

УДК 657.6

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПРИНЦИПЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент
тел.: 88422559552, okh2007@mail.ru

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент
тел.: 88422559552, alex7375@list.ru

Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент
тел.: 88422559552, bev84@bk.ru
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, система нормативного регулирования, этические принципы аудиторов.*

В статье рассматривается система нормативных актов и принципов, формирующих правовую и этическую основу аудиторской деятельности в России. Особое внимание уделено основным положениям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», особенностям внедрения в отечественную практику Международных стандартов аудита и значению профессиональных этических принципов аудита.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности создает системную, комплексную правовую основу, необходимую для эффективного и качественного проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

В системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации центральное место занимает Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ [1].

Основные положения Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ приведены на рисунке 1.

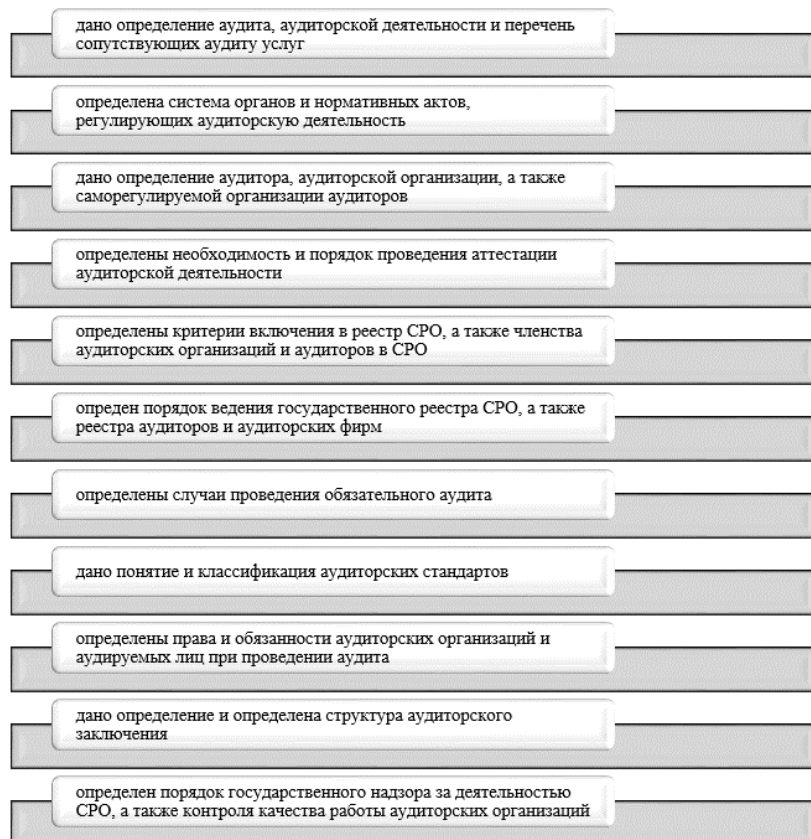


Рисунок 1 - Основные положения Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ [1]

Штефан М.А., Замотаева О.А., Максимова Н.В., Шурыгин А.В. справедливо отмечают, что «Во всех странах мира аудиторская деятельность подлежит регулированию, во-первых, со стороны государства, во-вторых, со стороны общественных профессиональных аудиторских организаций.

В нашей стране согласно ст. 15 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», регулирование аудита осуществляет уполномоченный федеральный орган (УФО ГРАД), Банк России и саморегулируемая организация аудиторов (САМРО). Фактически,

функции государственного контроля в нашей стране переданы УФО ГРАД и Банку России, функции профессионального контроля - саморегулируемой организации» [2, с.24].

Функции УФО ГРАД возложены Правительством РФ на Министерство финансов РФ.

В России профессиональное регулирование аудиторской деятельности возложено на саморегулируемые аудиторские организации (СРО). СРО аудиторов – это некоммерческая структура, созданная и функционирующая на основании действующего законодательства. Уполномоченным федеральным органом, осуществляющим государственный контроль и надзор за деятельностью СРО, является УФО ГРАД.

С 2022 г. саморегулируемой организацией аудиторов в Российской Федерации, членами которой являются все аудиторы и аудиторские организации страны, является Ассоциация «Содружество».

С 1 октября 2015 года был запущен механизм перехода на Международные стандарты аудита, которые разработаны Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), а именно Советом по международным стандартам аудита и контролю качества. Затем с 1 января 2018 года в России были отменены федеральные стандарты аудиторской деятельности, и полностью внедрены международные стандарты аудита, которые обязательны для применения аудиторскими организациями и аудиторами при проведении аудита финансовой отчетности.

В свою очередь, Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» закрепил обязанность применения МСА при проведении аудиторских проверок.

В настоящее время МСА продолжают корректироваться и обновляться, а аудиторы обязаны руководствоваться актуальными версиями этих стандартов.

Таким образом, в России аудит проводится исключительно в соответствии с международными стандартами аудита, что обеспечивает соответствие российской аудиторской практики мировым требованиям качества и прозрачности.

Кроме соблюдения требований вышеназванных нормативных

документов, аудиторы при оказании услуг обязаны учитывать ряд принципов, присущих данной сфере профессиональной деятельности. С этой целью на основании требований Федерального закона №307-ФЗ и международных стандартов аудита, был разработан Кодекс профессиональной этики аудиторов.

К основным положениям Кодекса относятся следующие:

- аудиторы обязаны действовать в общественных интересах, поддерживая доверие общества к профессии;
- Кодекс устанавливает пять основных принципов этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение;
- В Кодексе предусмотрен концептуальный подход к выявлению и оценке угроз нарушения этических принципов, а также меры по их устранению;
- в случае возникновения конфликта интересов аудитор обязан предпринять меры по его предотвращению или урегулированию, включая привлечение разных групп аудиторов или отказ от задания, если конфликт неразрешим;
- при выявлении нарушения этических норм аудитор обязан оценить его значимость, принять меры по урегулированию и, при необходимости, информировать соответствующие органы или СРО [3].

Основные профессиональные этические принципы, утвержденные в Кодексе этики аудиторов России, приведены на рисунке 2.

Вопросы независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов регламентируются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудит не может осуществляться при наличии родственной, финансовой, имущественной и других видов зависимости аудиторов и аудируемых лиц. В соответствии с п. 2 ст. 8 данного закона также запрещено ставить в зависимость финансовое вознаграждение аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) от результатов аудиторских проверок, а также выплачивать вознаграждение за выдачу ложного аудиторского заключения (заключения без проведения аудиторской проверки).

Честность	• подразумевает их открытость во всех профессиональных и деловых отношениях, а также правдивость в суждениях и действиях, справедливое ведение дел, соблюдение других моральных ценностей
Объективность	• аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на его профессиональные суждения
Профессиональная компетентность	• обязывает аудиторов постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам квалифицированных профессиональных услуг, основанных на знаниях и опыте
Добросовестность	• обязывает аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно
Конфиденциальность	• аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не вправе разглашать информацию, сведения и данные, полученные и созданные им в процессе оказания услуг. Эти сведения и документы являются аудиторской тайной
Профессиональное поведение	• аудитор должен соблюдать законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию

Рисунок 2 – Профессиональные этические принципы аудиторов России

Таким образом, правовое регулирование аудиторской деятельности в России в настоящее время представляет собой комплексную систему, сочетающую национальные нормативные акты и международные стандарты, что обеспечивает эффективное функционирование аудита в условиях глобализации и меняющихся экономических реалий.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

2. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544932>.

3. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 N 47) (ред. от 17.11.2021) [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111/.

4. Хамзина, О. И. Новации законодательства в сфере аудиторской деятельности / О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития : Материалы XIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Ульяновского ГАУ, Ульяновск, 23 июня 2023 года / Редколлегия: И.И. Богданов [и др.]. — Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2023. — С. 828-833. — EDN PSGVAS.

5. Хамзина, О. И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О. И. Хамзина, О. С. Костина // Экономика и предпринимательство. — 2022. — № 8(145). — С. 1008-1010. — DOI 10.34925/EIP.2022.145.8.205. — EDN DXRSPJ.

REGULATORY REGULATION AND PRINCIPLES OF AUDITING ACTIVITIES

Khamzina O.I., Navasardyan A.A., Bannikova E.V.

Keywords: *audit, auditing activities, regulatory system, ethical principles of auditors.*

The article examines the system of regulations and principles that form the legal and ethical basis of auditing in Russia. Special attention is paid to the main provisions of the Federal Law "On Auditing", the specifics of the implementation of International Auditing Standards in domestic practice and the importance of professional ethical principles of auditing.