метод сбора и анализа данных.....	11
Метод анализа данных.....	12
Объем и структура выборки.....	12
Глава 2. Рынок бухгалтерских услуг в России: понятие и виды .....	13
Бухгалтерские услуги: понятия .....	13
Виды оказываемых услуг .....	15
Глава 3. Объем и темпы роста рынка бухгалтерских услуг в России .....	17
Глава 4. Потребители на рынке бухгалтерских услуг .....	21
Глава 5. Ценообразование на рынке бухгалтерских услуг России.....	23
Проблемы ценообразования на рынке .....	24
Средняя стоимость бухгалтерских услуг .....	25
Глава 6. Тенденции, перспективы развития и события на рынке бухгалтерских услуг России .....	26
Тенденции и перспективы развития .....	26
Важнейшие события на рынке.....	27
Глава 7. Факторы, влияющие на развитие рынка бухгалтерских услуг в России .....	28
Факторы роста рынка.....	28
Факторы, сдерживающие рост рынка .....	28
Глава 8. Конкурентный анализ рынка бухгалтерских услуг в России .....	29
Рэнкинг крупнейших компаний в области аутсорсинга бухгалтерского учета.....	33
Профили крупнейших игроков на рынке .....	37
Глава 9. Региональные особенности рынка бухгалтерских услуг .....	40
Региональное развитие рынка.....	40
Рынок бухгалтерских услуг в Москве .....	42
Глава 10. Прогноз развития рынка бухгалтерских услуг в России до 2020 г. ..	44

## Список таблиц и диаграмм

Отчет содержит 12 таблиц и 18 диаграмм.

### Таблицы:

Таблица 1. Объем рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России, млн. руб.

Таблица 2. Темп прироста рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России в стоимостном выражении, %.

Таблица 3. Оборот организаций (без субъектов малого предпринимательства) в области бухгалтерского учета в России, млн. руб.

Таблица 4. Объем выручки игроков рынка бухгалтерских услуг в России по отраслям, млн. руб.

Таблица 5. Средняя стоимость услуг по ведению бухгалтерского учета в России в зависимости от системы налогообложения, руб.

Таблица 6. Средняя стоимость услуг по ведению бухгалтерского учета в России в зависимости от оборотов компании-клиента, руб.

Таблица 7. Количество крупных и средних игроков на рынке бухгалтерского учета и аудита в России по данным на конец года, ед.

Таблица 8. Рэнкинг крупнейших компаний и групп в области аутсорсинга бухгалтерских услуг в России, тыс. руб.

Таблица 9. Темп прироста выручки крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в России, %.

Таблица 10. Прирост выручки ТОП-10 крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в России, %.

Таблица 11. Оборот компаний (за исключением субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в Москве, млн. руб.

Таблица 12. Выручка ТОП-10 крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в Москве, тыс. рублей.

### Диаграммы:

Диаграмма 1. Объем и темпы прироста рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России в стоимостном выражении, %.

Диаграмма 2. Объем и темпы прироста оборота организаций (без субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в России, млн. руб., %.

Диаграмма 3. Структура выручки бухгалтерских компаний в России, %.

Диаграмма 4. Динамика роста количества крупных и средних игроков на рынке бухгалтерского учета и аудита, ед.

Диаграмма 5. Доли игроков на рынке бухгалтерских услуг в России по форме собственности, % от стоимостного выражения.

Диаграмма 6. ТОП-10 компаний, осуществляющих бухгалтерскую деятельность в России, по размеру полученной выручки, %.

Диаграмма 7. Структура выручки Интеркомп от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 8. Структура выручки БДО Юникон от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 9. Структура выручки TMF Group от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 10. Структура выручки SCHNEIDER GROUP от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 11. Структура выручки UCMS Group от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 12. Структура выручки Информаудитсервис от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 13. Структура выручки 1С-WiseAdvice от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 14. Структура выручки Accountor Russia от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 15. Структура выручки Acsour от оказания бухгалтерских услуг, %.

Диаграмма 16. Структура рынка бухгалтерских услуг в России по федеральным округам, %.

Диаграмма 17. Структура рынка бухгалтерских услуг в России по субъектам РФ, %.

Диаграмма 18. Объем и темпы прироста оборота компаний (за исключением субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в Москве, млн. руб., %.

## Резюме

Из-за отсутствия статистической отчетности эксперты дают различную оценку рынка: по мнению одних, суммарные расходы на бухгалтерию в стране можно оценить в 2,5-2,8 трлн. руб., другие дают более низкие оценки, исчисляя объем рынка в миллиардах.

По оценке управляющего партнера группы компаний «Авуар» (один из лидеров в сфере консалтинга и аудита на российском рынке) А. Овакимяна, объем рынка бухгалтерских услуг в России достигает 2 трлн. руб.

На рынке бухгалтерских услуг в России в 2016 году наблюдается активная автоматизация отдельных процессов отчетности и оптимизация числа работников. Ценообразование на рынке бухгалтерских услуги остается гибким. Для потенциальных потребителей разрабатываются пакеты услуг в различных ценовых категориях. Кроме того, порог входа на рынок достаточно невысок, что и обуславливает появление множества новых игроков и, следовательно, усиление конкуренции, в том числе и ценовой.

В 2016 г. более 90% выручки бухгалтерских компаний пришлось на договоры комплексного бухгалтерского обслуживания. При выборе этого вида услуг организация может обойтись без штатной бухгалтерии, поскольку все ее функции берет на себя компания-провайдер услуги.

Основной потребитель услуг бухгалтерских услуг — это сегмент торговли. В данном сегменте сосредоточена максимальная часть доходов участника рынка — 25% от объема рынка в стоимостном выражении. На втором месте находится сектор нефтяной и нефтегазовой промышленности. Далее следуют финансовый сектор, электроэнергетика и строительство.

На сегодняшний день в России бухгалтерские услуги и услуги аутсорсинга функций бухгалтерии оказывают специализированные бухгалтерские компании, подразделения аудиторских компаний, подразделения юридических компаний, фрилансеры, частные специалисты и онлайн – сервисы.

В последние годы на отечественном рынке просматривается тенденция к укрупнению аутсорсинговых компаний и созданию «аутсорсинговых сервисов» при крупных финансовых структурах и банках.

Московский рынок является на сегодняшний день крупнейшим в России в сфере бухгалтерских услуг.

Ситуация на рынке бухгалтерских услуг в России в прогнозируемый период 2017-2020 гг. будет зависеть от экономической ситуации в стране. Усиление кризисных процессов может привести к ускоренному переходу представителей малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей к онлайн-сервисам финансовой отчетности для оптимизации процессов бухгалтерской и налоговой отчетности и соответствующих расходов. Будущее рынка бухгалтерских услуг будет зависеть и от государственного регулирования. Ожидаемое дальнейшее ужесточение законодательства, особенно в части налоговых санкций, будет увеличивать спрос на отдельные услуги.

## Глава 1. Технологические характеристики исследования

### Цель исследования

Охарактеризовать текущее состояние и перспективы развития рынка бухгалтерских услуг в России.

### Задачи исследования

1. Дать общую характеристику рынка бухгалтерских услуг в России.
2. Определить объем, темпы роста и динамику развития рынка бухгалтерских услуг в России в 2014-2016 г.
3. Выделить и описать основных потребителей на рынке бухгалтерских услуг в России.
4. Охарактеризовать особенности ценообразования на рынке бухгалтерских услуг в России.
5. Определить ключевые тенденции и перспективы развития рынка бухгалтерских услуг в ближайшие несколько лет.
6. Определить факторы роста рынка бухгалтерских услуг в России.
7. Охарактеризовать конкурентную ситуацию на рынке бухгалтерских услуг в России.
8. Дать характеристику развитию региональных рынков и рынка бухгалтерских услуг в Москве.
9. Составить прогноз развития рынка бухгалтерских услуг в России до 2020 г.

### Объект исследования

Рынок бухгалтерских услуг в России.

### Метод сбора и анализа данных

Мониторинг документов.

В общем виде целью кабинетного исследования является проанализировать ситуацию на рынке бухгалтерских услуг и получить (рассчитать) показатели, характеризующие его состояние в настоящее время и в будущем.

### Метод анализа данных

1. Базы данных Федеральной Таможенной службы РФ, ФСГС РФ (Росстат).
2. Материалы DataMonitor, EuroMonitor, Eurostat.
3. Печатные и электронные деловые и специализированные издания, аналитические обзоры.
4. Ресурсы сети Интернет в России и мире.
5. Экспертные опросы.
6. Материалы участников отечественного и мирового рынков.
7. Результаты исследований маркетинговых и консалтинговых агентств.
8. Материалы отраслевых учреждений и базы данных.
9. Результаты ценовых мониторингов.
10. Материалы и базы данных статистики ООН (United Nations Statistics Division: Commodity Trade Statistics, Industrial Commodity Statistics, Food and Agriculture Organization и др.).
11. Материалы Международного Валютного Фонда (International Monetary Fund).
12. Материалы Всемирного банка (World Bank).
13. Материалы ВТО (World Trade Organization).
14. Материалы Организации экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development).
15. Материалы International Trade Centre.
16. Материалы Index Mundi.
17. Результаты исследований DISCOVERY Research Group.

### Объем и структура выборки

Процедура контент-анализа документов не предполагает расчета объема выборочной совокупности. Обработке и анализу подлежат все доступные исследователю документы.

## Глава 2. Рынок бухгалтерских услуг в России: понятие и виды

### Бухгалтерские услуги: понятия

Под бухгалтерским учетом на предприятии понимается целый комплекс услуг, который включает в себя:

- определение состояния учета и наличия документации;
- определение учетной политики;
- определение даты, с которой начинается ведение учета;
- определение входящих остатков по всем регистрам учета;
- передача дел (при наличии таковых);
- подготовка информационной базы в компьютерной программе бухгалтерского учета;
- расчет заработной платы;
- расчет и перечисление налогов;
- составление всех регистров учета;
- составление внутренней документации и отчетности;
- составление квартальных и годовых отчетов в ИФНС, внебюджетные фонды, органы статистического учета;
- представление месячной, квартальной и годовой отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, органы статистического учета;
- защита интересов клиента в ИФНС, внебюджетных фондах, органах статистического учета.

Бухгалтерские услуги предполагают под собой передачу отдельных или всех бухгалтерских задач организации сторонним специалистам. Данная услуга распространена за счет предполагаемой оптимизации бизнес-процессов — компания получает возможность сконцентрироваться на основном бизнесе, снизить финансовые риски и сократить финансовые затраты.

На сегодняшний день услугами бухгалтерских компаний пользуются большое количество организаций любых форм собственности, размера и сферы деятельности — от стартапов и малого бизнеса до крупных предприятий и компаний-нерезидентов.

Появление рынка бухгалтерских услуг в России стало следствием необходимости

.....

### Виды оказываемых услуг

К основным услугам, предоставляемым бухгалтерскими компаниями, относятся:

- ведение бухгалтерского учета организаций, включающее в себя полную обработку первичной документации;
- составление бухгалтерского баланса, связанных с ним форм отчетности, составление и ведение регистров бухгалтерского учета и другой предусмотренной законодательством отчетности;
- сдача налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики;
- ежемесячный расчет заработной платы и связанных с ней налогов и сборов на основании представленных исходных данных (табель учета рабочего времени, информация о приеме и увольнении, нетрудоспособности, отпусках и т. п. по сотрудникам);
- консультирование в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Наиболее популярным видом услуг является аутсорсинг бухгалтерии. Бухгалтерский аутсорсинг подразумевает вынесение функций, связанных с организацией, ведением бухгалтерского учёта и составлением отчётности на предприятии за пределы компании, передачу их для исполнения аутсорсеру. В отличие от традиционных бухгалтерских услуг, оказываемых внешними исполнителями, бухгалтерский аутсорсинг является формой взаимодействия, при которой внешняя компания включается в рабочие бизнес-процессы компании-заказчика как целостное функциональное подразделение, оставаясь при этом организационно и юридически самостоятельным. В отличие от бухгалтерских услуг, которые чаще имеют эпизодический характер, аутсорсинг бухгалтерии — это стратегия на перспективу, которая влечёт за собой серьёзную перестройку бизнес-процессов внутри компании.

Бухгалтерский аутсорсинг может быть частичным. Причиной передачи бухгалтерии на частичный аутсорсинг является желание руководителя или собственника сохранить контроль за бухгалтерскими процессами. Кроме того, услугами частичного аутсорсинга пользуются те компании, которые хотят разгрузить своих сотрудников от рутинной работы

при наличии большого количества однотипных операций или планируют сократить штат бухгалтерии.

### Глава 3. Объем и темпы роста рынка бухгалтерских услуг в России

Из-за отсутствия статистической отчетности эксперты дают различную оценку рынка: по мнению одних, объем рынка бухгалтерских услуг можно оценить в ..... руб., другие дают более низкие оценки, исчисляя объем рынка в миллиардах.

Ежегодный прирост рынка бухгалтерских услуг в стране составляет ... %, точные оценки не даются в силу того, что в этой отрасли помимо крупных присутствуют и мелкие игроки, в том числе и индивидуальные бухгалтера, количество которых не поддается статистике. Данные показатели роста превышают общемировые в ... раза.

По оценке управляющего партнера группы компаний «Авуар», одного из лидеров на рынке консалтинга и аудита в России, А. Овакимяна, объем рынка бухгалтерских услуг в России достигает 2 трлн. руб.

По данным ФСГС РФ в 2016 г., объем выручки компаний (с учетом налогов и аналогичных обязательных платежей) от услуг по виду деятельности в области права, бухгалтерского учета и аудита в 2016 г. составил ..... руб.

**Таблица 1. Объем рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России в 2011-2016 гг., млн. руб.**

Вид экономической деятельности	2011	2012	2013	2014	2016
Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита					

*\* данные за 2015 год отсутствуют*

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

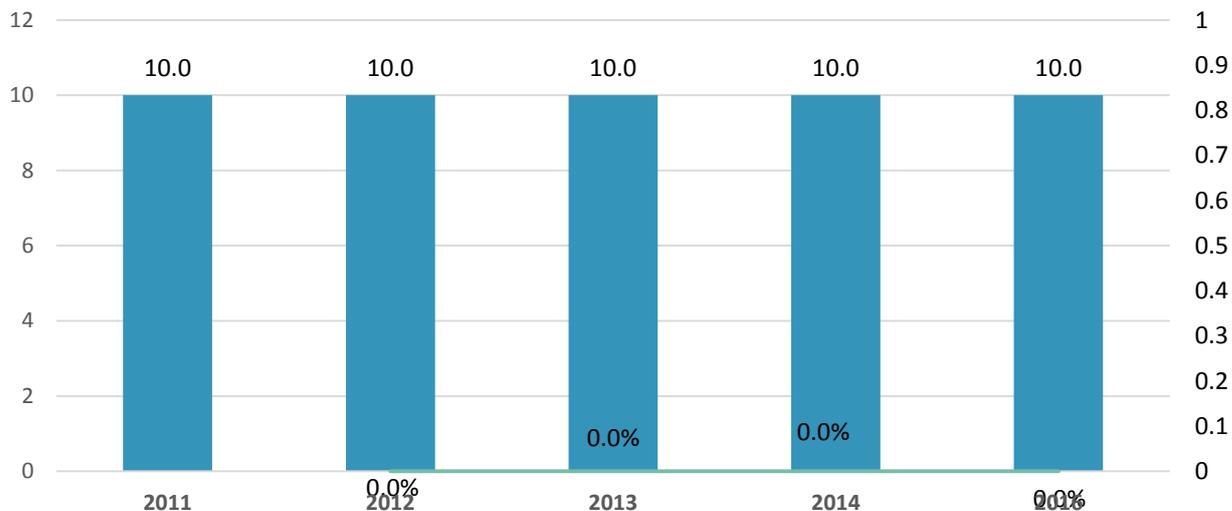
**Таблица 2. Темп прироста рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России в 2011-2016 гг. в стоимостном выражении, %.**

Вид экономической деятельности	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2016
Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита				

*\* данные за 2015 год отсутствуют*

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

Диаграмма 1. Объем и темпы прироста рынка правовых, бухгалтерских и аудиторских услуг в России в 2011-2016 гг. в стоимостном выражении, %.



\* данные за 2015 год отсутствуют

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

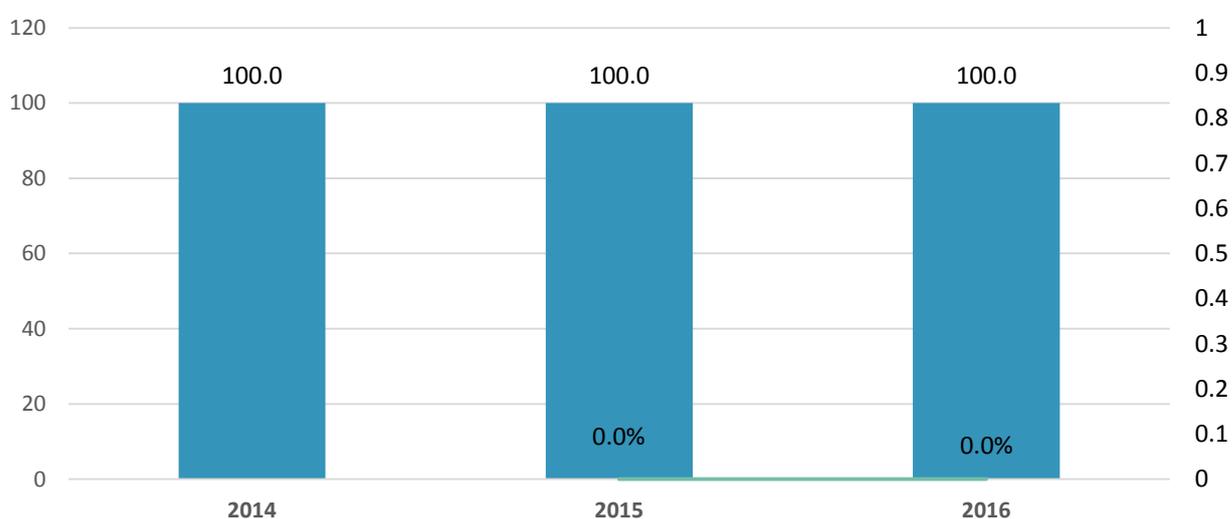
По данным ФСГС РФ, оборот организаций (без субъектов малого предпринимательства) в области бухгалтерского учета в 2016 г. составил .... руб. Данный показатель ниже на ... %, чем в 2015 г.

**Таблица 3. Оборот организаций (без субъектов малого предпринимательства) в области бухгалтерского учета в России в 2014-2016 гг., млн. руб.**

Вид экономической деятельности	2014	2015	2016
Деятельность в области бухгалтерского учета			

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

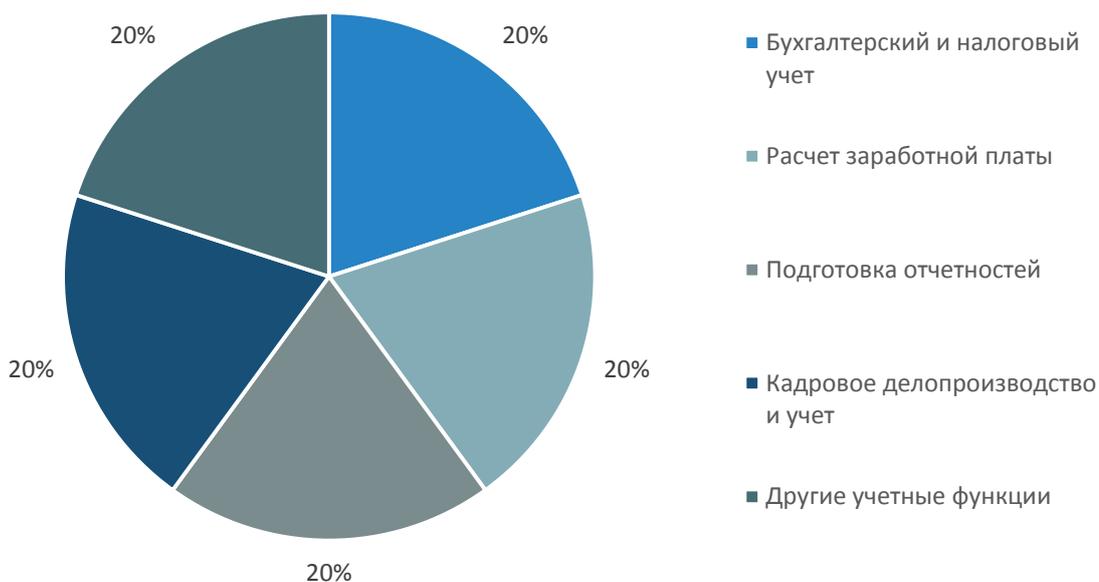
**Диаграмма 2. Объем и темпы прироста оборота организаций (без субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в России в 2014-2016 гг., млн. руб., %.**



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

По оценкам рейтингового агентства Эксперт, наиболее востребованной услугой на сегодняшний день является ..... , что обусловлено растущей потребностью компаний в качественной подготовке всех финансовых и налоговых отчетов, а также в обеспечении поддержки при взаимодействии с контролирующими органами.

Диаграмма 3. Структура выручки бухгалтерских компаний в России в 2016 г., %



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

## Глава 4. Потребители на рынке бухгалтерских услуг

Основными потребителями на рынке бухгалтерских услуг России являются:

1. Стартапы и малый бизнес. Услуги для данной категории потребителей заключаются в корректировке бизнес-планов, выборе оптимальной схемы налогообложения, налаживании отчетности в начальном периоде. Услуги могут носить периодический характер для снижения совокупных затрат.

2. Индивидуальные предприниматели. Самая популярная услуга среди данной категории потребителей – подача налоговой декларации. Для индивидуальных предпринимателей это один из главных способов снижения финансовых и временных затрат в своей деятельности.

3. Средний бизнес. Перевод бухгалтерии на аутсорсинг актуален в период оптимизации и диверсификации производства. Внешний аудит позволяет выявлять проблемные места, восстанавливать отчетности, исключать штрафы, сокращать штатный персонал, уменьшать прямые издержки предприятия.

4. Сельское хозяйство. Для данной категории потребителей характерен бухгалтерский аутсорсинг, который решает кадровый вопрос специфической области производства. Фирма-провайдер услуг четко следит за изменениями законодательства, что позволяет вовремя компаниям оформлять заявки на господдержку и развитие.

5. Крупные предприятия. Зачастую в быстрорастущих фирмах, персонал бухгалтерских и кадровых служб не успевают следить за всеми изменениями в законодательстве, реагировать на перемены и «расти» вместе с бизнесом.

6. Компании-нерезиденты. Аутсорсинг бухгалтерии – наиболее эффективный способ предотвратить проблемы с отчетностью и в стране размещения капитала, и в стране резиденции компании.

В части деления по отраслям аналитика последних лет показывает, что основным потребителем услуг аутсорсинга бухгалтерии является сегмент ..... . В нем сосредоточено до .... % всех доходов провайдеров бухгалтерских услуг.

**Таблица 4. Объем выручки игроков рынка бухгалтерских услуг в России по отраслям в 2016 г, млн. руб.**

Отрасль	Объем выручки

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

## Глава 5. Ценообразование на рынке бухгалтерских услуг России

Одной из особенностей рынка бухгалтерских услуг является большой разброс цен, неоднородность тарифов не только в рамках одного федерального округа или субъекта Федерации, но и при оказании одинаковых услуг. Это обусловлено тем, что многие консультанты считают, что единых тарифов быть не может. Стоимость каждого договора на услуги зависит от сложности и объема анализируемых факторов.

Имеют значения такие характеристики бизнеса, как:

- количество операций в месяц;
- сумма торговой выручки;
- количество штатных сотрудников;
- организационно-правовая форма;
- используемая система налогообложения.

На сайтах фирм в интернете или по телефону называют лишь приблизительную стоимость обслуживания. Точную сумму, по словам бухгалтеров, можно определить, только ознакомившись с документами предприятия, побеседовав с их руководителями и оценив объем работ.

Разброс цен на аутсорсинговые услуги довольно велик. Наиболее дорог в обслуживании учет производственной деятельности и строительства.

### Проблемы ценообразования на рынке

Ценообразование на рынке бухгалтерских услуг в России характеризуется рядом проблем:

- Неадекватное сравнение.

Клиенты зачастую сравнивают цены, выставленные бухгалтерской компанией за свои услуги, с окладом главного бухгалтера в месяц и на основании этого принимают решение о сотрудничестве. При таком расчете компании нередко приходят к выводу, что штатный бухгалтер выгоднее. Обусловлено это тем, что потенциальные заказчики ограничиваются лишь показателями о заработной плате и не включают в сравнение затраты на налоги, оборудование рабочего места, покупку программного обеспечения, подбор персонала и обучение, управление проектной группой, и т. д. По словам игроков рынка бухгалтерских услуг в России, данное негативное явление сохраняется на рынке.

### Средняя стоимость бухгалтерских услуг

Наиболее распространенным способом определения стоимости на бухгалтерские услуги среди игроков рынка в России является ее расчет в зависимости от системы налогообложения и количества хозяйственных операций в периоде. Обычно за расчетный период принимается один месяц.

**Таблица 5. Средняя стоимость услуг по ведению бухгалтерского учета в России в 2016 г. в зависимости от системы налогообложения, руб.**

Количество документов в месяц	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
до 10		
от 11 до 30		
от 31 до 50		
от 101 до 150		
31 600		

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

Некоторые компании пользуются методикой расчета, в основе которой находится не система налогообложения, а обороты заказчика.

**Таблица 6. Средняя стоимость услуг по ведению бухгалтерского учета в России в 2016 г. в зависимости от оборотов компании-клиента, руб.**

Оборот	Стоимость обслуживания
до 250 000	
до 500 000	
до 1 млн	
1–2 млн	
2–3 млн	
3–4 млн	
4–6 млн	

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

## Глава 6. Тенденции, перспективы развития и события на рынке бухгалтерских услуг России

### Тенденции и перспективы развития

На рынке бухгалтерских услуг в России в 2016 г. наблюдается активный процесс автоматизации отдельных процессов отчетности и оптимизации числа работников. Данная тенденция развивается благодаря развитию ИТ-технологий и внедрению электронного документооборота. Фактически на выполнение операций для одной компании требуется значительно меньше бухгалтеров и времени, чем 5 лет назад, а для некоторых задач человеческий фактор вообще не требуется. Большое количество операций в бухгалтерской сфере, а именно учет и обмен, выполняются в автоматическом режиме без участия профессионала.

### Важнейшие события на рынке

- **«Ростелеком» запускает аутсорсинг отчетности и бухгалтерских услуг.**

«Ростелеком» запустит облачную платформу с современными цифровыми решениями для бизнеса в области формирования и передачи отчетности в надзорные органы. Сервисы нацелены на максимальную автоматизацию бизнес-процессов, исключение ручного труда и экономию операционных затрат. Они помогут организациям сделать качественный шаг вперед за счёт перехода на новые стандарты работы, используя современные облачные решения «Ростелекома».

«Бухгалтерская поддержка бизнеса» позволит небольшим компаниям передать рутинные функции бухгалтерского и налогового учёта на аутсорсинг в «Ростелеком», сосредоточившись на своем основном бизнесе. Опытные специалисты возьмут на себя учёт и отчетность компании, расчёт заработной платы и другие функции. Основное преимущество для бизнеса заключается в экономическом эффекте - компания получает квалифицированную помощь, не нанимая специалиста в штат, расплачиваясь только за объём выполненной работы, при этом все риски для компании будут застрахованы.

«Ростелеком» является основным инфраструктурным партнёром реализации программы «Цифровая экономика».

## Глава 7. Факторы, влияющие на развитие рынка бухгалтерских услуг в России

### Факторы роста рынка

Состояние рынка бухгалтерских услуг во многом определяется состоянием экономики Российской Федерации. Развитие отраслевых и географических кластеров в российской экономике требует оптимизации расходов на выполнение отдельных операций и организационно- административных функций.

### Факторы, сдерживающие рост рынка

## Глава 8. Конкурентный анализ рынка бухгалтерских услуг в России

На сегодняшний день в России бухгалтерские услуги и услуги аутсорсинга функций бухгалтерии оказывают следующие компании:

- Специализированные бухгалтерские компании. Специализированные компании ориентированы исключительно на оказание бухгалтерских услуг. Такие компании дают возможность клиентам существенно снизить издержки, повысить качество отчетности и сфокусироваться на своем ключевом бизнесе. Фокус компании на бухгалтерском учете позволяет настроить процесс учета оптимальным образом, добиваясь включения ИТ-функционала, доставки, сдачи отчетности и прочих бухгалтерских услуг.
- Подразделения аудиторских компаний. Большинство аудиторских компаний имеют бухгалтерские подразделения, представляющие неосновной, однако стабильный источник дохода. Стабильность доходов - основная мотивация аудиторской компании открыть бухгалтерское подразделение, поскольку аудиторский и бухгалтерский бизнес требуют различных компетенций: для аудита это видение общей картины и определение процента погрешностей, для бухгалтерского учета - детальное и точное отражение всех хозяйственных операций компании.
- Подразделения юридических компаний. Юридические компании, занимающиеся регистрацией предприятий, зачастую предоставляют сопутствующие услуги в качестве ведения бухгалтерского учета. Вновь открытые компании, ИП, ООО, ЗАО или представительства иностранных организаций сразу же становятся объектами налогового учета и обретают обязанность по ежеквартальной или ежемесячной сдаче отчетности. Для вновь открытых компаний, часто без активной деятельности, юридические консультанты могут предоставлять услуги по сдаче «нулевой» отчетности.
- Фрилансеры, частные специалисты. Данная категория игроков концентрируется преимущественно на работе с предприятиями с простыми системами налогообложения. Услугами частных бухгалтеров в основном пользуются индивидуальные предприниматели. По оценкам экспертов, доля частных специалистов на рынке бухгалтерских услуг может достигать порядка 50%.

- **Онлайн – сервисы.** Активно развивающееся направление автоматизации бухгалтерского учета. Такие сервисы позволяют вести бухгалтерский учет в режиме онлайн, отслеживать работу бухгалтера и состояние дел в режиме реального времени. По оценке экспертов, данные сервисы уже отобрали у бухгалтерских фирм самых дешевых клиентов. В России наблюдается активный переход ИП и небольшого бизнеса на автоматические сервисы, которые можно найти в Интернете.

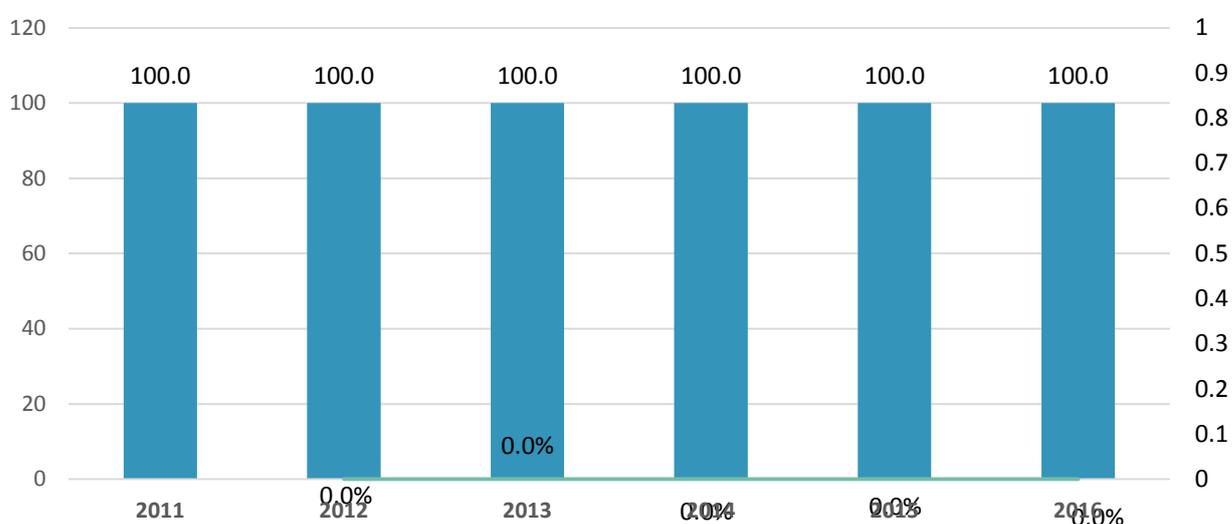
По данным ФСГС РФ, общее количество крупных и средних организаций, занятых в сфере бухгалтерского учета и аудита, на конец 2016 г. составляет ... компаний. В статистике не учитываются малые предприятия и индивидуальные предприниматели.

**Таблица 7. Количество крупных и средних игроков на рынке бухгалтерского учета и аудита в России в 2011-2016 гг. по данным на конец года, ед.**

Вид экономической деятельности	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита						

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

**Диаграмма 4. Динамика роста количества крупных и средних игроков на рынке бухгалтерского учета и аудита в России в 2011-2016 гг., ед.**

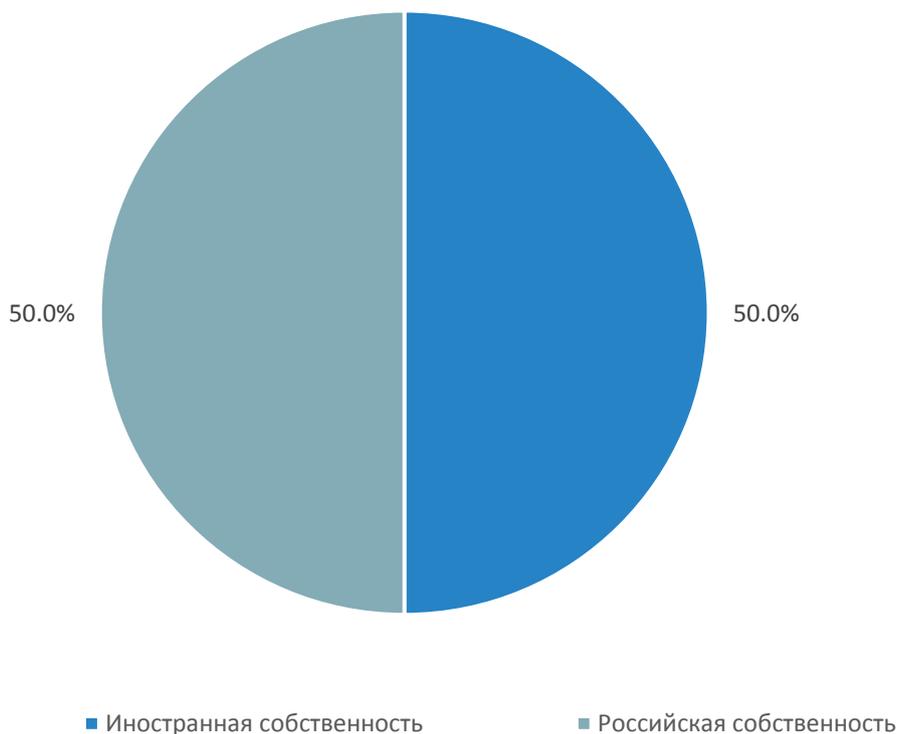


\* данные за 2015 год отсутствуют

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

По форме собственности наибольшую долю на рынке занимают ..... компании. По данным ФСГС РФ их доля составляет ... % от стоимостного выражения рынка.

**Диаграмма 5. Доли игроков на рынке бухгалтерских услуг в России в 2016 г. по форме собственности, % от стоимостного выражения.**



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ





По оценке Рейтингового агентства Эксперт, объем бухгалтерских услуг среди крупнейших игроков рынка в 2016 г. составил ..... рублей в стоимостном выражении. Темпы прироста объема оказались чуть ..... показателя 2015 года ... % против ... %.

Несмотря на то, что показатели темпа прироста сравнительно невысокие, они свидетельствуют о переломе тенденции на рынке – в отличие от показателей двух прошлых лет номинальное увеличение выручки смогло ..... инфляцию, которая в 2016 году, согласно ФСГС РФ, достигла .... % (в 2015 году рост объема продаж на рынке бухгалтерских услуг исчислялся ... % при инфляции в ... %, а в 2014 году – ... и ...% соответственно).

Таким образом, среди крупнейших игроков наблюдается постепенное снижение темпов прироста объема реализуемых услуг в стоимостном выражении.

**Таблица 9. Темп прироста выручки крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в России в 2011-2016 гг., %.**

	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016
Темп прироста					

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

Среди десяти ведущих компаний рынка бухгалтерских услуг серьезный рост выручки в 2016 г. наблюдался у компании ..... , данный показатель по итогам года составил .... %. При этом, у ..... наблюдалось значительное снижение выручки на уровне в -.....%.

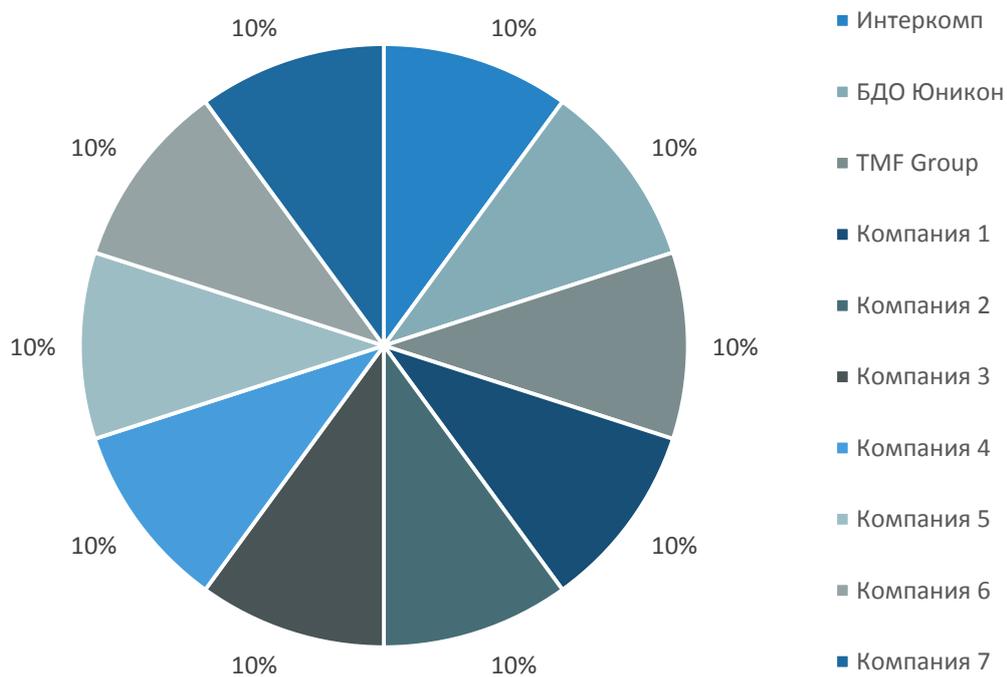
**Таблица 10. Прирост выручки ТОП-10 крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в России в 2016 г., %.**

Компания	2015/2016
Интеркомп	
БДО Юникон	
TMF Group	

\*UCMS Group и TMF Group не предоставляли информацию о выручке в 2015г.

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

Диаграмма 6. ТОП-10 компаний, осуществляющих бухгалтерскую деятельность в России, по размеру полученной выручки, 2016г., %.



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

## Профили крупнейших игроков на рынке

- **Интеркомп**

«Интеркомп» предоставляет услуги аутсорсинга финансовых функций: бухгалтерского учета, кадрового администрирования, юридической и ИТ-поддержки бизнеса. В 1994 году компания стала первой в России, предложившей иностранным компаниям услуги финансового аутсорсинга для поддержки их работы на территории России.

На сегодняшний день клиентами компании являются более ..... организаций, среди которых: Nike, Cisco, Indesit, Kimberly-Clark, Novartis и другие. Каждая 5-я компания в списке Global Fortune 500 – клиент «Интеркомп».

Численность штата насчитывает ..... специалистов в Москве, Санкт-Петербурге, Нижнем Новгороде, Рязани, Киеве, Алматы, Астане и Баку. Центральный офис располагается в Москве.

В 2016 г. компания заняла ..... место в рейтинге RAEX («Эксперт РА»), крупнейшего в России международного рейтингового агентства, в области аутсорсинга бухгалтерских услуг. Выручка группы компании по направлению бухгалтерского обеспечения составила .... рублей. Наиболее прибыльной услугой для компании стал расчет заработной платы.

В 2017 году УФАС России завела дело в отношении «Интеркомп» о нарушении ст. 14.2 и 14.3 закона о защите конкуренции (введение потребителей в заблуждение и некорректное сравнение). По мнению ведомства, компания необоснованно утверждала на своем сайте, будто она с 2009 года каждый год занимает первое место в «независимом рейтинге «Эксперт», а также возглавляет список крупнейших аутсорсинговых компаний на рынке по данным «Эксперт РА».

В действительности группа «Интеркомп» держала первое место в 2010-2015 годах, но по итогам 2015 года опустилась на второе место. На сайте «Интеркомп» об этом ничего не говорится.

Выданное столичным УФАС предупреждение о прекращении антиконкурентных действий не было исполнено в полном объеме. Теперь в отношении компании возбуждено антимонопольное дело. Информацию на сайте ООО «Интеркомп» ведомство оценивает как «ложную, неточную и искаженную».

Диаграмма 7. Структура выручки Интеркомп от оказания бухгалтерских услуг в 2016 г., %



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

Рост выручки в 2016 г. и укрепление позиций ГК «Интеркомп» на рынке обусловлены .....

- **БДО Юникон**
  
- **TMF Group**

## Глава 9. Региональные особенности рынка бухгалтерских услуг

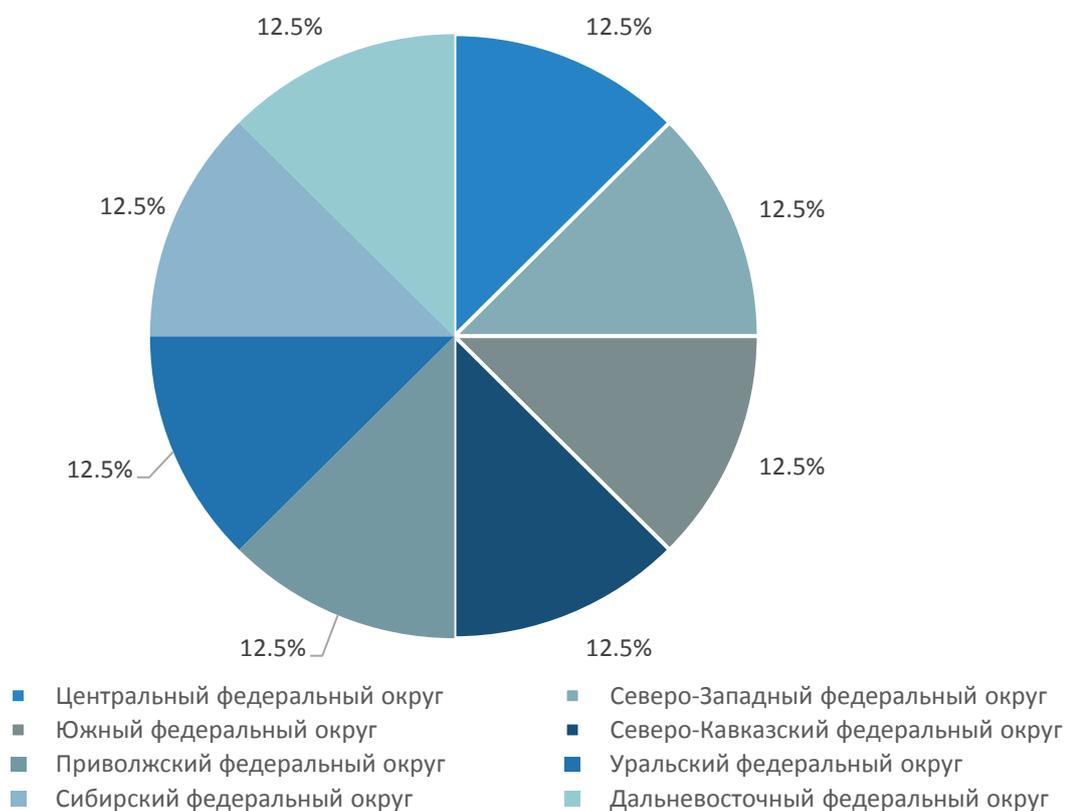
### Региональное развитие рынка

Рынок бухгалтерских услуг в России - не консолидированный. Почти в каждом регионе есть своя крупная компания, которая хорошо знакома местным предпринимателям, но не выходит за пределы своего города или области.

По данным ФСГС РФ в 2016 г. наибольшую долю на рынке бухгалтерских услуг в стоимостном выражении занял ....., на его долю приходится ...% рынка.

Второе место занимает ....., а на третьей позиции – .....

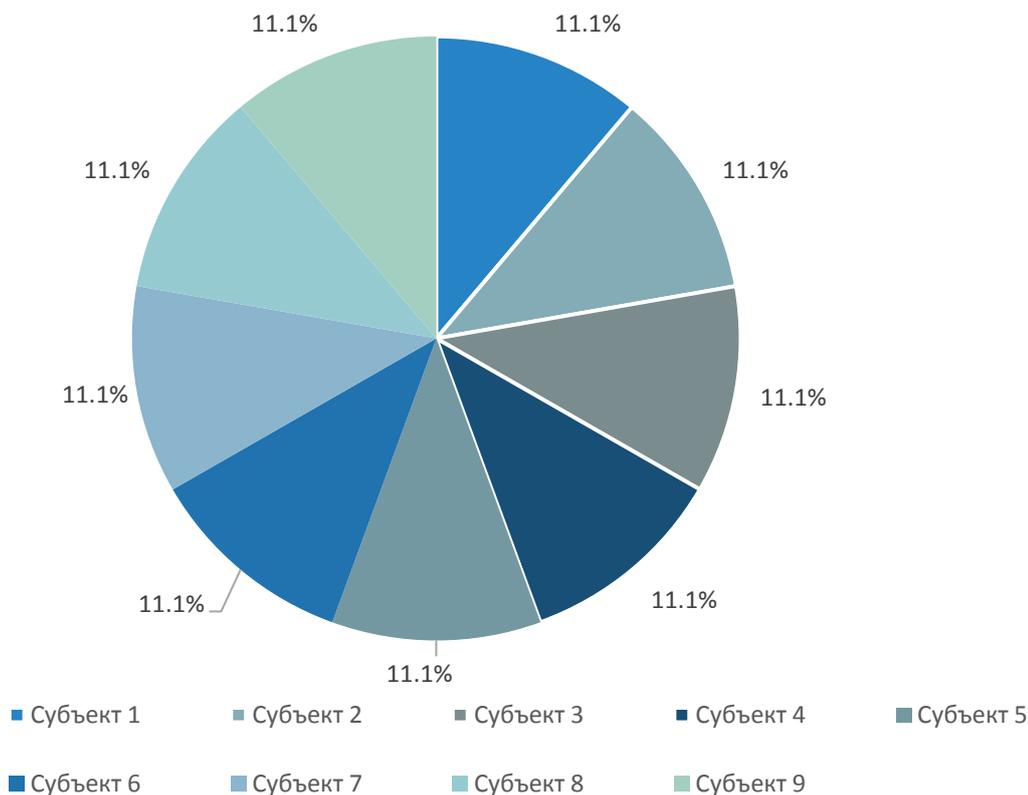
Диаграмма 8. Структура рынка бухгалтерских услуг в России в 2016 г. по федеральным округам, %.



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

Наиболее активными субъектами Российской Федерации на рынке бухгалтерских услуг являются ..... , ..... , ..... , ..... , ..... , ..... , ..... .

Диаграмма 9. Структура рынка бухгалтерских услуг в России по субъектам РФ в 2016г., %.



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

## Рынок бухгалтерских услуг в Москве

Московский рынок является на сегодняшний день крупнейшим в России в сфере бухгалтерских услуг.

По оценке ФСГС РФ оборот организаций (за исключением субъектов малого предпринимательства), осуществляющих деятельность в сфере бухгалтерских услуг в Москве в 2016 г. составил ... рублей.

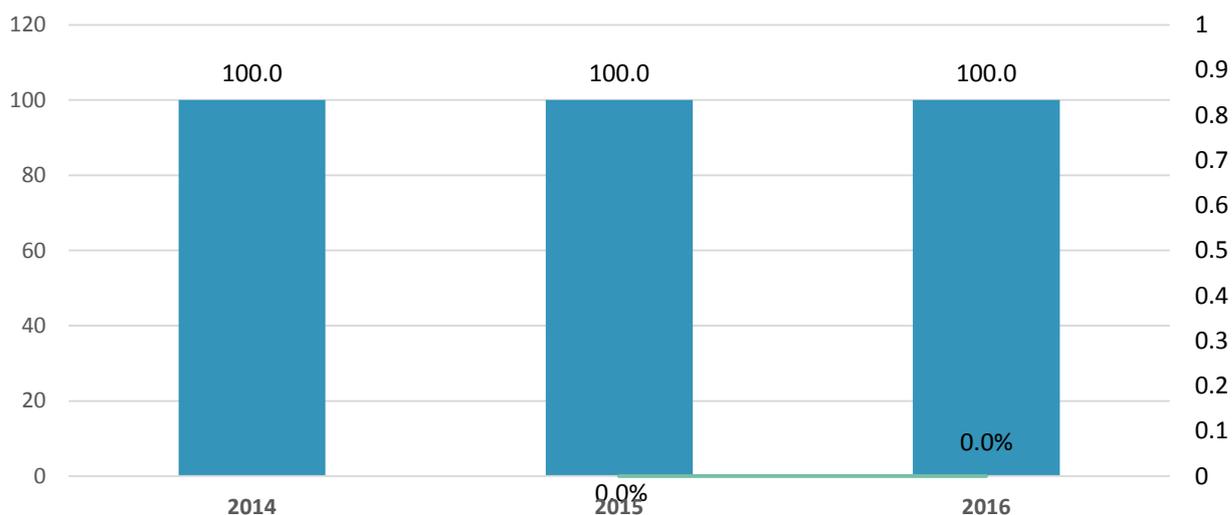
**Таблица 11. Оборот компаний (за исключением субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в Москве в 2014-2016 гг., млн. руб.**

Вид экономической деятельности	2014	2015	2016
Деятельность в области бухгалтерского учета			

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

В 2016 г. оборот организаций осуществляющих деятельность в сфере бухгалтерских услуг сократился на 12,1%, в то время как в 2015 г. наблюдался прирост в 34,8%.

**Диаграмма 10. Объем и темпы прироста оборота компаний (за исключением субъектов малого предпринимательства) на рынке бухгалтерских услуг в Москве в 2014-2016 гг., млн. руб., %.**



Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным ФСГС РФ

По оценкам DISCOVERY Research Group в Москве функционирует более ..... фирм различного масштаба, которые оказывают свои профессиональные бухгалтерские услуги.

Основную долю на рынке занимают мелкие частные фирмы, но постепенно свою долю на рынке увеличивают крупные игроки.

По оценке рейтингового агентства Эксперт, крупнейшими игроками на рынке бухгалтерских услуг в Москве являются ведущие компании российского рынка.

**Таблица 12. Выручка ТОП-10 крупнейших компаний на рынке бухгалтерских услуг в Москве в 2015-2016 гг., тыс. рублей.**

Компания	2015	2016

Источник: расчеты DISCOVERY Research Group по данным Эксперт РА

На московском рынке бухгалтерских в период 2017-2020 гг. будет наблюдаться рост, поскольку рынок бухгалтерского аутсорсинга далек от насыщения и активно формируется.

---

## Глава 10. Прогноз развития рынка бухгалтерских услуг в России до 2020

### г.

Ситуация на рынке бухгалтерских услуг в России в прогнозируемый период 2017-2020 гг. будет во многом зависеть от экономической ситуации в стране. Усиление кризисных процессов может привести к ускоренному переходу представителей малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей к онлайн-сервисам финансовой отчетности для оптимизации процессов бухгалтерской и налоговой отчетности и соответствующих расходов.

Агентство маркетинговых исследований

DISCOVERY RESEARCH GROUP

125448, Москва, ул. Михалковская 63Б, стр. 4, этаж 4

БЦ Головинские пруды

Тел. +7 (499) 394-53-60, (495) 968-13-14

e-mail: [research@drgroup.ru](mailto:research@drgroup.ru)

[www.drgroup.ru](http://www.drgroup.ru)

### Схема проезда

