

О ВЫЗОВАХ И УГРОЗАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ИНОСТРАННЫХ КОНСАЛТИНГОВЫХ, АУДИТОРСКИХ И ИНЫХ ЭКСПЕРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ*

Евгений Владимирович ЗОЛОТАРЁВ

кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник
Центра мониторинга и оценки экономической безопасности
Института экономической политики и проблем экономической безопасности,
Финансовый университет при Правительстве РФ
Москва, Российская Федерация
eugene.zolotarev@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5604-2774>
SPIN-код: 2594-1822

История статьи:

Рег. № 382/2020
Получена 29.06.2020
Получена в доработанном
виде 15.07.2020
Одобрена 30.07.2020
Доступна онлайн
15.09.2020

УДК 338.242.4
JEL: F52

Ключевые слова: аудит,
консалтинг, коммерческая
тайна, экономическая
безопасность, внешнее
управление,
государственный
суверенитет

Аннотация

Предмет. В условиях растущей глобализации экономики у бизнеса и органов власти широко востребованы услуги иностранных аудиторских и консалтинговых организаций. Деятельность указанных зарубежных структур может во многом определяться текущей политической обстановкой, что не всегда учитывается заказчиками при заключении контрактов на услуги аудита и консалтинга.

Цели. Выявление и оценка возможных вызовов и угроз экономической безопасности на микро- и макроуровнях, связанных с негативными аспектами деятельности членов международных аудиторских и консалтинговых сетей.

Методология. В работе использованы диалектический метод, системный подход, табличная и графическая интерпретация эмпирико-фактологической информации.

Результаты. Дана характеристика российского рынка аудита и консалтинга, исследованы недостатки российского законодательства в этой и смежных областях, выделены и проанализированы крупнейшие государственные контракты с компаниями – членами международных сетей. Сформирован перечень потенциальных угроз экономической безопасности, включающий утечку чувствительной информации, внешнее управление государственными процессами, деструктивную деятельность, нерациональное расходование бюджетных средств и коррупцию. Подготовлены и обоснованы предложения о разработке специального федерального законодательства о консалтинговой деятельности, а также о создании специального консультационного органа внешнего контроля (аналитического центра) в структуре ведущих научных и образовательных организаций страны.

Выводы. Деятельность иностранных аудиторских и консалтинговых организаций формирует угрозы экономической безопасности системообразующих предприятий и всего государства. В связи с этим требуется формирование экономико-правовых условий для развития отечественного аудита и консалтинга.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Золотарёв Е.В. О вызовах и угрозах экономической безопасности, связанных с деятельностью иностранных консалтинговых, аудиторских и иных экспертных организаций // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2020. – Т. 16, № 9. – С. 1711 – 1725. <https://doi.org/10.24891/ni.16.9.1711>

Введение

Предприятия любой формы собственности в процессе своей хозяйственной деятельности сталкиваются с необходимостью расширения бизнеса, выхода на новые рынки или оптимизации своей системы управления. Для этого от руководства организации требуется разработка стратегии развития, подготовка финансово-экономического обоснования планируемых решений, проведение качественной оценки конъюнктуры рынка и реализация эффективного риск-менеджмента.

Во многом указанные задачи могут решаться с помощью внутренних кадровых ресурсов, но на практике чаще всего привлекаются внешние независимые эксперты – консалтинговые и аудиторские организации [1].

Независимые специалисты-аудиторы необходимы также в целях соблюдения положений российского законодательства об обязательном аудите¹ и при подготовке компании к публичному размещению акций на крупных иностранных биржах (NYSE, NASDAQ, LSE и др.), где требуется обязательная оценка финансового состояния организации по международным стандартам [2].

При выборе такой независимой организации ключевым фактором является бренд, наличие большого опыта, ресурсов и общепризнанность заключений, что обещает достоверность и объективность результатов анализа не только для нужд непосредственного руководителя, но и в большей степени для потенциальных инвесторов.

По данным ведущего рейтингового агентства RAEX, российский рынок аудита и консалтинга монополизирован дочерними структурами иностранных компаний, а также членами международных аудиторских и консалтинговых сетей². Вместе они образуют так называемые «Большую четверку аудиторов» и «Большую тройку консалтинговых компаний» [3] (табл. 1).

Согласно данным портала госзакупок³, среди клиентов указанных компаний значится множество системообразующих организаций во всех отраслях российской экономики, а контракты достигают миллиардов рублей. Кроме того, консалтинговые услуги востребованы в научных и иных бюджетных учреждениях [4], а также в

^{*} Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета при Правительстве РФ 2020 г.

¹ Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_law_83311

² Иностранные консалтеры в России: есть ли место для новых компаний.
URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/about-deloitte/ru/BizMag_march2017.pdf

³ Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. URL: <https://zakupki.gov.ru>

органах государственной власти (*табл. 2*). Доклады иностранных консультантов могут содержать предложения об оптимизации структуры и штатной численности персонала российских предприятий, выпуске нового продукта или технологии, сворачивании или разворачивании производства, разработке фирменного стиля, сокращении логистических цепочек, подборе контрагентов, разработке и изменению документов стратегического планирования и федерального законодательства [5].

Монополизация российского рынка аудиторских и консалтинговых услуг членами международных сетей формирует ряд потенциальных вызовов и угроз экономической безопасности как для отдельного предприятия, так и для всего государства [6]. Их выявление, оценка, а также выработка управленческих решений и рекомендаций является одной из основных актуальных задач системы управления рисками, предусмотренных в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.⁴.

Утечка чувствительной информации

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» при проведении аудита заказчик услуги обязан предоставлять аудитору информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу аудитора все исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц⁵. При этом проводится проверка в полном объеме документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью заказчика, а также осуществляется ревизия всех учтенных материальных активов. Исходя из этого, аудитор самостоятельно определяет объем и состав информации и документации, запрашиваемой для проведения аудита [7].

Для консалтинговой деятельности специального законодательства в России не разработано, отношения с заказчиком регулируются на основании заключенных контрактов, в которых прописываются условия взаимодействия в рамках Гражданского кодекса Российской Федерации [8].

В результате аудиторские и консалтинговые компании получают беспрепятственный доступ к чувствительной информации клиента, в том числе к банковской, налоговой и коммерческой тайнам, служебным инструкциям и внутренним распоряжениям. Накопление критического объема сведений в информационных системах консалтинговых и аудиторских структур позволяет их иностранным специалистам проводить комплексный анализ не только отдельных предприятий, но и целых отраслей российской экономики. В случае даже непреднамеренного разглашения таких сведений, например в результате хакерской

⁴ О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.: Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208. URL: <https://garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/>

⁵ Васильев Г.А., Деева Е.Д. Управленческое консультирование: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 255 с.

атаки из-за рубежа, российскому заказчику может быть нанесен существенный экономический, репутационный и иной ущерб [9]. Примером раскрытия инсайдерской информации являются незаконные действия бывшего руководителя консультационной группы McKinsey & Company Р. Гупты, который в 2012 г. был признан виновным и осужден в США⁶.

Внешнее управление государственными процессами в интересах иностранных конкурентов

В условиях сложной экономической и политической обстановки не исключается возможность организации недобросовестной конкурентной борьбы, когда консультанты как члены международных сетей, могут осуществлять коммерческую деятельность и готовить рекомендации по изменению бизнеса системообразующих предприятий в интересах иностранных компаний и государств, в которых расположены их головные структуры [10].

Например, фактическому внешнему управлению подверглась Саудовская Аравия, в которой компания Boston Consulting Group принимала участие в реформировании вооруженных сил, системы государственных закупок и финансов. Американская компания также рекомендовала Эр-Рияду полностью отказаться от экспорта основного природного ресурса страны – нефти и перейти на возобновляемые источники энергии с одновременными общественными, экономическими и политическими преобразованиями⁷.

Схожее следование иностранным директивам отмечалось в деятельности отдельных филиалов зарубежных банков в России, которые не кредитовали прямых конкурентов производителей своей страны в части выпуска и экспорта табачных изделий, крепких спиртных напитков, оружия и продукции сельского хозяйства [11].

Кроме того, отмечаются случаи трудоустройства бывших руководителей консалтинговых структур в российские системообразующие компании. Например, старший партнер российского офиса международной консалтинговой компании McKinsey С. Солженицын, курировавший взаимодействие с энергетическим сектором в России и СНГ, в марте 2020 г. назначен генеральным директором АО «СУЭК» – крупнейшего поставщика энергетического угля на российский рынок и одного из главных производителей электроэнергии и тепла в Сибири.

Возможная неэффективность и деструктивный эффект консалтинговых услуг

В процессе подготовки аналитических докладов и рекомендаций для государственного сектора зарубежными специалистами могут не учитываться возможные негативные социально-политические последствия для страны. Например, предложение по сокращению персонала на предприятии в российском

⁶ Раджат Гупта натрогвал на два года. URL: <https://kommersant.ru/doc/2052659>

⁷ Consulting Firms Keep Lucrative Saudi Alliance, Shaping Crown Prince's Vision. URL: <https://nytimes.com/2018/11/04/world/middleeast/mckinsey-bcg-booz-allen-saudi-khashoggi.html>

моногороде, с одной стороны, снизит издержки производства и повысит рентабельность, но с другой – может привести к массовой безработице и вызвать протестную активность у населения [12].

Консалтинговые компании могут также использоваться Западом в своих целях для корректировки российского законодательства, в том числе документов стратегического планирования, в разработке которых они принимают активное участие. При этом возникает нерациональное двойное расходование бюджетных средств – на обеспечение функций федерального органа исполнительной власти и на оплату контракта внешним консультантам.

По данным Счетной палаты РФ, за период 2015 г. – I полугодие 2017 г. сумма выявленных расходов по фактам передачи полномочий на федеральном, региональном и муниципальном уровнях составила 8,6 млрд руб. (из них 8 млрд руб. приходятся на федеральный уровень). Выявлены множественные случаи привлечения компаний с иностранными учредителями для разработки проектов приказов и актов Правительства РФ в сфере электроэнергетики. Использование органами государственной власти сторонних и подведомственных организаций при реализации своих функций носит не эпизодический, а системный характер, что свидетельствует об их значительной интеграции в систему управления страной⁸.

Например, ООО «Прайсвотерхаускоперс Консультирование» по заказу Минэкономразвития России участвовало в разработке Стратегии развития рынка венчурных и прямых инвестиций на период до 2025 г. и дальнейшую перспективу до 2030 г. – ключевого документа по созданию условий для обеспечения мирового лидерства российских компаний на новых высокотехнологичных рынках⁹.

Еще одна законодательная инициатива¹⁰ указанной компании была включена в Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и направлена на снятие налоговых барьеров в отношении имущества и денежных средств, переданных на благотворительность. Вместе с тем, по мнению некоторых специалистов, благотворительная деятельность в России во многом носит теневой характер, а фискальные послабления будут стимулировать не социальную ответственность благотворительных организаций, а развитие схем ухода от налогов и сокрытие коррупционных доходов. Аналогичная негативная практика применялась за рубежом с благотворительными фондами Сороса, которые использовались в схемах по снижению корпоративного налога, а также для вывода активов в целях их защиты от притязаний правоохранительных и налоговых органов¹¹.

⁸ Счетная палата Российской Федерации провела проверку обоснованности и эффективности закупок / Пресс-релиз на официальном сайте Счетной Палаты РФ, 29 января 2018 г.
URL: <http://ach.gov.ru/news/schetnaya-palata-provela-proverku-obosnovannosti-i-effektivnosti-zakupok-32433>

⁹ РБК и РвС представили Стратегию развития венчурного рынка до 2030 г. / Пресс-релиз РвС в России.
URL: <https://pwc.ru/ru/press-releases/2018/rbk-development-strategy.html>

¹⁰ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ. URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_law_354470

¹¹ Налог на добродетель. URL: <https://kommersant.ru/doc/3990111>

Результаты анализа крупных консалтинговых контрактов показывают, что, несмотря на бренд и опыт исполнителя, их содержание часто подвергается критике и в некоторых случаях наносит ущерб заказчику.

Так, в 2018 г. ООО «Авиакомпания «Победа» обратилось в арбитражный суд Москвы с иском к консалтинговой компании ООО «Бисиджи» (BCG), в котором требовало расторгнуть договор и вернуть ему 58 млн руб. за некачественно проведенную работу по разработке своей новой пятилетней бизнес-стратегии¹².

В сентябре 2018 г. ПАО «Магнит» официально объявило о сотрудничестве с ООО «Бисиджи» (BCG), которое должно было разработать для сети новую стратегию бизнеса. Она подразумевала сокращение гипермаркетов, превращение их в торгово-развлекательные центры, переход на небольшие форматы магазинов. Однако прибыль крупнейшего российского ритейлера по данным МСФО за 2019 г. сократилась на 49%, а трафик в магазинах продолжил падать¹³.

Коррупционные риски

Результаты анализа модели ценообразования на консалтинговые услуги свидетельствуют о ее непрозрачности. Себестоимость консалтинговых услуг складывается из трудоемкости работы (чел./ч), квалификации специалиста и стоимости 1 часа его работы, а также сопутствующих расходов на персонал (командировочных средств, оплаты проживания, проезда). В связи с тем, что провести предварительную оценку объема предстоящих консалтинговых работ в рамках запланированного контракта заказчиком практически невозможно, формируются риски завышения его стоимости и появления коррупционных схем.

Приведем пример. На *рис. 1* представлена схема, по которой консалтинговая компания заключает госконтракт на сумму 100 млн руб. по подготовке аналитического исследования. После этого совместно с заказчиком подбирается субподрядная организация, которая по соглашению выполняет необходимые работы, но уже за 70 млн руб. Из них 65 млн руб. передаются в виде «отката» физическому лицу на стороне заказчика. В результате консалтинговая компания получает 30 млн руб., но реальные работы ею не выполняются. При этом у консалтинговой компании сведены к минимуму репутационные риски, обусловленные обвинением руководства в передаче взятки заказчику.

Таким образом, в результате тесного взаимодействия аудиторских и консалтинговых компаний с российскими системообразующими организациями и органами государственной власти формируются риски экономической безопасности, связанные с возможной утечкой чувствительной информации о финансовом состоянии крупнейших предприятий и социально-экономическом развитии российских регионов, ведением недобросовестной конкурентной борьбы

¹² Есть ли у «Победы» шанс на успех в суде с BCG.
URL: <https://forbes.ru/biznes/369453-est-li-u-pobedy-shans-na-uspeh-v-sude-s-bcg>

¹³ Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Магнит» и его дочерних организаций за 2019 г. URL: <https://magnit.com/ru/disclosure/financial-statements/>

на международных рынках энергоносителей, сельскохозяйственных, промышленных и иных товаров, ростом коррупции и нерациональным расходованием бюджетных средств. Отсутствие специального законодательства в сфере консалтинга и беспрепятственное участие иностранных консультантов в деятельности федеральных ведомств создает предпосылки к организации системы внешнего управления страной и частичной утратой суверенитета власти в принимаемых решениях [13, 14].

Аналогичных негативных оценок и опасений придерживается Китай, руководство которого в 2014 г. предписало всему государственному сектору прекратить сотрудничество с американскими консалтинговыми компаниями¹⁴.

В 2018 г. в целях защиты интересов и безопасности Российской Федерации, ее суверенитета и территориальной целостности российскими парламентариями был разработан законопроект № 441399-7 «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», который предполагал ограничение на деятельность аудиторских и консалтинговых компаний с иностранным капиталом в сфере государственных и муниципальных закупок. Вместе с тем в редакции закона, вступившей в силу, перечень услуг, подлежащих ограничению, не установлен и должен определяться Правительством РФ. Однако к настоящему времени такого перечня не разработано.

Кроме того, большинство российских членов международных аудиторских и консалтинговых сетей прямого иностранного участия в капитале не имеют, контролируются из-за рубежа лишь косвенно, и поэтому под действие федерального закона не попадают.

В связи с этим в целях обеспечения национальной безопасности представляется необходимым разработать специальное федеральное законодательство о консалтинговой деятельности, в котором будут установлены основные понятия, правила оказания консалтинговых услуг и правовое регулирование соответствующих организаций.

Указанная инициатива позволит Российской Федерации начать работу над формированием национальной программы, предусматривающей развитие отечественной консалтинговой отрасли и поэтапное сокращение доли рынка западных организаций с последующим запретом на сотрудничество с ними всего государственного сектора.

Вместе с тем для решения экспертных задач в области развития бизнеса и экономической безопасности системообразующих предприятий, а также отдельных вопросов национальной безопасности, находящихся в ведении органов государственной власти, необходимо предусмотреть создание специального консультационного органа внешнего контроля (аналитического центра) в структуре

¹⁴ Китай запретил госкомпаниям работать с консультантами из США.

URL: <https://vedomosti.ru/business/articles/2014/05/26/kitaj-zapretil-goskompaniyam-rabotat-s-konsultantami-iz-ssha>

ведущих научных и образовательных организаций страны. Это позволит осуществлять независимую аналитическую обработку и оценку неструктурированных потоков информации в целях выявления узких мест для планирования работы контрольно-счетных органов, подготовки консалтинговых докладов руководству госпредприятий и аналитических записок в адрес Президента РФ, Правительства РФ, Совета Безопасности РФ и иных потребителей указанной продукции.

Таблица 1

Крупнейшие аудиторские и консалтинговые компании в России

Table 1

Major auditing and consulting companies in Russia

Альянс	Наименование	Международная сеть	Штаб-квартира
Большая четверка аудиторов	ООО «Эрнст энд Янг»	EY	Лондон, Великобритания
	АО «ПвК Аудит», ООО «Прайсвотерхаусперс Консультирование»	PwC	Лондон, Великобритания
	АО «КПМГ», ООО «КПМГ налоги и консультирование»	KMPG	Амстелвен, Нидерланды
	АО «Делойт и Туш СНГ»	Deloitte	Лондон, Великобритания
Большая тройка консультантов	ООО «Мак-Кинзи и Компания Сиайэс»	McKinsey & Company	Нью-Йорк, США
	ООО «Бисиджи»	Boston Consulting Group	Бостон, США
	ООО «Бэйн энд Компани Раша Консалтинг»	Bain & Company	Бостон, США

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Примеры крупных государственных контрактов с бюджетными учреждениями****Table 2****Cases of major contracts with governmental institutions**

Консультант	Заказчик	Объект закупки	Сумма, млн руб.
ООО «Мак-Кинзи и Компания Сийэс»	ГБУ «Мостранспроект»	Разработка программы развития транспортного комплекса на 2019–2023 гг. и разработка долгосрочных приоритетов развития транспортного комплекса города Москвы до 2040 г.	210
	Департамент науки, промышленной политики и предпринимательства города Москвы	Анализ текущего состояния правоприменительной практики в Москве в контексте международного исследования Всемирного банка «Ведение бизнеса»	35
	Минвостокразвития России	Разработка концепции развития международных транспортных коридоров Приморье-1 и Приморье-2 с учетом перспективных маршрутов. Разработка проектных предложений по формированию на Курильских островах ТОР, включая инвестиционную стратегию и программы развития	54
ООО «Прайсвоटरхаус-куперс Консультирование»	ГБУ «Аналитический центр»	Разработка стратегии по формированию положительного образа Москвы как безопасного, прогрессивного и привлекательного города	49,83
	Пермский национальный исследовательский политехнический университет	Разработка стратегии развития международной конкурентоспособности ПНИПУ	48,89
	Минэкономразвития России	Оценка затрат предприятий на преодоление административных барьеров в базовых сырьевых отраслях экономики и оценка возможности снятия или минимизации таких барьеров для предприятий	33,59

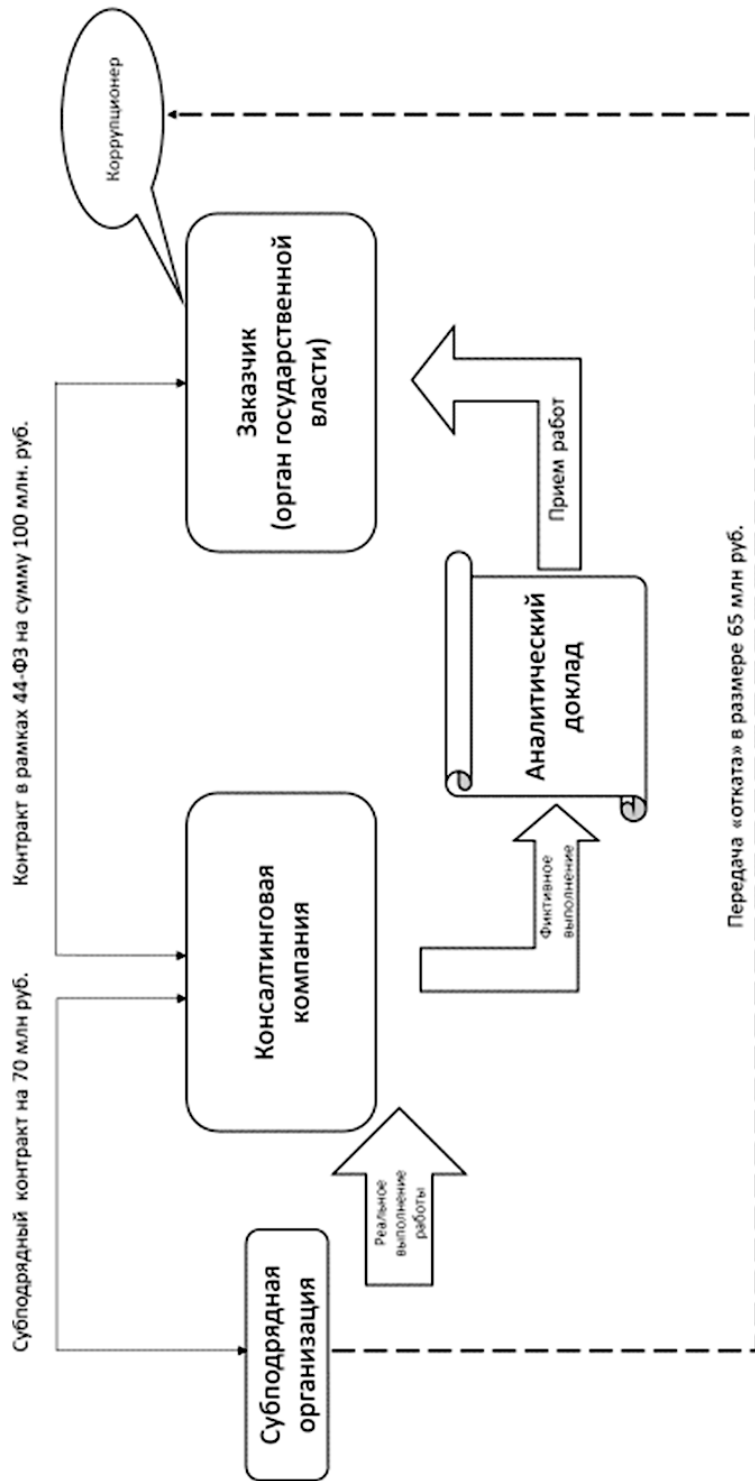
Источник: составлено автором на основе данных портала «Единая информационная система в сфере закупок». URL: <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html>

Source: Authoring based on the Unified Procurement Information System portal data.

URL: <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html> (In Russ.)

Рисунок 1
Возможная коррупционная схема консалтинговых контрактов

Figure 1
The potential corruption scheme for consulting contracts



Источник: составлено автором на основе анализа судебной практики
Source: Authoring based on court cases

Список литературы

1. *Валинурова А.А., Кирелкова И.С.* Кредитные продукты иностранных банков // Молодой ученый. 2012. № 3. С. 153. URL: <https://moluch.ru/archive/38/4419>
2. *Кизилов А.Н., Богатая И.Н.* Анализ состояния и направления развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 6. С. 37–51. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sostoyaniya-i-napravleniya-razvitiya-rynka-auditorsko-konsaltingovyh-uslug-v-rossii/viewer>
3. *Клычова А.С., Клычова Г.С., Закирова А.Р.* Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования // Вестник Казанского ГАУ. 2017. № 2. С. 109–115.
4. *Рощектаева У.Ю.* Современное состояние рынка аудиторских услуг в России // Научный вестник ЮИМ. 2017. № 2. С. 63–68.
5. *Ливенская Г.Н.* Особенности развития международного рынка аудиторско-консалтинговых услуг // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 10. С. 1207–1222. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.10.1207>
6. *Гизятова А.Ш.* Современные организационные технологии развития аудиторского бизнеса (на примере компаний «большой аудиторской четверки») // Аудиторские ведомости. 2013. № 3. С. 7–15.
7. *Гуреев А.В.* Консалтинг как участник сферы образования // Вопросы новой экономики. 2009. № 1. С. 132–140.
8. *Парамонов А.В.* Аудит и консалтинг России 2017 // Учет и контроль. 2018. № 4. С. 22–34.
9. *Федосенко Т.В.* Проблемы терминологии в аудиторской деятельности и пути их решения // Современные проблемы науки и образования. 2011. № 6. С. 211. URL: <https://science-education.ru/pdf/2011/6/219.pdf>
10. *Казакова Н.А.* Проблемы обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях высокорисковой рыночной экономики // Фундаментальные исследования. 2016. № 12. С. 634–639. URL: <https://www.fundamental-research.ru/pdf/2016/12-3/41145.pdf>
11. *Колобова Г.А.* Развитие российской государственной стратегии обеспечения экономической безопасности в постсоветский период // Национальная безопасность. Nota Bene. 2012. № 4. С. 13–21.
12. *Ефимов В.В.* Экономическая безопасность в системе обеспечения национальной безопасности государства // Вестник Академии. 2014. № 4. С. 143–149.
13. *Грищенко А.И., Глушак Н.В., Глушак О.В. и др.* Глобализация и национальная безопасность России // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 323–325. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/globalizatsiya-i-natsionalnaya-bezopasnost-rossii/viewer>

14. Герасимович Л.И. Вызовы и угрозы национальной безопасности // Вестник экономической безопасности. 2017. № 2. С. 174–176. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyzovy-i-ugrozy-natsionalnoy-bezopasnosti/viewer>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Economic Security

TO ECONOMIC SECURITY THREATS AND CHALLENGES ARISING FROM ACTIVITIES OF FOREIGN ADVISORY, AUDITING AND OTHER PROFESSIONAL FIRMS

Evgenii V. ZOLOTAREV

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
eugene.zolotarev@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5604-2774>

Article history:

Article No. 382/2020
Received 29 June 2020
Received in revised form
15 July 2020
Accepted 30 July 2020
Available online
15 September 2020

JEL classification: F52

Keywords: audit,
consulting, trade secret,
economic security,
external management,
State sovereignty

Abstract

Subject. As the world economy gets more globalized, businesses and authorities need services from foreign auditing and consulting firms. Their operations may mainly depend on the political situation, what customers often overlook when concluding audit and consuming contracts.

Objectives. I identify and evaluate possible challenges and threats to the economic security at the micro- and macrolevel. They relate to negative aspects of operations of international auditing and consulting networks' members.

Methods. The study is based on the dialectical method, systems approach, chart-based and graphic interpretation of empirical and factual information.

Results. The article describes the Russian market of audit and consulting. We also examine drawbacks of the Russian legislation in this and related areas, point out and analyze major governmental contracts with members of international networks. The article enlists potential economic security threats, including the leakage of sensitive information, overseas management of governmental processes, destructive activities, national spending and corruption. We prepare and substantiate our suggestions on the development of special-purpose federal laws on consulting and a special advisory institution in charge of external control (analytical center) as part of leading scientific and educational organizations in the country.

Conclusions and Relevance. Foreign auditing and consulting companies and their activities pose threats to the economic security of systemically-important institutions and the nation as a whole. Environment for the domestic audit and consulting practice to evolve. Therefore, there should be economic and legislative

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Zolotarev E.V. To Economic Security Threats and Challenges Arising from Activities of Foreign Advisory, Auditing and Other Professional Firms. *National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 9, pp. 1711–1725.
<https://doi.org/10.24891/ni.16.9.1711>

Acknowledgments

The article was prepared on the basis of studies supported with governmental funds allocated for the 2020 State job of the Financial University under the Government of the Russian Federation.

References

1. Valinurova A.A., Kirelkova I.S. [Credit products of foreign banks]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2012, no. 3, p. 153. URL: <https://moluch.ru/archive/38/4419> (In Russ.)
2. Kizilov A.N., Bogataya I.N. [Analysis of condition and areas of the audit and consulting services market's development in Russia]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 6, pp. 37–51. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sostoyaniya-i-napravleniya-razvitiya-rynka-auditorsko-konsaltingovyh-uslug-v-rossii/viewer> (In Russ.)
3. Klychova A.S., Klychova G.S., Zakirova A.R. [Consulting services: Essence, kinds and main directions of use]. *Vestnik Kazanskogo GAU = Bulletin of Kazan State Agrarian University*, 2017, no. 2, pp. 109–115. (In Russ.)
4. Roshchektaeva U.Yu. [The current state of the audit market in Russia]. *Nauchnyi vestnik YUIM = Scientific Bulletin of Southern Institute of Management*, 2017, no. 2, pp. 63–68. (In Russ.)
5. Livenskaya G.N. [Distinctions in the development of the international market of auditing and advisory services]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 10, pp. 1207–1222. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.10.1207>
6. Gizyatova A.Sh. [Sophisticated organizational technologies of audit business development (by the example of Big Four Firms)]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2013, no. 3, pp. 7–15. (In Russ.)
7. Gureev A.V. [Consulting as a participant of education]. *Voprosy novoi ekonomiki = Issues of New Economy*, 2009, no. 1, pp. 132–140. (In Russ.)
8. Paramonov A.V. [Audit and Consulting of Russia 2017 – Between the past and the future]. *Uchet i kontrol' = Accounting and Control*, 2018, no. 4, pp. 22–34. (In Russ.)
9. Fedosenko T.V. [Terminology problems in audit activity and solutions to the problems]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2011, no. 6, p. 211. (In Russ.) URL: <https://science-education.ru/pdf/2011/6/219.pdf>
10. Kazakova N.A. [Problems of maintenance of economic safety of the activity of managing subjects in conditions of high risk of market economy]. *Fundamental'nye issledovaniya = Fundamental Research*, 2016, no. 12, pp. 634–639. URL: <https://www.fundamental-research.ru/pdf/2016/12-3/41145.pdf> (In Russ.)
11. Kolobova G.A. [The development of the Russian national strategy for economic security in the Post-Soviet period]. *Natsional'naya bezopasnost'. Nota Bene = National Security. Nota Bene*, 2012, no. 4, pp. 13–21. (In Russ.)
12. Efimov V.V. [Economic security in the system ensuring national security of the State]. *Vestnik Akademii = Academy's Herald*, 2014, no. 4, pp. 143–149. (In Russ.)

13. Grishchenkov A.I., Glushak N.V., Glushak O.V. et al. [Globalization and national security of Russia]. *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta = Bryansk State University Herald*, 2015, no. 2, pp. 323–325.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/globalizatsiya-i-natsionalnaya-bezopasnost-rossii/viewer> (In Russ.)
14. Gerasimovich L.I. [Challenges and threats to national security]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti = Vestnik of Economic Security*, 2017, no. 2, pp. 174–176. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyzovy-i-ugrozy-natsionalnoy-bezopasnosti/viewer> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.