

## **ИНСТРУМЕНТЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Кабанова Юлиана Владимировна  
студентка 3 курса экономического факультета  
Лябушева Анастасия Александровна  
студентка 3 курса экономического факультета  
ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»  
e-mail: lyabusheva-anastasia@yandex.ru  
Россия, Саранск*

В настоящее время проведение обязательного аудита по-прежнему остается актуальным и значимым, в особенности при развитии российской экономики и необходимости эффективного управления различными активами.

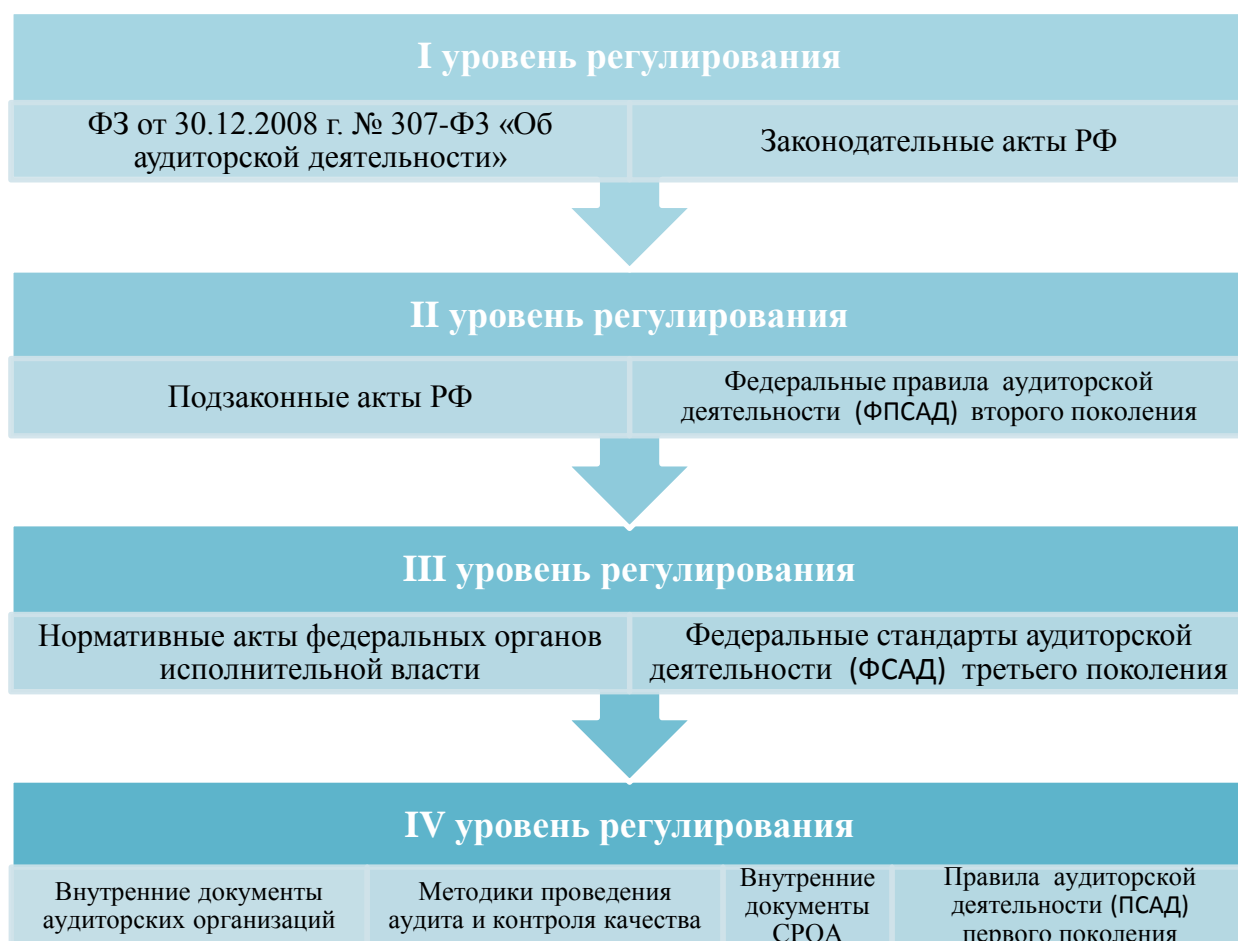
В условиях современной экономики России повышается спрос на аудиторские услуги, что способствует стремительному развитию рынка аудиторских услуг. По данным Минфина РФ этот сегмент бизнеса задействует значительное количество специалистов (около 30000 человек).

В связи с этим необходимость влияния на аудиторскую деятельность очевидна. Осуществляется такое воздействие по средствам особых инструментов. Одним из элементов механизма управления аудиторской деятельностью является инструмент нормативно-правового регулирования. Этот инструмент включают в себя:

- нормативно-правовые акты;
- необходимость вступления в саморегулируемую организацию аудиторов(СРОА).

Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в нашей стране постоянно реформируется. Она включает в себя четыре тесно взаимосвязанных уровня, иерархично расположенных от высшего к низшему. Особенностью таких отношений является то, что

низшие уровни регулирования не могут противоречить высшим. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ представлена в рисунке 1.



*Рисунок 1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ*

Нормативно-правовые акты первого уровня определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ. Дополняют Федеральный закон № 307-ФЗ в части организации аудиторской деятельности; требований к оказанию отдельных видов аудиторских услуг; установления прав, обязанностей и ответственности участников аудиторской деятельности; критериев обязательности аудита и др.

Второй уровень устанавливает функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др.

Устанавливают обязательность представления аудиторских заключений в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

ФПСАД, являясь сегментом второго уровня регулирования, они определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

В соответствии с правовыми актами третьего уровня определяются требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом № 307-ФЗ.

Четвертый уровень включает:

- внутренние документы СРОА, которые определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным Федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг.

- ПСАД дополняют ФПСАД и ФСАД в части неурегулированных (неотраженных) или не разъясненных в них положений, терминов, технологий проведения аудиторских проверок, оказания сопутствующих аудиту услуг и т.д. Оказывают методическую помощь аудиторским организациям при разработке внутренних регламентов (стандартов).

- методики проведения аудита и контроля качества, оказывают методическую помощь аудиторским организациям при разработке внутренних регламентов (стандартов).

- внутренние документы, которые реализуют право аудиторской организации самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы в соответствии с ФПСАД (ФСД). Детализируют требования ФПСАД

(ФСАД). Устанавливают конкретные приемы и способы проведения аудиторских проверок, оказания аудиторских услуг.

Аудит – это регламентированная нормами права деятельность аудиторов по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

При этом аудит является вневедомственным финансовым контролем и проводится в форме проверки, которая по времени проведения является последующей [3].

В настоящее время в законодательстве отсутствует понятие обязательного аудита, в то время как в п. 1 ст. 7 ранее действовавшего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [6] обязательный аудит определялся как ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

Борисов А.Н., комментируя федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», отмечает, причиной исключения данного термин из нового закона в том, что такое определение не имело самостоятельного значения, за исключением указания на необходимость ежегодного проведения такой проверки [2].

В настоящее время в ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [5] установлены только случаи проведения обязательного аудита. Эти случаи закреплены не только в Федеральном законе № 307, но и в специальных законах, регулирующих деятельность субъектов обязательного аудита.

При этом в отношении других случаев обязательного аудита запрет на его проведение индивидуальными аудиторами в действующем законе не установлен. В то же время в п. 2 ст. 7 ранее действовавшего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» содержалось императивное требование о проведении обязательного аудита аудиторскими организациями [6].

Деятельность организаций, в отношении которых предусмотрено проведение аудита аудиторскими организациями, социально значима, многим из них делегированы функции государственного управления, поэтому обращение к аудиторской организации, в штате которой должно состоять не менее трех аудиторов, представляется наиболее целесообразным. В этой связи А.А. Ершов предлагает внести изменения в п. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» с указанием на то, что обязательный аудит проводится аудиторскими организациями и в иных случаях, установленных федеральными законами [4] .

Иное было предложено Р.Н. Аганиной, она рекомендовала проводить обязательный аудит как минимум двумя индивидуальными аудиторами, к которым будут предъявляться повышенные требования, в частности в отношении стажа деятельности, который может быть увеличен [1] .

В большинстве специальных федеральных законов, в которых содержатся нормы о проведении обязательного аудита в отношении тех или иных субъектов, содержатся правила о необходимости проведения обязательного аудита только аудиторскими организациями, что, по нашему мнению, абсолютно целесообразно. На этом основании и для унификации нормативных правовых актов в сфере аудиторской деятельности мы предлагаем внести изменения в ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», включив в нее норму о возможности проведения обязательного аудита исключительно аудиторскими организациями.

Следующим элементом нормативно-правового регулирования является необходимость вступления в СРОА. Помимо основного закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, регулирование аудиторской деятельности теперь осуществляется еще и Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». С 1 января 2010 такой элемент нормативно-правового регулирования, как лицензия был упразднен, одновременно с этим необходимым стало членство участников рынка в СРОА. В соответствии с законом об аудиторской

деятельности саморегулируемой организацией аудиторов признается такая некоммерческая организация, которая создана на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности [5]. В профессиональном плане область аудиторская деятельность является достаточно сложной и профессионализм каждого специалиста играет большую роль. Россия исходит из опыта развитых стран и поэтому пытается снизить степень государственного вмешательства в аудиторскую деятельность путем расширения полномочий СРОА. Этот шаг в перспективе должен способствовать развитию аудиторской деятельности как предпринимательской.

На сегодняшний день в государственном реестре насчитывается 6 СРОА:

1. Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (НП АПР);
2. Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП И ПАР);
3. Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (МоАП);
4. Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (НП «Гильдия аудиторов ИПБР»);
5. Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (НП «РКА»);
6. Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ЛАС).

К основным функциям СРОА относятся:

- ведение реестра членов СРОА;
- контроль качества членов СРОА;
- аттестация и повышение квалификации аудиторов [5].

Основными направлениями деятельности СРОА являются:

- повышение интереса к профессии
- контроль качества аудиторских услуг

Эти направления должны способствовать улучшению и прозрачности предоставляемой экономическими субъектами информации.

Таким образом, понятия «аудиторская организация» и «аудитор» сместились в сторону обязательного членства в одной из СРОА.

В действующем законодательстве перечислен ряд ужесточенных требований, предъявляемых не только к саморегулируемым организациям, но и к самим аудиторам. В частности, требования к стажу работы аудитора и порядка проведения аттестации на соискание квалификации.

Подводя итог, нельзя не отметить, что эффективность деятельности СРОА оказывает значительное влияние на аудит в целом. Поэтому последующее развитие аудиторской деятельности в нашей стране требует укрепления его нормативной базы, сохранения основополагающих принципов аудиторской деятельности, без которых аудит утрачивает свою независимость и самостоятельность.

Таким образом, рассмотрев некоторые аспекты законодательной базы в области аудиторской деятельности в России, можно констатировать наличие ряда теоретических и практических проблем данной сферы, которые требуют скорейшего и логичного разрешения для повышения эффективности функционирования института аудита в России.

### **Список литературы**

1. Аганина Р.Н. Субъекты профессиональной аудиторской деятельности / Р.Н. Аганина // Право и политика. – 2009. – № 2 – С. 297-302.
2. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный). - М.: Юстицинформ, 2009. – С. 20.

3. Ершов А.А. Аудит как вид финансового контроля / А.А. Ершов // Финансовое право. – 2010. – № 10 – С. 17-21.

4. Ершов А.А. Обязательный и инициативный аудит: проблемы правового регулирования / А.А. Ершов // Предпринимательское право. – 2010. – № 4 – С. 18-23.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г.

6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 7 августа 2001 г.