

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА АУДИТА

Е. Кирилина

3 курс, юридический факультет

Научный руководитель – доц. А. Н. Зевайкина

Вопрос о правовой природе аудита является предметом дискуссии [1]. В новом Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [2] (далее – Закон) понятия «аудита» и «аудиторской деятельности» получили четкое законодательное разграничение. Обращает внимание отсутствие в новом определении аудиторской деятельности указания на ее предпринимательский характер. В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

В ранее действовавшем Федеральном законе от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [3] аудит определялся как вид предпринимательской деятельности: «Аудиторская деятельность, аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей» (ч.1 ст.1). Поэтому в специальной литературе неоднократно обращалось внимание на несоответствие цели аудита его юридическому статусу. По мнению В.В. Нитецкого, определение аудиторской деятельности как предпринимательской принижает и сужает цели аудиторской службы. Предпринимательство направлено на получение прибыли, а это не является основной задачей аудита.

Аудиту по-прежнему, несмотря на изменения в новом Законе понятий, присущи ряд признаков предпринимательской деятельности, определенные ст. 2 ГК РФ [4], а именно: самостоятельность, рисковый характер, систематичность действий с целью получения прибыли от оказания услуг соответствующими лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном Законом порядке. Так, самостоятельный характер аудиторской деятельности указывает на ее волевой источник: граждане и юридические лица самостоятельно, т.е. своей волей и в своем интересе, осуществляют данную деятельность и аудируемые лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Аудиторы по своему усмотрению определяют приемы, методы и конкретные процедуры проведения аудита, за исключением планирования и документирования аудита, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Свобода и самостоятель-

ность деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора предполагают и несение риска последствий соответствующих действий. Предпринимательский риск – это нормальное рыночное явление, связанное с возможностью наступления неблагоприятных имущественных последствий предпринимательской деятельности. Аудиторский риск – это субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет. Систематичность действий по оказанию аудиторских и сопутствующих им услуг позволяет отграничить разовые действия субъектов (аудиторов), обладающих соответствующей правоспособностью, от постоянного процесса. При этом цель – получение прибыли при осуществлении аудиторской деятельности достигается за счет возмездности оказания аудиторских услуг.

Наряду с признаками, присущими предпринимательской деятельности, аудит обладает рядом качеств, которые выделяют его в особый вид предпринимательства. Во-первых, законодатель объявляет цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ [5]. Пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности могут быть любые заинтересованные лица: юридические и физические лица, органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления и органы суда. Во-вторых, аудиторская деятельность относится к исключительной деятельности, которая может осуществляться только специальным субъектом, зарегистрированным в качестве аудиторской организации или индивидуального аудитора в порядке, определяемом законом. Данный субъект создается специально и исключительно для осуществления аудиторской деятельности, не может заниматься никакой иной предпринимательской деятельностью. В-третьих, аудиторы как субъекты профессиональной деятельности, выполняющие социально значимую функцию, наделены особыми правами и обязанностями. На аудиторских организациях и на индивидуальных аудиторах и работниках, с которыми ими заключены трудовые договоры, лежит обязанность по сохранению аудиторской тайны.

Исходя из сказанного, можно сделать вывод о двух значениях понятия «аудит». В узком смысле аудит – профессиональная деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. В широком смысле аудит – совершение проверок финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Библиографический список

1. Смороднинова М.А. О правовой природе аудиторской деятельности в Российской Федерации // *Налоги и финансовое право*. 2009. № 9. С. 97.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // *Собрание законодательства РФ*. 2009. № 1. Ст. 15.

3. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. 2001. № 33 (ч. I). Ст. 3422.

4. Гражданский кодекс РФ. Часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 06.04.2011) // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

5. Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита» (в ред. от 07.10.2004 № 532) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 39. Ст. 3797.

СУДИМОСТЬ

Т. Крестинина

2 курс, юридический факультет

Научный руководитель – проф. Т.В. Кленова

Судимость – обвинительный приговор с применением наказания.

Судимость – это особое правовое положение лица, созданное фактом его осуждения к определенной мере наказания за совершение преступления.

Судимость – юридические последствия, связанные с вынесением обвинительного приговора, действующие после отбытия виновным установленного наказания.

Правовая природа судимости детерминируется понятием и содержанием уголовной ответственности. Содержание уголовной ответственности включает в себя три основных элемента: 1. Оценка со стороны государства деяния в качестве преступного, а лица – в качестве преступника; 2. Наказание как мера государственного принуждения; 3. Судимость.

Судимость следует за фактом совершения преступления и носит персонафицированный характер, это означает что данный термин и все его последствия, а именно последствия общеправового характера, касаются непосредственно одного лица, т.е. виновного в совершении преступления.

Что касается правовых последствий, они захватывают все отрасли права: гражданского, трудового, административного, конституционного. Перечислим некоторые из них подробно: ограничения в области избирательного права; осуждение к лишению свободы и отбывающие наказания по вступившему в законную силу приговору суда не могут избирать и быть избранными в представленные органы власти и управления; ограничение в реализации права на образование; ограничения в выборе рода деятельности; ограничения в выполнении воинских обязанностей; ограничение права на приобретение и хранение определенных предметов (например, оружия); ограничения в выезде за границу.

Начальным сроком судимости является день вступления обвинительного приговора в законную силу, а конечным моментом – день погашения или снятия судимости. Сроки судимости зависят от тяжести