

УДК 657.6

**Балхаев Ибрагим Тимурович**

начальник отдела анализа и профилактики  
Главное управление государственной службы,  
кадровой политики и противодействия  
коррупции Администрации Главы и  
Правительства Республики Ингушетия  
Магас, Россия

**Оздоева Марем Беслановна**

студент магистратуры  
Ингушский государственный университет  
Магас, Россия  
marem7779595@mail.ru

**ЮРИДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ<sup>1</sup>**

**Аннотация**

Аудит, как независимая проверка финансовой отчетности, играет важную роль в обеспечении прозрачности и доверия между заинтересованными сторонами, включая инвесторов, кредиторов и государственные органы. Статья начинается с анализа законодательной базы, регулирующей аудит в различных юрисдикциях, включая международные стандарты аудита и национальное законодательство. Рассматриваются основные требования к аудиторам, включая их квалификацию, лицензирование и профессиональную этику. В заключение статьи подчеркивается важность соблюдения юридических норм для обеспечения качественного выполнения аудиторских услуг и повышения уровня доверия к финансовой отчетности, а также необходимость постоянного обновления законодательства в связи с изменениями в экономической среде и развитием технологий.

**Ключевые слова:**

аудит, финансовая отчетность, квалификация аудитора

**Ibragim T. Balkhaev**

Head of the Analysis and Prevention Department  
of the Main Department of Civil Service  
Personnel Policy and Anti-Corruption of the  
Administration of the Head and Government of the  
Republic of Ingushetia  
Magas, Russia

**Marem B. Ozdоеva**

Post-graduate student  
Ingush State University  
Magas, Russia

**LEGAL ASPECTS  
OF AUDITING ACTIVITIES**

**Abstract**

This article discusses the key legal aspects governing auditing activities in modern economic conditions. Auditing, as an independent audit of financial statements, plays an important role in ensuring transparency and trust between stakeholders, including investors, creditors and government agencies. The article begins with an analysis of the legal framework governing auditing in various jurisdictions, including international auditing standards and national legislation. The main requirements for auditors, including their qualifications, licensing and professional ethics, are considered. In conclusion, the article emphasizes the importance of compliance with legal norms to ensure the quality of audit services and increase the level of confidence in financial statements, as well as the need for constant updating of legislation in connection with changes in the economic environment and the development of technology.

**Keywords:**

audit, financial reporting, auditor qualification

Аудиторская деятельность представляет собой одну из важнейших составляющих финансово-экономической системы, обеспечивая тем самым надежность и достоверность финансовой отчетности организаций. Юридические

<sup>1</sup> Научный руководитель: Бекботова Лидия Ахмедовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Ингушский государственный университет

аспекты аудита включают в себя множество составляющих, таких как правовое регулирование, ответственность аудиторов, а также права и обязанности всех участников процесса аудита.

Ключевым нормативным актом, который регулирует аудиторскую деятельность, является Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в дальнейшем – ФЗ № 307). Этот закон заменил предыдущий нормативный акт – Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [8].

Согласно статье 1 указанного законодательного акта, аудиторская деятельность охватывает процесс проведения аудита и предоставления сопутствующих услуг, которые осуществляются как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами. Исходя из части 6 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ, в которой содержится упоминание о «иной предпринимательской деятельности», можно заключить, что аудиторская деятельность квалифицируется как форма предпринимательской активности. На глобальном уровне выработались два основных подхода к регулированию этой сферы: модель, основанная на государственном контроле, и модель, сочетающая в себе элементы общественного и государственного регулирования [4, с. 56].

Первая модель регулирования аудиторской деятельности ориентирована на интересы банков и государственных учреждений, при этом контроль за деятельностью аудиторов осуществляется через централизованные органы власти. Такая модель в основном применяется в ряде стран Европы. Во второй модели, которая активно используется, например, в США и Канаде, акцент делается на формирование профессиональных ассоциаций. Эти сообщества не только объединяют аудиторов, но и занимаются их аттестацией, а также разработкой стандартов и правил. Тем не менее, практика полного саморегулирования выявила свои недостатки, особенно в свете недобросовестного поведения некоторых аудиторских организаций. В связи с этим, на сегодняшний день профессиональные объединения осуществляют свою деятельность под контролем государства.

В рамках этой функции ключевую роль играет деятельность Государственной Думы, в частности, процесс утверждения федерального бюджета и мониторинг его исполнения. Также данная палата выполняет важные задачи, касающиеся назначения и отстранения от должности Председателя Центрального банка России. Помимо этого,

посредством Счетной палаты Федеральное Собрание РФ осуществляет аудит всех организаций, которые получают финансирование из федерального бюджета, тем самым обеспечивая прозрачность и эффективность использования государственных средств [3, с. 216].

В ситуации, когда аудитор Счетной палаты освобождается от должности досрочно, Государственная Дума обязана в течение двух месяцев с момента принятия соответствующего постановления рассмотреть вопрос о назначении нового аудитора на освобожденную вакансию [3, с. 257].

Этот подход подчеркивает важность прозрачности и достоверности аудита, что, в свою очередь, критически необходимо для обеспечения правильного функционирования экономической системы. Установление доверия к аудиторским мнениям и заключениям помогает снизить риски для инвесторов и других заинтересованных сторон, улучшая общую бизнес-среду и способствуя экономическому росту.

Кроме того, приказ направлен на модернизацию аудиторских практик с учетом международных стандартов и тенденций, что еще больше укрепляет позицию России на глобальной арене в области аудита. Важно отметить, что такие документы не просто определяют направления развития, но и служат руководством для практиков, устанавливая стандарты качества и профессиональной этики в аудиторской деятельности.

Таким образом, подзаконные акты, такие как Приказ Минфина РФ, играют критическую роль в обеспечении эффективного регулирования и дальнейшего развития аудиторской деятельности, что, в итоге, способствует формированию здоровой и привлекательной бизнес-среды в стране [6].

С принятием Федерального закона № 307-ФЗ произошло значительное изменение в системе регулирования аудиторской деятельности в России. Одним из ключевых аспектов данного закона является замена лицензирования обязательным членством аудиторских организаций и аудиторов в саморегулируемых организациях (СРО) аудиторов. Этот переход направлен на повышение качества аудита и расширение профессиональной ответственности аудиторов. Саморегулируемые организации играют важную роль в создании стандартов аудиторской деятельности. Они разрабатывают и принимают локальные стандарты аудита, которые устанавливают дополнительные требования к проведению аудиторских проверок и

оказанию сопутствующих аудиту услуг. Эти стандарты могут включать в себя специфику, которая учитывает отраслевые или региональные особенности, и, таким образом, обеспечивают более точное соответствие требованиям рынка.

Однако важно отметить, что локальные стандарты не могут противоречить международным стандартам аудита (МСА), которые являются основой для высококачественного аудиторского заключения и признаны на международной арене. Это создает баланс между локальным регулированием и международными практиками, что увеличивает доверие как внутри страны, так и за её пределами к результатам аудиторской деятельности.

Кроме того, установленные стандарты не должны создавать препятствий для реализации аудиторской деятельности. Это означает, что они должны быть четкими и понятными для аудиторов и организаций, что позволяет бизнесу эффективно взаимодействовать с аудиторами и сокращает вероятность возникновения конфликтов или неопределенностей в процессе аудита. Обязанность следовать этим стандартам возложена на все аудиторские организации и аудиторов, являющихся членами соответствующей СРО. Это существенно усиливает наглядность в работе аудиторов и обеспечивает совпадение действий с высокими профессиональными стандартами, что в конечном итоге способствует формированию и укреплению доверия со стороны клиентов и общества к результатам аудиторских проверок.

Таким образом, переход к системе саморегулирования, основанной на членстве в СРО, стал важным шагом для улучшения качества аудиторской деятельности в России и создания более прозрачной и конкурентоспособной среды для бизнеса.

Полномочия Банка России в сфере аудиторской деятельности играют важную роль в обеспечении стабильности и прозрачности финансового рынка. Рассмотрим более подробно ключевые аспекты этих полномочий. Банк России ответственен за разработку и принятие нормативных актов, регулирующих аудит на финансовом рынке. Это включает в себя создание стандартов, инструкций и рекомендаций, которые определяют правила и порядок проведения аудиторских проверок, а также требования к аудиторским организациям и аудиторам. Эти нормы помогают установить единый подход к аудиту и повышают его качество, а также способствуют борьбе с коррупцией и недобросовестным поведением на финансовом рынке.

Банк России также имеет полномочия по согласованию документов саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов, что важно для обеспечения

соответствия внутренних стандартов и правил, принимаемых СРО, федеральному законодательству. Это взаимодействие между Центробанком и СРО способствует более высокому уровню контроля и поддержания стандартов аудиторской деятельности, что в итоге помогает защищать интересы инвесторов и других заинтересованных сторон.

Банк России может запросить у аудитора СРО копии решений руководящих и профессиональных органов для проверки соблюдения профессиональных стандартов и правил. Регулярный мониторинг и анализ этих документов может выявить потенциальные проблемы и недостатки в процессе аудита и принять соответствующие меры для их устранения.

Согласно новому закону, Комиссия по аудиту будет упразднена, а большая часть ее задач будет передана саморегулируемому органу. Цель этого решения - децентрализация регулирования и усиление роли саморегулируемого органа, повышение скорости и гибкости принятия решений, а также обеспечение более полного учета особенностей различных категорий аудиторов и организаций.

Кодекс поведения аудиторов является неотъемлемой частью аудиторского кодекса. Он устанавливает обязательные этические стандарты оказания аудиторских услуг и служит основой для развития профессионального самосознания аудитора. Этические стандарты, закрепленные в Кодексе, способствуют обеспечению высокого уровня добросовестности и объективности при проведении аудиторских проверок и повышению доверия к профессии. Таким образом, ответственность Банка России в области аудита направлена на создание надежной и эффективной системы аудита и повышение его качества [2].

По мнению А. Е. Захаровой, существуют несоответствия с положениями Федерального закона № 307 при формулировании требований и особенностей правового статуса саморегулируемых организаций (СРО) в различных отраслях. Эти несоответствия касаются определения требований и расширения перечня прав, обязанностей, ограничений и функций организаций. Законодателям следует учитывать теоретические аспекты саморегулирования при разработке нормативной базы, устанавливающей основные принципы функционирования СРО и делегирующей определенные полномочия от административных органов [1, с. 123].

Таким образом, на нынешнем этапе система правового регулирования деятельности аудиторов можно охарактеризовать как четырехступенчатую. Тем не

менее, это регулирование не должно приводить к необходимости введения чрезмерного количества актов. Избыточное количество нормативных правовых актов может затруднить работу аудиторов, так как они будут вынуждены отвлекаться на изучение постоянно меняющегося законодательства и стандартов, вместо того чтобы сосредоточиться на выполнении своих профессиональных обязанностей. В данный момент система регулирования демонстрирует свою эффективность.

### **Список использованных источников**

1. Захарова А. Э. Правовые основы деятельности саморегулируемых организаций кредитных кооперативов в Российской Федерации // Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии. – 2020. – № 2. – С. 119-123.

2. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.06.2024).

3. Конституционное право России. Учебник / Под ред. доктора юридических наук, профессора Л.Ю. Грудцыной. – М.: Издательство «ЮРКОМПАНИ», 2024. – 290 с.

4. Мирошниченко Т. А. Правовое регулирование аудиторской деятельности: учебное пособие для магистратуры / Т. А. Мирошниченко; под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. – 128 с.

5. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639) // «Официальный интернет-портал правовой информации». URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (дата обращения: 14.06.2024).

6. Приказ Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года» // СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 14.06.2024).

7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 5 января 2009 г. № 1. ст. 15.

8. Чулюкова, Н. А. Правовые аспекты регулирования аудиторской деятельности / Н. А. Чулюкова, В. В. Вертий. // Молодой ученый. – 2021. – № 47 (389). – С. 339-341. – URL: <https://moluch.ru/archive/389/85599/> (дата обращения: 20.06.2024).