

**ЗАКОН ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ
ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОЙ БАЗЫ АУДИТА**

*Шкапова О.В. –Студенка Магистратуры
Минобрнауки России ФГБОУ ВПО
Государственный университет управления
Место работы: ведущий специалист
по рекламе и связям с общественностью
ООО «Центория медиа»
Моб. тел.: 8-(926)-816-91-63
E-mail: tridi4@yandex.ru
Россия, Москва*

Аннотация. Представлены аргументы, обосновывающие, что в России существует сформировавшийся правовой механизм регулирования аудиторской деятельности.

Дана характеристика организации аудита в России как особой разновидности отношений в условиях современной рыночной экономики с учетом специфики субъектного состава, в том числе профессиональных участников аудиторского рынка, и динамики их развития.

Нормативной базой для написания статьи послужил Федеральный закон РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также комментарии к законам. Кроме того, для написания работы была использована Правовая справочная система Гарант.

**AUDIT LAW AND ITS IMPORTANCE FOR THE DEVELOPMENT
OF THE LEGAL FRAMEWORK OF THE AUDIT**

Abstract. Presented arguments justifying that Russia has formed a legal

mechanism for regulating auditing.

The characteristic of the audit organization in Russia as a special kind of relationship in a modern market economy , taking into account the specifics of the subject composition, including professional members of the audit market and its dynamics .

Regulatory framework for writing served as Federal Law of 30.12.2008 . № 307 -FZ " On Auditing" , as well as comments on the laws. In addition to writing the work was to use legal reference system Garant .

Ключевые слова: Аудиторская деятельность (аудиторские услуги), аудитор, аудит, аудиторское заключение, саморегулируемая организация аудиторов

Keywords: Auditing (auditing services), auditor, audit, the auditor's report, a self-regulating organization of auditors.

Аудит – это независимая экспертиза финансовой отчетности организации на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности организации.

Организация и методика аудиторской деятельности в России формируется на основе опыта, сложившегося в мировой практике. Отсутствие четкого правового регулирования аудиторской деятельности отождествляет ее в общественном сознании с ведомственными видами развития финансово-хозяйственной деятельности, усложняет становление рыночных отношений в стране. Поэтому в законодательном порядке должны быть определены принципиальные границы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. Естественно, что государственное регулирование будет осуществляться федеральными органами исполнительной власти, обладающими сетью региональных отделений и рабочим аппаратом. Учет мнения профессионалов в процессе

осуществления мер государственного регулирования может обеспечиваться экспертным советом на федеральном уровне, обладающим правом «вето» на решение федерального органа.

Для качественного и успешного проведения аудиторских проверок, а также оказания аудиторских услуг возникает необходимость применения в аудиторской практике единых правил (стандартов) аудита.

В настоящее время почти во всех странах рыночной экономики, в том числе и в России, широко используется независимый аудит. Принятие Федерального закона от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", было направлено, в первую очередь, на законодательное обеспечение существенного снижения административного вмешательства в аудиторскую профессию, освобождение государства от выполнения избыточных функций по регулированию аудиторской деятельности, создание механизмов профессионального и общественного надзора за деятельностью аудиторов.

С 1 января 2009 г. целый ряд важнейших функций регулирования аудиторской деятельности от Минфина России передан саморегулируемым организациям аудиторов. К подобным функциям относятся предоставление права заниматься аудиторской деятельностью, разработка федеральных стандартов аудиторской деятельности и кодекса профессиональной этики, внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов, организация системы непрерывного повышения квалификации аудиторов и контроль за соблюдением ими соответствующих требований, принятие мер дисциплинарного воздействия к аудиторским организациям и аудиторам. Таким образом, государственное регулирование аудиторской деятельности в основном сведено к выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, ведению госреестра саморегулируемых организаций аудиторов, анализу состояния рынка аудиторских услуг в РФ.

С 1 января 2010 г. было отменено лицензирование аудиторской деятельности. Одновременно введено обязательное членство аудиторов и аудиторских организаций в СРО. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не вступившие в СРО, не вправе с 01.01.2010 проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги, а аудиторы, не вступившие в СРО, не вправе участвовать в аудиторской деятельности.

Помимо этого Федеральным законом от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" установлены дополнительные требования к аудиторам и аудиторским организациям, которые призваны повысить качество аудиторских услуг и обеспечить независимость аудиторов и аудиторских организаций. В целях поддержки малого бизнеса снижены требования к численности аудиторов в аудиторской организации, индивидуальные аудиторы допущены к проведению обязательного аудита. Также был введен единый квалификационный аттестат аудитора, который будет давать аудиторам право проводить аудит в любых отраслях экономики.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» был подготовлен на базе четырех ранее разработанных проектов. В нем также были использованы положительные позиции Временных правил, а также были учтены особенности перехода России к рыночной экономике, практика российских аудиторских компаний и, в некоторой степени, зарубежный опыт осуществления аудиторской деятельности [11, с.32]. Подготовленный законопроект, с учетом поправок в первом чтении, расширил полномочия профессиональных аудиторских объединений в решении отдельных вопросов, определил основные понятия аудита, а также общероссийские правила (стандарты) аудиторской деятельности. Закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ вступил в силу 9 сентября 2001 года, обозначив новый этап аудиторской деятельности в Российской Федерации. Условия и правила аудиторской деятельности, требования, предъявляемые к аудиторам и аудируемым лицам, приобрели силу закона. Федеральный закон от 30.12.2008 года №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" устанавливает

новые реалии для аудиторов, вносит кардинально новые изменения в их деятельность.

Основные изменения для аудиторов связаны с отменой лицензирования аудиторской деятельности, введением обязательного членства для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в саморегулируемых организациях (СРО) и установлением новых требований к системе контроля качества деятельности аудиторов и к системе аттестации аудиторов. В соответствии с пп.2-3 ст.1 Федерального закона №307-ФЗ под аудиторской деятельностью понимается деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами [1]. В свою очередь, под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

В результате введения данного положения существенно повысятся, с одной стороны, требования к независимости аудитора, поскольку, как мы видим, под понятие конфликта интересов подпадает наличие практически любых совместных финансовых интересов у клиента и аудитора, а также же любых иных стимулов, которые могут влиять на выражение аудитором своего мнения в интересах клиента. С другой стороны вырастет ценность аудиторского заключения для пользователей финансовой отчетности аудируемого лица, как мнения, выражаемого действительно независимым аудитором, действующим в общественных интересах. Пользователь аудиторских услуг должен также учитывать, что помимо требований о независимости в соответствии с п.1 и п.3 статьи 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторы в своей профессиональной деятельности обязаны руководствоваться требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности и кодексом профессиональной этики аудиторов, под которым подразумевается свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Как указано в части 9 статьи 23 Федерального закона до утверждения уполномоченным федеральным органом соответствующих федеральных стандартов аудиторской деятельности обязательными для аудиторских организаций, аудиторов являются федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, то есть федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696. Соответственно, пунктом 10 ст.23 предусмотрено, что до одобрения советом по аудиторской деятельности, создаваемым в соответствии с Федеральным законом (ст.16 Закона), кодекса профессиональной этики аудиторов, предусмотренного Федеральным законом, обязательным является кодекс этики аудиторов России, одобренный советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе, созданным до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, т.е. Кодекс этики аудиторов России, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31 мая 2007 г.

В соответствии с п.2 ст.14 ФЗ №307- ФЗ при проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией или индивидуальным аудитором [1].

В законе специально указывается, что наличие в запрашиваемой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении. Если же аудируемое лицо будет отказывать аудитору в предоставлении необходимой информации и документации, то аудитор будет обязан в

соответствии с п.4 ст.13 Закона отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии с частью 2 статьи 1, частью 4 статьи 4 и статьей 5 Федерального закона №307-ФЗ индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, за исключением обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих организаций: организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности [1].

Таким образом, необходимость нормативно - правового регулирования аудита вызвана важностью аудиторской деятельности для государства и общества в целом, поскольку пользователями информации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности того или иного экономического субъекта является широкий круг лиц.

Оценивая современное состояние нормативной и методической базы аудита и результаты практической деятельности аудиторских организаций в Российской Федерации, можно говорить об устойчивых положительных тенденциях в сфере формирования цивилизованного рынка аудиторских услуг.

Становление рыночной экономики, передача в частную собственность средств производства, развитие банковского, страхового дела и инвестиционной активности привели к появлению такого совершенно нового для России вида предпринимательства, как аудиторская деятельность. Аудит осуществляется в первую очередь в интересах собственников с целью защиты их имущественных интересов. Для успешного развития аудита нужна соответствующая нормативная база, которая продолжает развиваться, выходят новые нормативно-правовые акты, которые все четче регулируют аудиторскую деятельность.

Сейчас при принятии новых нормативных актов, регулирующих отношения в той или иной области хозяйственной деятельности, часто ссылаются на необходимость сближения российской и мировой практики. Однако, учитывая существенные отличия нашей экономики от экономики развитых стран, можно сказать, что этот процесс будет достаточно продолжительным.

Важным аспектом аудиторской деятельности является ответственность аудитора как субъекта профессиональной деятельности, аудитор несет ответственность за составление аудиторского заключения. Аудиторы помимо общегражданской ответственности несут и профессиональную ответственность. Профессиональная ответственность - это ответственность, возникающая в связи с выполнением профессиональных обязанностей. Подобная ответственность характерна для профессии врача, адвоката, бухгалтера, аудитора. Частным случаем профессиональной ответственности аудитора является ответственность за неквалифицированное проведение проверки.

По мере развития рыночной экономики и аудита в России и создания профессиональных аудиторских объединений они должны взять на себя основную работу по созданию аудиторских стандартов, профессиональной подготовке и аттестации специалистов, осуществлению контроля за профессиональной деятельностью аудиторов. Тогда, видимо, на первое место выйдут интересы экономических субъектов, затем аудиторов и аудиторских фирм и уж затем государства.

Таким образом за последние годы в России получил широкое распространение аудит как независимый, вневедомственный финансовый контроль, осуществляемый в целях установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оказания иных аудиторских услуг по постановке и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного

законодательства. В таком качестве аудит служит интересам не только собственников, но и государства.

По мере развития аудита, роста профессионализма аудиторов и накопления ими опыта работы идет наращивание консалтинговых услуг и не только по налоговым и юридическим вопросам, но и касающимся выработки более эффективных систем управления и хозяйствования. Таким образом, аудит приобретает все большее значение для решения насущных проблем привлечения инвестиций, укрепления финансов и подъема экономики страны. И значит, это позволит повысить качество аудиторской деятельности, защитить интересы аудиторов и аудируемых лиц, а также интересы заинтересованных пользователей экономической информации. И сделать вывод о том, что в законо-творчестве наука и практика являются основополагающими, потому что законы – это определенная ступень, позволяющая развиваться аудиту в России. И недалеко то время, когда закон «Об аудиторской деятельности» будет изменен, потому что с введением МСФО в России динамически развивается бухгалтерский учет и аудит и появляются новые предпосылки для законодательного регулирования.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 23.07.2013г.)
2. Алборов М. Д. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – М.: Дело и Сервис, 2012. - 244с.
3. Андреев В. Д. Практический аудит. Справочное пособие. – М.: Экономика, 2010 – 357 с.
4. Аудит: Учебник / Под ред. Проф. В.И.Подольского. – М.: Аудит, Юнити, 2010. – 432 с.

5. Аудит: Учебник для вузов / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. и др.; Под ред. проф. Подольского В.И. – 2-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 665 с.
6. Барышников Н. П. Организация и методика проведения аудита. – М.: Информационный издательский дом «ФИЛИН», 2011. – 512 с.
7. Бабаева З.Ш., Ахмедова Л.А., Толчинская М.А. Аудит финансовой отчетности в условиях современной информационной среды.//Экономика и предпринимательство. 2013. № 11 (40). С. 521-525.
8. Данилевский Ю. А. Аудит: учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. -234с.
9. Ковалёва О. В Константинов Ю. П. Аудит: организация аудиторской деятельности: Учебное пособие.- М.: Экспертное бюро ПРИОР, 2012. – 369 с.
10. Мерзликина Е.М. Аудит: учебник для вузов/ Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская, – М.:ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
11. Основы аудита/ под ред. Р.П. Булыги. – Ростов н/Д.: Феникс, 2010. – 317 с.
12. Теоретические, организационно-правовые и методические основы аудита: Учебное пособие/ Г.А. Юдина, М.Н. Черных; Красноярский государственный Университет – Красноярск, 2011 – 112 с.
13. List of References
14. Federal Law of 30.12.2008 . № 307 -FZ " On Auditing" (in red. From 23.07.2013g .)
- 15.. Alborov MD Audit organizations in industry , commerce and agribusiness . - Moscow: Business and Service , 2012 . - 244с .
16. Andreev VD Practical auditing. Handbook . - Moscow: Economics , 2010 - 357 p.

17. Audit: Textbook / Ed . Prof. V.I.Podolskogo . - M: Audit, Unity , 2010 . - 432 .
18. Audit: Textbook for Universities / Podolsky VI , Polyak GB, AA Savin et al , Eds . prof. Podolsky VI - 2nd ed . , Rev . and ext. , - Moscow: UNITY -DANA , 2011 . - 665 p.
- 19.Baryshnikov NP organization and audit methodology . - M. : Information Publishing House " Filin ", 2011 . - 512 .
- 20.Danilevsky A. Audit: textbook . - M.: ID FBK-PRESS , 2012 . - 234c .
- 21.Kovalev A. Constantine P. Audit organization audits: Textbook. - M. PRIOR Expert Bureau , 2012 . - 369 p.
- 22.Merzlikina EM Audit: textbook for high schools / EM Merzlikina , YP Nicholas - Moscow : INFRA -M , 2012 . - 368 .
- 23.10 . Basics audit / ed. RP Bulyga . - Rostov n / D: Phoenix, 2010 . - 317 .
- 24.Theoretical , organizational, legal and methodological bases of audit : Textbook / GA Yudin , MN Black , Krasnoyarsk State University - Krasnoyarsk , 2011 - 112 p.