

Проскурин А.Г.

Студент

Чуклова Е.В., к.ю.н.

доцент, доцент кафедры «Гражданское право и процесс»

Научный руководитель: Чуклова Е.В., к.ю.н.

Тольяттинский государственный университет

Россия, Тольятти

СОВРЕМЕННАЯ ПРАВОВАЯ БАЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Аннотация: Автор статьи дает краткий историко-правовой обзор становления современной правовой базы ведения аудиторской деятельности в Российской Федерации. Констатируется, что формирование правового базиса аудита в стране происходило сложно и было несколько запоздалым, если сравнивать с другими отраслями национального законодательства. Действующая правовая база аудиторской деятельности в РФ включает в себя законодательные и подзаконные акты, в том числе международные. При этом идет ее развитие и модернизация в соответствии с актуальными социально-политическими реалиями.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, правовая база, федеральный закон, постановление Правительства Российской Федерации, международные стандарты аудита.

Proskurin A.G.

student

Togliatti State University

Russia, Togliatti

MODERN LEGAL FRAMEWORK OF AUDITING IN RUSSIA

***Abstract:** The author of the article gives a brief historical and legal overview of the formation of the modern legal framework for conducting auditing activities in the Russian Federation. It is stated that the formation of the legal basis of audit in the country was difficult and was somewhat late when compared with other branches of national legislation. The current legal framework for auditing activities in the Russian Federation includes legislative and by-laws, including international ones. At the same time, it is being developed and modernized in accordance with the current socio-political realities.*

***Keywords:** audit, audit activity, legal framework, federal law, decree of the Government of the Russian Federation, international auditing standards.*

Введение

По мере того, как вследствие распада советской модели экономики в России стала формироваться экономика рыночного типа, в стране стали возникать различные виды экономической деятельности, обслуживающие предпринимательский сектор. Одним из таких видов финансово-сервисной деятельности стал аудит. В понятийной трактовке действующего российского законодательства аудитом признается деятельность, связанная в «независимой проверкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» (п.3 ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ [1]). Как и любой иной вид экономической деятельности, он нуждается в эффективной правовой регламентации. В случае с аудитом такая регламентация особенно важна, поскольку при проведении аудиторских проверок специалисты, ответственные за него, должны строго следовать нормам законодательства об аудиторской деятельности, а также утвержденным принятым стандартам ведения аудиторских проверок. Это служит важной предпосылкой для полного и качественного выявления аудиторами ошибок, допущенных компаниями при ведении бухгалтерской и финансовой отчетности.

Методы исследования

В целях исследования действующей регуляторно-правовой базы ведения аудита в России использовались общенаучные и специально-юридические методы анализа, среди них – сравнительно-исторический, системный, формально-юридический, логический метод, а также метод анализа документов.

Результаты исследования

Исследование хронологии появления правовых актов российского законодательства, регулирующих правовые основы осуществления аудиторской деятельности в постсоветской России, показывает, что формирование правовой базы ведения аудита в нашей стране в новейший период ее развития началось достаточно поздно и шло весьма медленно. Так, если переход к рыночной модели хозяйствования начался во второй половине 1980-х годов, а принятие Конституции новой, постсоветской России состоялось в 1993 году, то первый специализированный закон, определяющий правовую основу ведения аудиторской деятельности в стране, был принят только в 2001 году, т.е. уже в XXI веке. Им стал Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [1].

До него, начиная с 1993 года, почти в течение 10 лет правовая регламентация аудиторской деятельности как особой, независимой от государства формы финансового контроля, в России осуществлялась только на основе «Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации» [2], утвержденных президентским указом 1993 года.

Важно отметить, что и указанные выше «Временные правила...», и Федеральный закон № 119-ФЗ относятся сегодня к раннему и ныне уже не действующему законодательству РФ об аудите. По своему содержанию и характеру регулирования отношений в сфере ведения аудиторской деятельности они были несовершенны, и именно это актуализировало в

начале 2000-х годов осуществление законотворческой работы по принятию нового, более совершенного с точки зрения юридической техники закона об аудите.

Таким в итоге стал принятый в 2008 году Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [3], пришедший на смену одноименному закону-предшественнику 2001 года. В некоторых источниках новый закон об аудиторской деятельности образца 2008 года называют законом-«долгостроем» [4], поскольку выработка его норм и окончательное принятие затянулись на очень продолжительное время. Впрочем, это имело свою целесообразность, т.к. первый закон №119-ФЗ на поверку оказался очень «сырым» и быстро перестал удовлетворять общество, и новый закон об аудите 2008 года был призван устранить все недостатки первого закона и стать эффективным правовым регулятором аудиторской деятельности в России.

Действующий закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [3] таким регулятором стал, главным образом, потому, что во многом принципиально изменил взгляд законодателей на аудиторскую деятельность, признав ее предпринимательской деятельностью аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых проверок бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей, а также оказанию сопутствующих аудиторской проверке услуг.

Сегодня нормы закона № 307-ФЗ определяют, что «правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется самим этим (...) законом, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России» [3] (ст. 2). Уточняя эту законодательную норму, следует отметить, что актуальную правовую базу ведения аудиторской деятельности в РФ в настоящее время

составляет совокупность взаимосвязанных между собой нормативных документов разного уровня, включая сам закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. [3], Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007 г. [5], постановления Правительства РФ по вопросам осуществления аудиторской деятельности, нормативные и методические документы Министерства Финансов РФ, а также других министерств и ведомств, международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные рядом приказов Минфина России, дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России, а также иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.

Базовым в этом перечне актов регулирования аудиторской деятельности в РФ является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ 2008 года. С 1 января 2009 года (даты вступления в юридическую силу) именно он определяет правовой базис ведения аудиторской деятельности в стране и содержит ключевые нормы, включая формулировку понятия и цели аудиторской деятельности, перечень сопутствующих аудиту услуг, которые имеют право оказывать аудиторы и аудиторские организации, требования к аудиторам и аудиторским организациям. Закон определяет состав прав и обязанностей аудиторов (аудиторских организаций) и проверяемых экономических субъектов, перечень организаций, для которых проведение ежегодного аудита является обязательным.

Неотъемлемой частью закона № 307-ФЗ 2008 года являются обязательные требования, касающиеся соблюдения принципа конфиденциальности (аудиторская тайна) при проведении аудита, обязательного следования принципу независимости при проведении аудита и ограничения для его обеспечения, обязательного контроля

качества в процессе аудита, а также требования к аттестации аудиторов и условиях аннулирования аттестата, к членству аудиторов в саморегулируемой организации, к самим саморегулируемым организациям аудиторов, к аудиторским организациям – в части обязательного страхования рисков ответственности аудиторов в случае нарушения ими условий договора при проведении обязательного аудита.

Помимо этого, закон № 307-ФЗ 2008 года как ключевой акт федерального уровня содержит определение правил (стандартов) аудита и требования об их обязательном применении, определение статуса аудиторского заключения и ответственность за предоставление ложного заключения, а также определение компетенции федерального органа, осуществляющего государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

Среди законов федерального уровня в качестве правового базиса аудита в России сегодня также выступает закон «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007 г. [5], Его значимость определяется тем, что он определяет порядок саморегулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации, в соответствии с законом должны создаваться в России в нескольких областях деятельности, в том числе и в аудиторской сфере. С января 2010 года в России предоставлять свои аудиторские услуги на рынке могут только те аудиторские компании и аудиторы – физические лица, которые являются членами СРО. Поэтому, вступление в СРО, то есть, в ряды саморегулируемой организации, для представителей аудита так же важно, как и для строителей, оценщиков, изыскателей и представителей некоторых других отраслей.

Долгое время для регулирования аудиторской деятельности в РФ имели большое значение некоторые правительственные постановления, однако большинство из них к настоящему времени отменено. Сейчас среди актов этого уровня следует назвать в качестве актуального только

принятое в 2022 г. после начала СВО в Украине постановление Правительства РФ № 2073. Им утверждены «Правила проведения аудита в рамках реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 7 октября 2022 г. №723» [7], которые определяют порядок подготовки и утверждения отчета по результатам проведения аудита деятельности иностранных юридических лиц (их филиалов) и (или) физических лиц, связанной с исполнением Соглашения о разделе продукции в отношении разработки месторождений Чайво, Одопту и Аркутун-Даги, заключенного 30 июня 1995 г. в соответствии с пп. «л» п.1 Указа Президента Российской Федерации от 7 октября 2022 г. №723 «О применении дополнительных специальных экономических мер в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» [8].

Существенно более значимую роль в регулировании аудиторской деятельности играют сегодня нормативные и методические документы Министерства Финансов РФ, в частности, приказы ведомства, регулирующие международные стандарты аудита от 09.01.2019 № 2н [6], от 30.12.2020 № 335н [11], от 27.10.2021 № 163н [10] и от 09.11.2021 № 172н [9]. Утвержденные указанными выше приказами международные стандарты аудита, или МСА (international standards on auditing, ISA), Международные стандарты контроля качества (МСКК) и Международные отчеты о практике аудита (МОПА) также входят в корпус нормативно-правовых актов, являющихся базовыми, определяющими для ведения аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Особое значение имеют МСА, или International Standards on Auditing (ISA) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация (International Accounting Association), проводя через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения

достоверности информации (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB).

На сегодняшний день в Российской Федерации используется только часть этих стандартов, но до 2022 года включительно постепенно свод их для применения в отечественном аудите расширялся, особенно масштабная динамика произошла в 2017 году. На текущий момент вопрос о дальнейшем применении МСА и расширении их перечня в РФ является открытым.

Заключение

Таким образом, обзор нормативно-правовых источников, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, показывает, что формирование правовой базы аудита в нашей стране происходило сложно и с некоторым запозданием, если сравнивать этот процесс с формированием правового базиса иных видов экономической деятельности. За первое десятилетие XXI в. в стране было принято два федеральных закона об аудиторской деятельности, при этом принятие второго было вызвано юридическим несовершенством первого, «сырым» характером его норм. Анализ всего корпуса действующих правовых актов показывает, что нормотворческая деятельность в сфере регулирования аудита в России продолжается, законодательство здесь является подвижным и динамично развивающимся.

Использованные источники:

1. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ (ред. от 30.12.2008) «Об аудиторской деятельности» (утратил силу) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32838 (дата обращения: 22.11.2023).

2. Указ Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 (ред. от 26.11.2001) «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (утратил силу)

[Электронный ресурс]. URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2868 (дата обращения: 22.11.2023).

3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311 (дата обращения: 22.11.2023).

4. Два закона «Об аудиторской деятельности» действуют сейчас одновременно [Электронный ресурс]. URL:
<https://www.audit-it.ru/news/audit/183633.html> (дата обращения: 22.11.2023).

5. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О саморегулируемых организациях» [Электронный ресурс]. URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967 (дата обращения: 22.11.2023).

6. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185 (дата обращения: 22.11.2023).

7. Постановление Правительства РФ от 16.11.2022 № 2073 «Об утверждении Правил проведения аудита в рамках реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 07.10.2022 г. №723» [Электронный ресурс]. URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431525 (дата обращения: 20.05.2023).

8. Указ Президента Российской Федерации от 07.10.2022 г. №723 (в ред. от 04.05.2023 «О применении дополнительных специальных

экономических мер в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428435 (дата обращения: 20.05.2023).

9. Приказ Минфина России от 09.11.2021 № 172н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. №2н» [Электронный ресурс]. URL: <https://minjust.consultant.ru/documents/29582> (дата обращения: 20.11.2023).

10. Приказ Минфина России от 27.10.2021 № 163н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_404878 (дата обращения: 20.11.2023).

11. Приказ Минфина России от 30.12.2020 № 335н «О введении в действие международного стандарта аудита на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_376154 (дата обращения: 20.11.2023).