

УДК 336.02: 338.2

*Салогубов А.В.,  
магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Воронежский государственный аграрный  
университет имени Императора Петра I  
Россия, г. Воронеж*

*Калюгина И.В., кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Воронежский государственный аграрный  
университет имени Императора Петра I  
Россия, г. Воронеж*

## **НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

*Аннотация: В данной статье представлена характеристика основных нормативных актов, связанных с регулированием аудиторской деятельности в Российской Федерации, дается краткое описание некоторых из них, предпринимается попытка изложить собственное суждение по затрагиваемым в данной статье положениям.*

*Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, законодательство, нормативное регулирование, стандарты аудита.*

**Salogubov A.V.,  
master's degree student of accounting and audit Department  
Voronezh state agrarian University  
University named after Emperor Peter I  
Russia, Voronezh**

**Kalugina I. V., candidate of economic Sciences, associate Professor**

**associate Professor of accounting and audit Department**

**Voronezh state agrarian University**

**University named after Emperor Peter I**

**Russia, Voronezh**

**NORMATIVE REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES AT  
THE PRESENT STAGE OF DEVELOPMENT OF THE ECONOMY**

*Abstract: this article presents the characteristics of the main regulations related to the regulation of audit activities in the Russian Federation, gives a brief description of some of them, attempts to present their own judgment on the provisions covered in this article.*

*Key words: audit, audit activity, legislation, normative regulation, audit standards.*

В настоящее время в мировой практике существуют несколько моделей регулирования аудиторской деятельности.

Страны, входящие в Европейский союз (Австрия, Бельгия, Венгрия, Италия, Латвия, Португалия, и др.), применяют государственную или Европейскую модель регулирования аудита. Данная модель жестко регламентирует аудиторскую деятельность со стороны государства, которое, в свою очередь, осуществляет функции управления аудиторской деятельностью (осуществляет аттестацию аудиторов и проводит контроль за качеством их работы). Профессиональные аудиторские объединения в странах Европейского союза имеют ограниченные права.

Американская модель регулирования аудиторской деятельности отличается самостоятельностью профессиональных аудиторских объединений и характерна для таких стран, как США, Канада, Австралия, Великобритания. [1]

В России используется смешанная модель регулирования аудиторской деятельности, в которой в равной степени присутствует

государственное регулирование и регулирование со стороны профессиональных аудиторских объединений.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации включает в себя несколько уровней и состоит из основного специального закона, а также подзаконных актов, которыми руководствуются в своей деятельности аудиторы и аудиторские организации.

Министерство финансов Российской Федерации – это главный орган, играющий ведущую роль в контроле и регулировании работы аудиторов и аудиторских организаций. Согласно ст. 15 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» непосредственно данной сферой в Минфине России занимается департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

Регулированием аудиторской деятельности также занимается Совет по аудиторской деятельности, который один раз в квартал собирается при Минфине России и выступает как эксперт и критик, изучая, оценивая и внося свои предложения и рекомендации в проекты постановлений.

В настоящее время в России сформулирована пятиуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Первый уровень нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12. 2008 № 307-ФЗ. Данный законодательный акт, определяет основные понятия, аспекты и правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [4]

Также к нормативным документам первого уровня следует отнести Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12 2007 № 315 –ФЗ, который регламентирует отношения, возникающие в связи с приобретением и прекращением статуса саморегулируемых организаций,

деятельностью саморегулируемых организаций, объединяющих субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности, осуществлением взаимодействия саморегулируемых организаций и их членов, потребителей произведенных ими товаров (работ, услуг), федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления. [5]

К другим нормативно-правовым актам данного уровня регулирования аудиторской деятельности можно отнести:

- Конституцию Российской Федерации;
- Гражданский и Налоговый кодексы РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- другие законы и принимаемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты.

Ко второму уровню нормативного регулирования аудиторской деятельности следует отнести Международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н. Они определяют порядок взаимодействия аудитора с руководством аудируемого лица, составления аудиторского задания, подготовки отчетности.

Третий уровень нормативного регулирования представлен документами, принятыми Советом по аудиторской деятельности.

К нормативным документам этого уровня можно отнести «Кодекс профессиональной этики аудиторов», одобренный Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012 [2]. Данный правовой акт разработан на основе «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров». Он устанавливает основные принципы профессиональной этики аудиторов которые применяются аудиторскими организациями при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики в аудиторской деятельности;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности.

Также к данному уровню нормативного регулирования аудиторской деятельности относятся «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренные Советом по аудиторской деятельности [3]. Правила устанавливают требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, в ходе которых аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей.

На четвертом уровне нормативного регулирования аудиторской деятельности в России представлены документы, издаваемые саморегулируемыми организациями аудиторов, которые распространяются только на их членов. Данный уровень представлен Кодексом профессиональной этики аудиторов саморегулируемых организаций, методическими руководствами и положениями, издаваемыми саморегулируемыми организациями и т.д.

Пятый уровень нормативного регулирования включает внутрифирменные стандарты и методические рекомендации, которые разрабатываются аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, как инструкции для применения при проведении аудиторской проверки. Данные документы базируются на законодательных и нормативных актах, международных и отечественных стандартах и включают в себя основополагающие и конкретные процедуры проведения аудита по существу.

В условиях рыночной экономики на современном этапе развития государства важное место должно отводиться формированию нормативного законодательства, касающегося деятельности аудиторских организаций. В настоящее время аудиторская деятельность регулируется нормативными актами различных уровней, которые имеют комплексный характер и акцентируют внимание на необходимости их дальнейшего совершенствования. Развитие аудиторской деятельности, улучшение качества аудита связаны с введением международных стандартов аудита. Их применение улучшит качество предоставления финансовой информации внутренним и внешним пользователям, а также будет способствовать интеграции внутренних аудиторов в международное сообщество аудиторов.

#### **Использованные источники:**

1. Калюгина И.В. Развитие учета и аудита собственного капитала аграрных организаций: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I. Воронеж, 2007 – 200 с.

2. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 22.12.2017) // СПС "Консультант плюс"

3. "Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2018) // СПС "Консультант плюс"

4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС "Консультант плюс"

5. Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ (последняя редакция) // СПС "Консультант плюс"