

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра гражданского права и процесса

**Правовое регулирование аудиторской деятельности в
России**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 2 курса магистратуры 262 группы
направления 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета

Гайшуна Владимира Андреевича

Научный руководитель
доцент, к.п.н., _____



/М.А. Анањева

Заведующий кафедрой
доцент, к.ю.н., _____



/Е.Н. Торузаева

Саратов 2017

Актуальность темы исследования. Введение в России рыночных условий хозяйствования обусловило возрождение целого ряда правовых институтов, к которым, в том числе относится и институт аудита. В настоящее время аудиторская деятельность развивается в нашей стране весьма динамично. Стоит отметить, что в последние годы законодатель сделал важные шаги на пути правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Приняты нормативно-правовые акты, направленные на расширение организационной структуры управления аудиторской деятельностью, увеличение видов аудиторской деятельности, повышение ее качества, получила дальнейшее развитие система контроля качества аудиторских услуг в рамках профессиональных аудиторских объединений.

На современном этапе можно говорить о том, что в условиях развития рыночной экономики в России сложился рынок аудиторских услуг, представляющий собой совокупность форм и способов взаимодействия субъектов аудита, позволяющих защитить интересы собственников от искажений и злоупотреблений в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности и уменьшить уровень информационного риска для других пользователей такой отчетности.

Важно отметить, что в настоящее время в Российской Федерации происходит переход от государственного регулирования аудиторской деятельности к саморегулированию. Как указывается в научной литературе, «внедрение механизма саморегулирования аудита в сочетании с совершенствованием государственных способов регулирования позволит повысить качество и эффективность оказываемых аудиторских услуг. К настоящему времени условия для укрепления роли саморегулируемых аудиторских организаций в целом сложились, хотя ряд вопросов остается открытым и требующим тщательного анализа. Как показывает опыт других видов деятельности, чтобы отработать механизм саморегулирования, требуется время, серьезная и конструктивная работа представителей

профессионального сообщества и государства»¹.

Вместе с тем имеется ряд проблем, связанных с нормативно-правовой регламентацией аудиторской деятельности. К ним в частности относятся вопросы стандартизации аудиторской деятельности, проблемные вопросы связанные с переходом на международные стандарты аудиторской деятельности, а так же вопросы связанные с концепцией развития аудита в России до 2022 года.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе правового регулирования аудиторской деятельности.

Предмет исследования — составляют нормы гражданского права, регламентирующие аудиторскую деятельность.

Цель работы - заключается в комплексном изучении регулирования аудиторской деятельности в РФ.

Для достижения цели были поставлены следующие взаимообусловленные **задачи**:

- изучить понятие аудиторской деятельности;
- рассмотреть правовой статус аудитора;
- проанализировать правовое регулирование аудиторской тайны;
- изучить основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации;
- проанализировать основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- рассмотреть особенности саморегулирования аудиторской деятельности в России;

¹Аганина Р.Н. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ: автореф. дис. ...канд. юрид. наук.. М., 2009. С. 3

- выявить и проанализировать проблемы действующего законодательства, регулирующего саморегулирование аудиторской деятельности;
- изучить проблемы использования норм международных стандартов аудита;
- рассмотреть перспективы систематизации и кодификации законодательного регулирования аудиторской деятельности;
- изучить концепцию развития аудиторской деятельности в России до 2022 г.

В результате проведенного исследования достигнуты следующие результаты:

- 1) Теоретическая разработка мер по улучшению действующего законодательства.
- 2) Выявление пробелов в законодательстве об аудиторской деятельности.
- 3) Анализ основных положений Поручений Президента РФ, требующих концептуального переосмысления места и роли аудита, как рыночного института в современной экономике России.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие подходы и методы как исторический и логический, системный, анализ и синтез, сравнительно-правовой и формально-юридический.

Научная новизна исследования заключается в том, что в работе проведен комплексный анализ финансово-правового механизма правового регулирования аудита в условиях обновившегося законодательства и практики его применения.

Положения, выносимые на защиту:

- 1) Совокупность правовых норм по регулированию аудиторской деятельности представляет собой комплексный межотраслевой правовой институт, включающий в себя нормы различных отраслей права,

регулирующих как частные, так и публичные отношения. Правовое обеспечение аудита в России строится на сочетании императивных и диспозитивных начал, что характерно для комплексных правовых образований. Система источников регулирования аудита может быть выстроена на основе различных классификационных критериев и состоит из актов различной правовой природы. Рассматриваемая система источников включает в себя: нормативные правовые акты различной юридической силы; локальные нормативные акты; обычаи делового оборота.

2) Саморегулирование представляет собой сравнительно новый вид регулирования аудита, органичный рыночной экономике. В сфере аудита формируется смешанная модель саморегулирования, построенная на императивных началах с элементами диспозитивности. Выделены функции саморегулируемых организаций аудиторов - стандартизация и контроль. Обуславливается, что доля государства в регулировании аудиторской сферы продолжает оставаться значительной. Вместе с тем задействованы механизмы саморегулирования, в результате чего профессиональное сообщество в лице СРО аудиторов принимает участие в регулировании данной профессии.

3) Национальные правила аудиторской деятельности во многом соответствуют МСА, так как формировались на их основе. Однако методология проведения аудита отличается, так как отличаются цели потребителей аудируемой отчетности. Государство должно уделить внимание развитию национального аудита, причем именно в отношении приведения в соответствие его формы и содержания.

4) Содержания действующего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» показал, что он не систематизирован. Важнейший для всех субъектов аудиторского рынка регулирующий акт представляет собой сочетание не всегда логически увязанных между собой положений. В результате этого, при ознакомлении с законом не удастся получить

целостного (точнее – системного) представления об его ключевых аспектах. Складывается впечатление о непоследовательности изложения. Такой порядок не способствует лучшему пониманию и применению регулирующего акта и приводит к образованию пробелов «на стыке» его отдельных положений.

5) Предлагается ввести в систему регулирования аудиторской деятельности новый документ под названием «Аудиторский кодекс», которое означало бы кодифицированный законодательный акт, определяющий основы регулирования аудиторской деятельности в России.

6) Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации разработана в целях исполнения поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629 и представляет собой систему взглядов на развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2022 г. Рассматриваемый проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в РФ исходит, прежде всего, из нежелания что-либо существенно менять как в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности, так и в сегодняшнем состоянии аудиторского рынка в России. В целом, сопоставление Поручения Президента РФ ПР-2629 и подготовленного Министерством финансов, в соответствии с данным поручением, проекта Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в РФ, вызывает некоторое замешательство. Основные положения Поручения Президента РФ, требующие концептуального переосмысления места и роли аудита, как рыночного института в современной экономике России, достаточно сложно рассмотреть в проекте Концепции, подготовленном Министерством финансов.

При этом, в проекте Концепции Министерства финансов просматривается желание сохранить основные несущие конструкции сегодняшней модели аудита в России. Между тем, ситуация, возникшая в

процессе разработки проекта Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в РФ, наглядно показала всю несостоятельность сегодняшней модели аудиторской деятельности, отсутствие возможности её дальнейшего развития в существующем виде и необходимость внесения самых серьёзных изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» или разработки его новой редакции.

Основное содержание работы. Магистерская работа состоит из введения, трёх глав, девяти параграфов, заключения и библиографического списка.

Глава первая «Понятие, сущность, цель и основные принципы аудиторской деятельности» посвящена исследованию юридической природы аудиторской деятельности в Российской Федерации. Автор анализирует происхождение и возникновение аудита в РФ, разграничивает аудиторскую тайну и коммерческую тайну, а так же дает полное описание правового статуса и понятия аудиторской деятельности.

Глава вторая «Система регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» раскрывает государственное регулирование, а так же саморегулирование аудиторской деятельности, автором проводится анализ перехода России на международные стандарты МСА.

Глава третья «Проблемные вопросы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» посвящена анализу и поиску недочетов в действующем законодательстве, предложены способы их устранения, определены основные направления аудиторской деятельности в России до 2022 в соответствии с планом Минфина.

Заключение. Целью данной работы было выявление проблем действующего законодательства и предложение необходимых изменений нормативно-правового регулирования корпоративного аудита в России, а также оценка уже принятых изменений и изменений, обсуждаемых на разных властных уровнях. Для достижения данной цели в работе был проведён

анализ действующего законодательства и получены следующие выводы.

Во-первых, несмотря на то, что история понятия «аудит» насчитывает несколько веков, нормативное регулирование аудита, даже в странах-первопроходцах государственного регулирования аудиторской деятельности, едва насчитывает полуторовековую историю. В большинстве же стран нормативное регулирование аудита вообще имеет историю, насчитывающую всего несколько десятилетий. Этот факт свидетельствует о том, что нормативное регулирование аудита не могло ещё полностью сформироваться и проблема его становления и развития будет ещё какое-то время актуальной.

В теоретической части работы были предложены к рассмотрению и проанализированы понятие аудиторской деятельности, правовой статус аудитора, а также раскрыто правовое регулирование аудиторской тайны.

Далее был произведён анализ нормативно-правового регулирования аудита в России. Был сделан вывод о том, что на данный момент в России действует трехуровневое нормативное регулирование аудита. Выражено оно иерархией - федеральный закон, федеральный стандарт и стандарт СРО. Также можно констатировать тот факт, что закон «Об аудиторской деятельности» 2008 года достаточно сильно отличается от аналогичного закона 2001 года. Связано это в большей степени с передачей полномочий по регулированию аудиторской деятельности СРО. Но при этом Закон 2008 года всё же далек от совершенства, об этом свидетельствует критика данного закона.

Исходя из обзора международных стандартов аудита, также были сделаны некоторые выводы. Во-первых, международные стандарты аудита начали разрабатываться лишь в 70-ые годы прошлого столетия. Этот факт говорит о том, что МСА хоть и имеют большую, нежели российские стандарты, историю, но всё же достаточно новы. Во-вторых, разные страны по-разному относятся к стандартам: некоторые принимают их полностью, другие берут их за базу для создания собственных стандартов, последние -

просто принимают к сведению. Россия входит во вторую группу. И, наконец, важно отметить тот факт, что МСА является достаточно гибкой системой.

Более подробный анализ международных стандартов по аудиторской деятельности показал следующее: из проведённого анализа видно, что большая часть международных стандартов явилась базой для создания российских национальных стандартов аудита. Остальные же стандарты были переработаны и выпущены в том или ином виде. В принципе такая ситуация не критична и при плавном (в несколько этапов) переходе на МСА для финансового сообщества этот шаг будет достаточно безболезненным.

Подходя к концу, можно с уверенностью сказать, что российская правовая система сейчас стоит на пути развития аудиторской деятельности с учетом лучшей мировой практики и решения вопроса об оптимальном соотношении государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности.

Итоги деятельности аккредитованных профессиональных объединений аудиторов ясно отобразят их потенциал и реальные возможности и в дальнейшем позволят осуществить дифференцированный подход как к передаче объединениям дополнительных полномочий, так и к целесообразности использования уже имеющихся. Введение и, главное, эффективная работа профессиональных аудиторских объединений будут служить стартовой прямой дальнейшего процесса передачи им регулирующих функций.

Основные положения выпускного исследования отражены в следующих публикациях автора:

- Региональный круглый стол на тему: «Развитие конкуренции на потребительских рынках». Тема доклада: Трудности использования норм международных стандартов аудита.

-Международная научно-практическая конференция “новая наука: финансово-экономические основы”. Тема статьи: Проблемы действующего

законодательства, регулирующего саморегулирование аудиторской деятельности.

- Международная научно-практическая конференция “инновационные механизмы решения проблем научного развития”. Тема статьи: Развитие законодательного регулирования аудиторской деятельности: систематизация и кодификация.