

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лепешкина Людмила Павловна

магистрант, негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования
Московский финансово-промышленный университет "Синергия", РФЮ г. Москва

Актуальность данной темы определена быстро развивающимся и изменяющимся законодательством в сфере аудиторской деятельности, в связи с чем появляется необходимость в изучении данной области.

Цель работы - исследовать и проанализировать нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, для уточнения нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности на основе существующей нормативно-правовой базы.

Задача работы сформировать систему нормативного регулирования аудиторской деятельности на основе нормативно-правовой базы.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, Российская Федерация, нормативное регулирование, Международный стандарт аудита, аудиторская организация, Внутренняя документация.

Во всех странах с развитой рыночной экономикой государство активно осуществляет регулирование аудиторской деятельности. Оно определяет обязательность аудита, выделяя значимые для государства предприятия, финансовые затруднения, которые могли бы существенно повлиять на экономику. Регулирование аудиторской деятельности (англ. auditing regulation) – это система мер по становлению и развитию рынка аудиторских услуг, а также по защите взаимных интересов государства, экономических субъектов, аудиторов и аудиторских фирм. В некоторых странах аудиторская деятельность достаточно жестко регулируется государством (Франция) или общественными профессиональными аудиторскими организациями (США, Великобритания).

В настоящее время нормативное регулирование Российской Федерации представляет собой многоуровневую систему. Основным правоустанавливающим документом является закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» принятый Государственной Думой 24.12.2008г, и одобренный Советом Федерации 29.12.2008г. Затем следуют Международные стандарты аудита, введенные приказами Минфина РФ от 09.01.2019 № 2Н, от 30.12.2020 № 335Н. Затем, методические рекомендации и разъяснения по отдельным вопросам, одобренные Советом по аудиторской деятельности. Затем правила, требования, разъяснения и другие нормативные акты, устанавливаемые СРО. И на последнем уровне внутренние стандарты аудиторских организаций. Стандарты аудиторских организаций-это система внутренней документации, разработанная аудиторской организацией с целью обеспечения роста эффективности работы служб аудита/аудиторских групп и снижения трудоемкости выполнения аудиторских проверок, отражающая основные правила и требования к осуществлению процедур внутреннего/внешнего аудита и оформлению результатов его проведения.

Таким образом, нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется на 5ти уровнях (табл.1)

Таблица 1.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

1	Федеральный закон №307-ФЗ	ГК РФ, НК РФ, ФЗ «О саморегулируемых организациях», ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», ФЗ «О противодействии коррупции» и иные законы и принимаемые в соответствии с ними НПА
2	Международные стандарты аудита	Нормотворческая деятельность в области аудита – Минфин России (для регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности)
3	Методические рекомендации и разъяснения по отдельным вопросам, одобренные Советом по аудиторской деятельности	Совет по аудиторской деятельности – орган при Минфине России (Положение о Совете по аудиторской деятельности, утв. приказом Минфина России от 29.12.2009 №146н)
4	Правила, требования, разъяснения и другие нормативные акты, устанавливаемые СРО.	Методические рекомендации по проведению аудита, рекомендации Минфина России по проведению аудита годовой БФО, письма Минфина, комментарии к законодательству, разъяснения
5	Внутренние стандарты аудиторских организаций	Внутренняя документация, разработанная аудиторской организацией

Поскольку закон № 307-ФЗ выступает основополагающим актом по организации и регулированию аудиторской деятельности в РФ, предлагаю рассмотреть его структуру.

Закон содержит 26 статей, которые определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

В них отражены основные понятия и аспекты аудиторской деятельности, в том числе:

- определения аудитора и аудиторской организации;
- право на оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг;
- права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

Закон устанавливает, в каких случаях проводится обязательный аудит, даны суммовые критерии для его проведения, определено понятие аудиторской тайны, стандартов аудиторской деятельности, аудиторского заключения, включая заведомо ложное. Рассмотрено понятие независимости аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Определен порядок контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аттестации аудиторов.

Таким образом можно сказать, что закон № 307-ФЗ хоть и лаконичен, но содержателен и императивен.

С введением приказа Минфина России от 09.01.2019 № 2 на территории Российской Федерации аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. Эти акты регулируют деятельность аудиторов в несколько иной плоскости, нежели действовавшие прежде документы.

Таким образом система нормативного регулирования аудиторской деятельности приобрела законченные очертания, осуществив интеграцию в международное право-переход к

международным стандартам аудита.

Уточненная система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности и изложенная взаимосвязь и соподчиненность нормативно-правовых актов способствуют совершенствованию правоприменительной практики у экономических субъектов и, соответственно, снижению рисков возникновения хозяйственных споров между субъектами экономической деятельности, а также с контролирующими органами.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: статьи 3, 4, 7, 8, 10-18, 20, 22
2. Международные стандарты аудита (МСА)
3. Аудит; учебник 2020, Пислегина Н. В., Филиппев Д. Ю., Директ-Медиа
4. Федеральный закон № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. (ред. от 13.07.2015 г.) // СЗРФ.-2016.-№ 1.
5. Приказ Минфина РФ № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2010 г. // СЗРФ.-2015.-№ 2.