

# Рынок аудита в 2013 году и его проблемы. Рейтинг аудиторских компаний

➤ **А.В. Парамонов**, канд. экон. наук

e-mail: alparam@rambler.ru

*В статье проводится обзор отечественного рынка аудиторско-консалтинговых услуг, освещаются проблемы в сфере аудита и приводится рэнкинг аудиторско-консалтинговых компаний и групп по результатам деятельности за 2013 г.*

**Ключевые слова:** аудит (audit); консалтинг (consulting); регулятор (regulator); саморегулирование (self-regulation); рэнкинг (ranking); информационное пространство (information space)

Прошедший год для аудиторов был сложным из-за отсутствия перспектив роста, отсутствия тенденций к расширению поля обязательного аудита и активной работы регулятора в лице Министерства финансов РФ (Минфин РФ) и Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) в части наведения порядка в сфере аудиторских услуг. Конечно, нельзя сказать, что все меры, предпринимаемые Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ по исправлению ситуации на рынке аудиторских услуг принесли в 2013 г. быстрый результат, но ситуация в принципе меняется.

Разумеется, проблемы с открытостью и достоверностью информации о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации пока еще не решены. Поскольку информация о состоянии рынка аудиторских услуг за прошедший год Минфином РФ еще не раскрыта, а будет известна в лучшем случае в конце апреля – в мае, то и делать сейчас какие-либо серьезные выводы о состоянии рынка аудита и консалтинга в РФ нет смысла, а можно гово-

рить только об ощущениях участников рынка и успехах или провалах отдельных компаний.

В настоящее время сложилась неоднозначная ситуация с оценкой состояния отечественного рынка аудита. С одной стороны, это аналитические материалы с рейтингами и рэнкингами, проводимыми рейтинговыми агентствами (здесь бесспорным лидером является экспертное агентство «Эксперт РА») и некоторыми аналитическими изданиями – «Коммерсант. Деньги», журналом «Аудитор» и отдельными региональными изданиями – «Деловой квартал» и др., на публикации в которых в дальнейшем ссылаются, цитируют и т.д. С другой стороны, наиболее полная информация о состоянии рынка аудита в РФ имеется только у одного источника – **регулятора** в лице Минфина РФ, но, к сожалению, она публикуется на сайте Минфина по истечении четырех-пяти месяцев после окончания отчетного года. Саморегулируемые организации аудиторов в качестве самостоятельного субъекта объективной и достоверной оценки состояния аудиторского рынка по-прежнему отсутствуют.

*По данным Минфина РФ, в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 31 марта текущего года число аудиторских организаций в РФ составило 4 659, аудиторов – физических лиц – 22 697 чел.; из них имеющих единый аттестат нового образца – 3 229 чел. Т.е. уже второй год подряд наблюдается снижение количества участников рынка аудита на 10–12%.*

## Рынок аудиторских услуг и его проблемы

С каждым годом состояние отечественного рынка аудиторских услуг вызывает все больше пессимизма в отношении перспектив роста. И этому есть свои причины. Период





**Роман Булыга**, проректор по стратегическому развитию, заведующий кафедрой «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве РФ, д.э.н., проф.

Основным трендом сегодняшнего дня является переход от узкого понимания аудитора как бухгалтера, проверяющего другого бухгалтера, к широкому взгляду на профессию аудитора. Заинтересованных пользователей уже давно мало интересует мнение аудитора в отношении достоверности только лишь бухгалтерской финансовой отчетности организации. Аудиторы и аудиторские фирмы, делающие ставку только на аудит финансовой отчетности, испытывают серьезные финансовые проблемы. Для того чтобы быть конкурентоспособными, аудиторы должны обладать широким набором компетенций в области бухгалтерского учета, права, экономического анализа, организации бизнеса, стратегического управления, бизнес-консалтинга и т.д. На смену аудиту финансовой отчетности приходит аудит бизнеса.

расцвета аудиторской профессии прошел, современной российской экономике теперь больше требуются грамотные инженеры и исследователи, нежели экономисты и юристы. Состояние сферы экономико-правового обеспечения процессов производства и управления в настоящее время находится на достаточно высоком уровне, и совершенствуется уже эволюционным путем, а вот основным приоритетом государственной политики теперь является развитие производства и современных технологий. Именно поэтому ожидать серьезного роста в этом секторе интеллектуальных услуг не следует.

По данным исследований, проведенных агентством «Эксперт РА» в 2013 г., рынок аудиторско-консалтинговых услуг показал небольшое – на 1–2% – снижение темпов роста выручки, стагнацию доходов «большой четверки» и общий прирост выручки участников порядка 10% [3]. По всей видимости, компании «большой четверки» достигли своего предела в освоении российского рынка и теперь вслед за ними с ростом выручки обозначился второй эшелон компаний, так, например, компания BDO в РФ по результатам 2013 г. показала почти 15% рост выручки, а такие компании, как «Развитие бизнес систем» и «РСМ Русь», – 37% и 26% соответ-

ственно. Но далеко не все компании на рынке аудиторских услуг имеют такую динамику развития, и, как показывает пример «большой четверки», – предел роста есть, и он определяется самим рынком.

Причинами, повлиявшими на такое развитие событий, являются определенное снижение деловой активности в инвестиционном и банковском секторе как следствие более жесткой политики регулирования Центральным банком РФ, уменьшение количества банковских организаций (а следовательно, и объектов обязательного аудита) на рынке.

Во многих отечественных аудиторских компаниях стал ощущаться дефицит квалифицированных кадров, а также невозможность дальнейшего роста заработной платы аудиторов и консультантов. Одной из основных причин такого развития ситуации стало снижение общего уровня рентабельности аудиторских услуг, что явилось следствием многолетнего демпинга при проведении конкурсов на проведение обязательного аудита. Многие аудиторские компании борются за право заключения контракта на проведение аудита путем снижения рентабельности своих услуг ниже разумного уровня, а зачастую и просто себе в убыток.

Следовательно, система конкурсного выбора аудитора не только не создала положительных стимулов для повышения качества аудиторских услуг, но и подрывает отечественные аудиторские компании изнутри через вымывание прибыли и вынужденную экономию на кадрах.

Таким образом, можно сделать вывод, что оказание аудиторских услуг не является таким высокодоходным бизнесом, каковым он являлся раньше. Конечно, в этом есть определенные противоречия, потому что, с одной стороны, аудит считают общественно значимым видом профессиональной деятельности, а с другой – не дают на нем зарабатывать. Но в этом-то как раз и заключается дуализм общественно значимых видов заработка: с одной стороны, в их социально-общественной направленности, которая требует соблюдения как профессиональных, так и общественных норм поведения, с другой – в необходимости поиска дополнительных



**Марина Ризванова**, генеральный директор аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»

В настоящее время на рынке труда наблюдается дисбаланс между высокими запросами со стороны специалистов и, как правило, крайне низким уровнем квалификации (независимо от аттестата). Мотивация у работников только денежная. Все хотят высоких компенсаций. Но на рынке заработные платы невысокие, а уровень загрузки аудиторов в реально работающих, а не карманных компаниях весьма высок. При этом для большинства компаний резервы для повышения зарплат исчерпаны уже давно из-за сокращения аудиторского рынка в целом. Это в свою очередь стимулирует отток кадров, так как аудиторы не наблюдают ни увеличения заказов, ни уровня их оплаты.

Кроме того, очень высоки требования к получению единого аттестата. Мало кто из аудиторов может сдать квалификационный экзамен. Более того, такие требования отпугивают специалистов даже от попыток сделать это. Молодежи фактически закрыт вход в профессию, поскольку для самой попытки сдать экзамен нужен еще и стаж работы в аудиторской компании. А увидев «в полях» тяготы кочевой работы и уровень зарплат, большинство теряет желание становиться аудитором. Поэтому рынок испытывает сильнейший кадровый голод. На рынке труда наблюдается стагнация и «старение» персонала.

источников для полноценного осуществления таких видов деятельности, которые могут выражаться в параллельном осуществлении других разрешенных законодательством и более прибыльных направлений деятельности, которыми сейчас являются различные направления консалтинга, аутсорсинг бизнес-процессов и обучение, либо в создании механизмов субсидирования со стороны государства и бизнеса. Есть, конечно, и третий, цивилизованный, путь решения этой проблемы, который как раз больше всего подходит для решения проблемы окупаемости социальных и общественно значимых видов услуг, – это законодательное утверждение их нормативов прибыльности, определения жестких требований к квалификации аудиторов, установления фиксированных норм выработки и ставок оплаты за выполненную аудитором работу.

Поскольку каких-либо предпосылок к росту рынка аудиторских услуг как в РФ, так и во всем мире нет, то соответственно более интенсивно стали происходить процессы освоения аудиторами менее зарегулированных государством смежных профессиональных областей, таких как консалтинг и аутсорсинг бизнес-процессов. Общая макроэкономическая ситуация в стране и небольшой рост валового внутреннего продукта (ВВП) в 2013 г. еще более усиливают эти тенденции. К примеру, на Западе аудиторы этот этап уже давно прошли, и многие аудиторские компании и сети получают основной объем доходов от консалтинга, обучения и других видов услуг, а не от аудита.

Кроме того, в современном мире есть и другие направления для применения высокой квалификации аудиторов, так, например, аудиторские компании «большой четверки» систематически осуществляют контроль за голосованием на различных крупных мировых мероприятиях, так например PWC постоянно обеспечивает контроль за точностью подсчета голосов, поданных за претендентов на премию «Оскар», и др.

Также в силу общих процессов глобализации и в дальнейшем будут происходить как традиционные процессы слияния аудиторско-консалтинговых компаний и укрупнения бизнеса, вхождения крупных компаний в международные сети, так и развиваться подходы к кооперации и взаимодействия между различными компаниями, основанные на модульном принципе оказания услуг на различных региональных рынках и отдельных крупных заказах.

Положительная динамика на рынке аудиторских услуг сможет стать постоянной тенденцией только в том случае, когда аудит в понимании основной части собственников бизнеса перейдет из категории формального подтверждения отчетности в необходимый атрибут любого серьезного бизнеса и один из эффективных инструментов управления.

А пока то, что мы видим на отечественном рынке аудиторских услуг, является процессом перераспределения объектов аудита, аудиторов с единым аттестатом и реструктуризацией субъектов аудиторской деятельности.

Критика, обращенная в сторону регулятора со стороны аудиторского сообщества в последние годы, возымела определенный эффект, и теперь она обернулась для аудиторов результатом в виде очистки профессиональных рядов от недобросовестности и непрофессионализма. Так, в 2013 г. Росфиннадзором было проверено 309 аудиторских компаний, проводящих аудит общественно значимых организаций. Около 20% проверенных компаний временно (на период устранения нарушений) или навсегда были отлучены от членства в саморегулируемых организациях (СРО) и соответственно от аудиторской деятельности. При этом активность государственных контролеров не снижается, и уже в 1-м квартале текущего года Росфиннадзор успел провести проверку 67 аудиторских организаций. А сам Минфин РФ продолжает активную работу по проверкам СРО аудиторов, результаты которой за 2013 г. [3] частично приведены в табл. 1.

По результатам реализованных мероприятий в части государственного контроля за деятельностью СРО аудиторов Минфином РФ сформулирован ряд выводов:

- выявлены нарушения и недостатки в осуществлении проверенными СРО аудиторов ряда возложенных на них законодательством РФ функций, связанных с реализацией членами этих организаций – аудиторами и аудиторскими организациями – прав на ведение профессиональной и предпринимательской деятельности. Выявленные нарушения касались организации соответствующей деятельности СРО и внутреннего контроля за ней;

- наблюдается низкая эффективность контроля СРО аудиторов в отношении своих членов, предусмотренного Федеральным законом «О саморегулируемых организациях». Редко применяются меры привлечения к ответственности руководителей аудиторских организаций и аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов;

- отмечен формальный подход к приему в члены СРО аудиторов, в особенности к оценке деловой (профессиональной) репутации аудиторской организации, аудитора.

Таблица 1

#### Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО аудиторов

№ п/п	Показатель	I полугодие 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
1	Общее количество проверок, проведенных в отношении СРО аудиторов		2	4
2	Общее количество внеплановых проверок, проведенных в отношении СРО аудиторов В том числе по следующим основаниям:	1	1	2
3	по заявлениям (обращениям) физических и юридических лиц, по информации органов государственной власти, местного самоуправления, средств массовой информации об указанных фактах, всего	1	1	2
4	на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с поручениями Президента РФ, Правительства РФ	0	0	0
5	Общее количество документарных проверок	1	1	2
6	Общее количество выездных проверок	1	1	2
7	Общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены нарушения	2	1	3
8	Выявлено нарушений всего	5	10	15

## Рейтинг аудиторско-консалтинговых компаний и групп за 2013 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Позиция в списке	Наименование аудиторско-консалтинговой компании (группы)	Число компаний - участников группы в 2013 г.	Место расположения центрального офиса (группы)	Год создания компании	Совокупная выручка за 2013 г., тыс. руб.*	Доля выручки от аудиторских услуг, %	Виды проводимого аудита*	Количество выданных аудиторских заключений за 2013 г.	Средняя численность специалистов за 2013 г.	Средняя численность аттестованных аудиторов за 2013 г.	Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Участие в международной аудиторско-консалтинговой сети	Сумма страхового покрытия профессиональной ответственности аудитора, тыс. руб.	Страховщик	Год прохождения внешнего контроля качества аудиторских услуг	Наличие собственной Учебно-методической базы (УМБ)
1	ЗАО «МКПЦН»	9	Москва	1992	861 888	58	О, И	н/д	220	64	АПР	Nexia International	50 000	ОАО Страховая компания «ПАРИ»	2011, 2013	да
2	Группа ПРАУД	9	Санкт-Петербург	1996	450 587	19	О, И	117	179	31	МоАП	IAPA	100 000	ОАО «СОГАЗ»	2011, 2013	-
3	ОАО «Холдинг «Люди Дела»	26	Москва	1996	447 252	33	О	147	181	46	ААС, АПР, МоАП	ВРС group	100 000	ОАО «МСЦ»	2013	да
4	Аудиторско-консалтинговая группа «Уральский союз»	5	Москва	1995	311 024	36	О	219	73	46	АПР, МоАП	IAPA International	409 000	ЗАО «Гуга-Страхование», ОСАО «Ингосстрах»	2012, 2013	-
5	ЗАО «ЦБА»	15	Москва	1994	207 001	49	О, И	205	132	19	АПР	-	50 000	СОАО «ВСК»	2010, 2013	да
6	Группа компаний «СТЕК»	3	Москва	1992	153 634	24	О	108	97	28	ИПАР	-	10 000	ОСАО «Ингосстрах»	2009, 2012, 2013	да
7	Группа компаний «АИП»	14	Москва	2003	139 352	21	О	н.д.	88	56	МоАП	-	30 000	ОСАО «Ингосстрах»	2009, 2012	да
8	ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»	4	Москва	1996	117 554	29	О, И	188	41	12	АПР	-	35 000	ОСАО «Ингосстрах»	2013	-
9	ЗАО «Объединенная Консалтинговая Группа»	1	Санкт-Петербург	1993	62 891	22	О	71	50	9	МоАП, АПР	-	5 000	ОАО «Альфа-страхование»	2013	-
10	ЗАО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АСБ»	3	Санкт-Петербург	1995	60 553	30	О	75	62	31	АПР, РКА	-	56 000	ОАО «Альфа-Страхование», ООО «Стаховое общество «Помощь»	2009, 2012	-
11	ООО «Авантаж-Аудит»	4	Москва	2000	55 279	51	О, И	82	42	32	АПР	KSI	51 000	ОАО «Альфа-Страхование»	2012, 2013	-
12	ЗАО «Центр Аудита и Консалтинга Финанс-Аудит»	1	Москва	1994	37 155	68	О	114	23	21	МоАП	-	н.д.	н.д.	2012	-
13	Группа компаний «ДальАудит»	2	Владивосток	1992	35 653	41	О, Б, С	55	27	9	АПР	-	11 000	ОАО «Альфа-Страхование»	2012, 2013	-
14	ЗАО «Аудиторская компания «Бест-Аудит»	1	Москва	1994	31 790	20	О	34	18	8	МоАП	-	н.д.	н.д.	2013	-
15	ООО «Союз-Аудит»	1	Ярославль	2002	19 267	7	О	9	20	5	РКА	-	300	ЯФ ЗАО «Страховая группа «УралСиб»	-	-
16	ООО «Ангел»	2	Вологда	1991	18 260	43	О, Б	76	37	8	МоАП	-	55 400	ООО «Росгосстрах», ОАО «СК «Альянс»	2009, 2012	-





Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Позиция в списке	Наименование консалтинговой компании (группы)	Число компаний – участников группы в 2013 г.	Место расположения центрального офиса компании (группы)	Год создания компании	Совокупная выручка за 2013 г., тыс. руб.*	Доля выручки от аудиторских услуг, %	Виды проводимого аудита**	Количество выданных аудиторских заключений за 2013 г.	Средняя численность специалистов за 2013 г.	Средняя численность аттестованных аудиторов за 2013 г.	Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Участие в международной аудиторско-консалтинговой сети	Сумма страхового покрытия профессиональной ответственности аудитора, тыс. руб.	Страховщик	Год прохождения внешнего контроля качества аудиторских услуг	Наличие собственной учебно-методической базы (УМБ)
17	ООО «РЕАНДА РусАудит»	4	Москва	1993	18 098	16	О, С	48	28	17	РКА, МоАП	REANDA INTERNATIONAL	25 300	ОАО «Альфа-Страхование», ЗАО «МАКС»	2009, 2011, 2013	да
18	ООО «ВостСибАудит»	3	Иркутск	2011	17 116	93	О, И	70	20	9	ИПАР, ААС	-	2 000	ОАО «Военно-страховая компания»	-	-
19	ООО МАКФ «Аудитэкоконс»	2	Москва	1999	15 119	67	О	45	28	13	МоАП	-	13 000	САК «ЭНЕРГОГАРАНТ»	2011	-
20	ООО «КВП «СибАудит инициатива»	1	Красноярск	1990	15 032	79	О, С, И	103	19	10	АПР	-	11 500	ОАО «Альфа-Страхование»	2009, 2012	да
21	ООО «ПрофИнвестАудит»	1	Москва	1998	14 127	94	О	40	8	4	МоАП	-	3 500	ОАО «Альфа-Страхование»	2013	-
22	ЗАО Аудиторская фирма «Линкей»	4	Москва	1993	13 451	18	О	9	15	5	ААС	-	4 000	ОСАО «Ингосстрах», ООО СК «Цюрих»	2012	-
23	ООО «Аудит, анализ, бухгалтерский учет»	3	Москва	2000	12 103	5	О	3	8	5	АПР	-	1 000	ОСАО «Ингосстрах»	2012	-
24	ООО Аудиторская фирма «ПАРТНЕР-Аудит»	1	Пенза	1996	10 219	79	О	127	14	6	РКА	-	1 500	СОАО «ВСК»	2013	-
25	ООО «Аудиторская компания «Консенсус»	1	Москва	2003	9 956	13	О	5	14	4	МоАП	-	3 000	ОАО «Открытие Страхование»	2010, 2014	-
26	ООО «Ставропольаудит»	1	Ставрополь	1992	9 796	67	О	39	23	7	АПР	-	10 000	ОАО ГСК «Югория»	2012	-
27	ООО «Аудиторская компания «ЮГ-АУДИТ»	1	Краснодар	2010	9 080	45	О	28	14	5	АПР	-	1 000	СОАО «ВСК»	2012	-
28	ООО «Аудит Альянс»	1	Краснодар	1994	8 407	92	О	48	26	11	ИПАР	-	3 000	ООО СК «ВТБ Страхование»	2013	да
29	ООО «Аудит Анлимитед»	1	Москва	2007	7 078	5	О, С	8	18	8	РКА	REANDA INTERNATIONAL	25 000	ОАО «Альфа-Страхование»	2011	да
30	ООО «Аспект-Аудит»	1	Санкт-Петербург	2006	2 891	100	О	14	6	5	МоАП	-	н.д.	н.д.	2013	-
31	ООО Аудиторская фирма «УКАП»	1	Орел	1992	367	84	О	9	4	4	МоАП	-	500	ЗАО «Страховая группа «УралСиб»	2011, 2012	-

\* По данным финансовой отчетности компании.

\*\*Виды оказываемых аудиторских услуг (О - общий аудит; Б - аудит банков; С - аудит страховых компаний; И - аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных компаний)

Также регулятором по результатам проведенной контрольной деятельности предложен ряд мер по исправлению сложившейся ситуации, а именно: установление требований в отношении организации корпоративного управления в СРО аудиторов (создание бюджетных комитетов, система внутреннего контроля; обязательная ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед членами, проведение общих собраний, и др.), которая позволит повысить эффективность и открытость СРО аудиторов, уменьшит число нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на СРО аудиторов законодательством РФ функций.

Вместе с тем, необходимо отметить, что совместная работа Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа, в состав которого входят представители СРО постепенно приводит к совершенствованию рынка аудиторских услуг. И остается надеяться, что такие предложения, как:

- улучшение практики проведения открытых конкурсов по выбору поставщика аудиторских услуг, включая порядок оценки заявок участников конкурса, порядок участия в выборе аудиторских комитетов советов директоров;
- определение признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;
- оказание помощи в создании и развитии национальных сетей аудиторских организаций;
- усиление независимости аудиторских организаций от существенных групп взаимосвязанных клиентов;
- обеспечение условий для обучения международным стандартам аудита;
- введение процедур совместного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций;

#### Список литературы

1. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
2. Обобщение результатов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, проведенных Минфином России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/monitoring/GenResults/>
3. **Ханферян В.** На излете роста [Электронный ресурс]. URL: <http://www.raexpert.ru/ratings/auditors/2013/>

• сформулированные в марте текущего года и одобренные Советом по аудиторской деятельности 20 марта 2014 г. (протокол №12) [2] смогут в недалекой перспективе улучшить условия для цивилизованной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

### Рейтинг (рэнкинг)

Как мы неоднократно говорили, о том, что рейтинг (рэнкинг) аудиторско-консалтинговых компаний и групп, проводимый журналом «Аудитор», не претендует на охват всего рынка аудиторско-консалтинговых услуг в РФ, потому что по объективным причинам в настоящее время полный охват рынка невозможен в силу двух основных факторов – отсутствия открытой оперативной информации и недостаточной информационной открытости и активности самих участников рынка. Впрочем, по этим же причинам другие проводимые у нас в стране рейтинги и рэнкинги также не имеют достаточного уровня обобщения и полной достоверности информации.

Мы по-прежнему надеемся, что со временем появится открытая информация для оперативного анализа рынка аудиторских компаний в РФ, к чему есть все предпосылки, так, например, Минфин РФ смог достаточно оперативно организовать контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских компаний с полной информацией об участниках рынка, а сами аудиторы и аудиторские компании станут более естественными и открытыми, привлекая новых клиентов не скрытностью и загадочностью, а новыми знаниями и профессионализмом. Более подробно о развитии ситуации на отечественном рынке аудиторских услуг мы будем знакомить наших читателей в следующих номерах журнала.