ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

LEGAL REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES

УДК 657

Шалагинова Ирина Валерьевна, магистрант 2 курса, Волго-Вятский институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), г. Киров
Савельев Дмитрий Борисович, научный руководитель, кандидат юридических наук, доцент кафедры трудового и предпринимательского права, Волго-Вятский институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), г. Киров

Shalaginova I.V. studentmsua@mail.ru
Savelyev D.B. studentmsua@mail.ru

Аннотация

В данной статье автором рассматривается вопрос регламентированности деятельности аудиторов правовыми нормами, предлагается классификация имеющихся актов в сфере аудиторской деятельности, а также приводятся судебные решения, свидетельствующие о том, что вопрос переходного периода к международным стандартам является открытым.

Annotation

This article, the author discusses the issue of the regulation of the activities of auditors by legal norms, proposes the classification of existing acts in the field of audit activity, as well as judicial decisions indicating that the issue of the transition period to international standards is open.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудит, международные стандарты аудита, правовое регулирование.

Keywords: auditor activity, audit, international standards of audit, legal regulation.

В Российской Федерации с момента появления категории «рыночная экономика» идёт активное развитие предпринимательской деятельности, что ко всему прочему подтверждается статистическими данными. Так, по данным государственной службы статистики РФ в 2017 г. количество юридических лиц возросло по сравнению с 2016 г. более чем на 20 % [1] Наиболее интересными для предпринимателей всё также остаются сферы детальности, связанные со сделками по недвижимости, оптовая и розничная торговля, обрабатывающая промышленность. Также с 2011 г. возрастает количество индивидуальных предпринимателей (2011 г. – 5453,1тыс. чел.; 2016 г. – 5682,4 тыс. чел.) [2].

К тому же, в становлении сильного и жизнеспособного предпринимательства заинтересованы и органы власти: в 2017 г. Президент РФ издал Указ «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» (далее – Указ), в котором одним из главных принципов является развитие малого и среднего предпринимательства [3] (вместе с «Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2018 - 2020 годы»). Также Указ содержит положения, которые направлены на снижение доли хозяйствующих предприятий, контролируемых со стороны различных органов власти, а это означает, что государство планирует в дальнейшем полностью передать данную сферу в руки частному сектору.

Однако в полномочия государственных органов по-прежнему будут входить контрольные (надзорные) функции, поэтому на представителей бизнес-общества в первую очередь будут и далее возлагаться обязанности по предоставлению отчетности, в том числе и финансовой (бухгалтерской), так

как все это является предпосылкой обеспечения экономической безопасности РФ[4].

Как отмечает И.В. Ершова, интерес к правильному формированию предпринимательской прибыли носит частно-публичный характер [3] (вместе с «Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2018 - 2020 годы»). Основанием для данного утверждения служит то, что именно достоверная отчетность приводит к более правильному исчислению налоговой базы. Именно поэтому государство останется главным разработчиком норм и правил, позволяющих отследить правильность передаваемых самим субъектом предпринимательской деятельности сведений в контролирующие органы.

Одним из современных способов подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, а также проверить, насколько эффективно работает предприятие, является аудит.

Разработкой нормативных правовых актов, а также определением государственной политики в сфере аудиторской деятельности занимается Министерство финансов РФ, а также созданный при нём Совет по аудиторской деятельности. Основным источников служит Федеральный закон РФ от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ № 307).

С 1 января 2018 г. в силу вступили изменения о переходе на международные стандарты аудита. С этим связано также и обновление правового регулирования аудиторской деятельности.

Исходя из анализа положений ФЗ № 307, мы приходим к выводу о том, что система нормативного регулирования деятельности аудиторов на современном этапе развития государства является четырехступенчатой.

Первым звеном системы являются международные стандарты аудиторов, принимаемые Международной ассоциацией бухгалтеров. Данные стандарты в том числе устанавливают методики проведения аудита, способы закрепления его результатов, в какую форму облекать полученные в ходе анализа деятельности данные. Второе звено – внутренние нормативные

правовые акты РФ, к которым непосредственно относится ФЗ № 307, Налоговый кодекс, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иные. Внутреннее законодательство в большинстве своем закрепляет лишь общие нормы, например, касающиеся дисциплинарной ответственности аудиторов, полномочий государственных органов по контролю за деятельностью СРО, порядок формирования СРО и некоторые иные, отражает основную специфическую терминологию. Третье звено – подзаконные акты, которые издаются, в частности, Министерством финансов РФ, к примеру, Приказ Минфина России от 27.07.2018 № 1668 «О внесении изменений в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822». Данные акты играют немаловажную роль, так как нередко именно подзаконными актами разъясняются действия аудиторов в переходные периоды (что, в частности, происходило в 2017 г.), описывают, на соблюдение каких актов нужно обращать особое внимание при составлении аудиторского заключения, также часто Федеральное казначейство, которое является надзирающим органом, публикует обзоры по привлечению к административной ответственности лиц за отступление от императивных предписаний законодательства. Также именно подзаконными актами утверждаются и вводятся в действие международные стандарты. Четвертое звено – стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и кодексы профессиональной этики аудиторов. Особо оговаривается в ч. 2 ст. 7 ФЗ № 307, что даже при предоставлении возможности ввода дополнительных ограничений по сравнению с установленными дополнительными звеньями, эти положения не должны являться препятствием для осуществления свободной аудиторской деятельности.

Таким образом, выстраивается строгая иерархичная система источников правового регулирования аудиторской деятельности.

В ФЗ № 307 особо отмечено, что аудиторы обязаны руководствоваться международными и внутренними стандартами, законом об аудиторской деятельности.

Федеральное казначейство строго следит за исполнением данных требований выписывает предписания. Так, к примеру, апелляционная инстанция оставила в силе решение суда первой инстанции, которым СРО аудиторов было отказано в признании предписания Федерального казначейства недействительным [6]. В данном случае Федеральное казначейство установило, что аудиторское заключении было составлено без соблюдения требований, предусмотренных Международным стандартом аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», Международным стандартом аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности». Таким образом, нарушение правил и норм, касающихся аудиторской деятельности, в конечном итоге привело к приостановлению членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов.

На наш взгляд, система чрезвычайно структурирована, аудиторы находятся в рамках «двойных» стандартов: они должны соблюдать как международные стандарты, так и стандарты организации, в которой имеют членство. Причем единообразия в содержании стандартов СРО не имеется. Это в конечном итоге может привести к тому, что аудитор в период своей деятельности будет привязан лишь к одной организации.

Также это может привести к тому, что заказчик услуг аудиторской организации, неправильно истолковав положения законов, будет считать аудиторским заключением иные оказанные ему услуги, например, носящие рекомендательный характер. Так данный вопрос уже становился предметом рассмотрения арбитражных судов [7]. Истец, считая, что перед ним имеется аудиторское заключение, строил свою позицию, основываясь именно на отраженных в нем данных. В итоге, суд отказал в удовлетворении его

требований, сославшись на то, что данное заключение не является аудиторским.

На сегодняшний день существуют СРО, а также другие организации, в которых правовое регулирование представляется более лаконичным и понятным. К примеру, это адвокатура. По большому счету в её системе созданы единые акты, на основе которых функционируют все образования. Так, у коллегий адвокатов субъектов РФ нет обязанности принимать свои отдельные кодексы профессиональной этики. Существует единый кодекс, принятый Всероссийским съездом адвокатов.

В конечном итоге, правовое регулирование не должно сводиться к тому, чтобы возникала необходимость принятия огромного массива актов. Ведь разрастание системы источников регулирования в конечном итоге может привести к тому, что аудиторы не смогут сосредоточиться на выполнении своей работы, а будут вынуждены постоянно изучать меняющееся законодательство и стандарты. Регулирование прежде всего должно быть эффективным, и РФ уже приняла достаточные меры для того, чтобы деятельность аудиторов становилась более независимой и законной.

Литература

1. Количество организаций и их территориально-обособленных подразделений (юридических лиц). Росстат. [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/prom/kol_yurr.htm

2. Проблемы статистического учета динамики сектора малых и средних предприятий в России. Росстат. [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/#

3. Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции [Текст]: Указ Президента РФ от 21.12.2017 N 618 / Собр. Законодательства РФ. пп. «в» п.3.

4. Постановление КС РФ от 1 апреля 2003 г. N 4-П "По делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи 7 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в связи с жалобой гражданки И.В. Выставкиной".

5. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: Учебник для магистров" (Аганина Р.Н., Андреев В.К., Андреева Л.В. и др.) (отв. ред. И.В. Ершова) ("Проспект", 2017)

6. Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд /постановление от 16 ноября 2018 г. по делу N А65-16104/2018

7. Тринадцатый арбитражный апелляционный суд постановление от 26 июня 2018 г. N 13АП-10019/2018

Literature

1. The number of organizations and their territorially separate divisions (legal entities). Rosstat. [Electronic resource]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/prom/kol_yurr.htm

2. Problems of statistical accounting of the dynamics of the sector of small and medium enterprises in Russia. Rosstat. [Electronic resource]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/#

3. On the main directions of state policy for the development of competition [Text]: Decree of the President of the Russian Federation of 21.12.2017 N 618 / Coll. RF legislation. nn. "C" clause 3.

4. Resolution of the Constitutional Court of the Russian Federation of April 1, 2003 N 4-P "In the case of checking the constitutionality of the provisions of paragraph 2 of Article 7 of the Federal Law" On Auditing "in connection with the complaint of citizen IV Vystavkina".

5. Business law: Legal support for business: A textbook for masters "(Aganina R.N., Andreev V.K., Andreeva L.V., etc.) (Responsible for the editorship of I.V. Ershova) (" Prospectus " , 2017)

6. Eleventh Arbitration Court of Appeal / Resolution of November 16, 2018 in case No. A65-16104 / 2018

7. The thirteenth Arbitration Court of Appeal Resolution of June 26, 2018 N 13AP-10019/2018