

УДК 346.5

## АУДИТ КАК ПРАВОВОЙ ИНСТИТУТ

Орлова.С. И., Парамонова Р. Н.

Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С. П. Королёва (национальный исследовательский университет), г. Самара

Аудит, как любой другой правовой институт, – есть упорядоченная совокупность юридических норм, регулирующих определённый вид общественных отношений, – отношений, возникающих в процессе независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности. Согласно действующему на сегодняшний день законодательству аудиторская деятельность (аудиторские услуги) осуществляется аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами, которые проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги. К последним относятся: постановка, ведение и автоматизация бухучёта, экономическое, финансовое и налоговое консультирование, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, оценочная деятельность, разработка инвестиционных проектов, составление бизнес-планов и другие.

Началом формирования в России данного института следует считать Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в РФ», которым были утверждены Временные правила аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля. Были определены понятия обязательного и инициативного аудита; положения о независимости аудиторов; правила (стандарты) аудиторской деятельности, об основах конфиденциальности информации, полученной при осуществлении аудита, об аттестации и лицензировании аудиторской деятельности. В августе 2001 г. был принят Федеральный закон № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ», в соответствии с которым создавался совет по аудиторской деятельности и вводился институт аккредитованных профессиональных аудиторских объединений. За 2002-2007 гг. оформился статус саморегулируемых организаций (СРО). Наконец, 30 декабря 2008 г. был принят Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ», который был призван обеспечить снижение административного влияния на аудиторскую профессию; освободить государство от выполнения потенциально избыточных функций; создать общественный надзор за развитием профессии. По мнению разработчиков закона, эти меры должны значительно укрепить аудиторскую профессию, обеспечить саморегулирование, повышение качества услуг на аудиторском рынке (Борисов А.Н., 2009). Таким образом, по мере становления в России рыночной инфраструктуры, укрепления частной формы собственности и отделения права собственности от управления предприятием аудит приобрел черты специфической предпринимательской деятельности.

На современном новом этапе организации рынка аудиторских услуг особое значение приобрела стандартизация профессиональной деятельности аудиторов. В отличие от бухгалтерского учёта, имеющего в России давние традиции и существенно отличающегося от теории и практики учёта других национальных школ и Международных стандартов финансовой отчетности, стандартизация аудиторской деятельности с самого её зарождения ориентировалась на Международные стандарты аудита (МСА), разрабатываемые Международной федерацией бухгалтеров (Массарыгина В.Ф., 2013).

Что ещё отличает российский аудит как правовой институт? В России сформирована смешанная система его регулирования: одновременно существуют и государственное регулирование и самоуправление пяти СРО аудиторов (Турбанов А.В., Лисовская И.А., 2015).