

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Аудит – это необходимый элемент рыночных взаимоотношений, обязательной предпосылкой возникновения которого является существование различных форм собственности, поскольку потребность в услугах аудитора возникает в связи с обособлением интересов собственников, акционеров, инвесторов, менеджеров, государства. Поэтому, как только в России начался процесс формирования рыночной экономики и появились экономические субъекты различных форм собственности, контроль за которыми уже не могли осуществлять государственные органы, возникла необходимость и в аудите. С другой стороны, аудит – это один из механизмов обеспечивающих свободу выбора каждого субъекта этих взаимоотношений, реализуя право на информированность, поскольку именно информация, ее качество, полнота и достоверность служат основой для сводного выбора. Для человека как субъекта экономических отношений – физического лица - информация является нематериальным благом, обеспечивающим свободу действий, в отношении иных субъектов – такая аналогия также, мне думается допустима. Достоверная и качественная информация позволяет правильно оценить результаты работы хозяйствующего субъекта, риски в его деятельности, принимать обоснованные решения, что в целом способствует эффективному функционированию предприятий, рынков, в т.ч. капитала, и более эффективному функционированию всей экономической системы общества, а значит более полному развитию и человеческого потенциала, что является главной целью социального и правового государства.

В конце 80-х, начале 90-х годов 20 века складывающиеся еще тогда в СССР общественные отношения (т.е. материальный источник права) предопределили начало развития аудиторской деятельности, как совершенно нового института контроля, неизвестного тогда на пространстве республик бывшего СССР.

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИИ: ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ

Что же такое аудит? Аудит прежде всего – это вид деятельности, осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, стандартов, собирает и оценивает факты о состоянии экономического объекта и результатах его деятельности. Главной целью аудита является определение достоверности и правдивости, прежде всего, финансовой отчетности субъекта проверки, а также соблюдение им норм действующего законодательства.

Если брать за основу институциональный подход к организации и функционированию аудиторской деятельности в Российской Федерации, основанный на формальном источнике права – юридически оформленных нормах права, регулирующих аудиторскую деятельность в России, то, на мой взгляд, можно выделить следующие этапы:

1. С конца 80-х годов 20 века до момента принятия Указа Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации».
2. С момента принятия Указа Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации» и до момента принятия и введения в действие Федерального закона от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. С момента принятия Федерального закона от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и до момента принятия нового Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
4. момента принятия нового Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» до настоящего времени.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ: ЭВОЛЮЦИЯ ПРАВОВЫХ ИСТОЧНИКОВ И ПОНЯТИЙ

2.1 Первый этап

С конца 80-х годов 20 века до момента принятия Указа Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации».

На этом этапе следует отметить «Положение об аудиторской деятельности в банковской системе РСФСР», утвержденное 06.02.1991г. Председателем Центрального банка РСФСР Г.Г. Матюхиным. Роль данного положения в создании аудита в России чрезвычайно высока. Данное положение является первым нормативным актом в области аудита в Российской Федерации. Впервые в России сформулировано определение аудита: «Аудит в банковской системе РСФСР представляет собой независимый, нейтральный контроль за деятельностью коммерческих банков и других кредитных учреждений»; указаны основные принципы деятельности – независимость, компетентность, ответственность за результаты работы, права и обязанности аудиторских предприятий. Положение определило: «Основной целью банковского аудита является подтверждение достоверности отчетности коммерческих банков, представляемой в учреждения Центрального банка РСФСР, соответствия бухгалтерского учета требованиям нормативных документов, проверка соблюдения коммерческими банками банковского Законодательства РСФСР, анализ их финансово-хозяйственной деятельности, а также оказание консультационных услуг». Аудиторской деятельностью в соответствии с положением могли заниматься аудиторские организации (юридические лица) и физические лица, имеющие патент на занятие индивидуальной трудовой деятельностью, при условии получения ими лицензии Центрального банка РСФСР на проведение банковского аудита. Аудиторская деятельность должна была осуществляться на основе платности, самокупаемости и самоуправления.

Необходимость принятия Центральным банком РСФСР названного Положения явилась закономерным следствием реформирования банковского сектора экономики и вступления в силу Федерального закона от 02.12.1990г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности», статья 45 которого устанавливала ежегодную обязательную проверку аудиторскими организациями деятельности банков. Положение уточнило, что без аудиторского заключения, составляемого по результатам аудиторских проверок, годовые отчеты коммерческих банков приниматься не будут. Таким образом стали складываться основные элементы одного из существенных и важных сегментов рынка аудиторских услуг в России – банковского аудита. Аудит по своей сущности - институт демократической

рыночной государственности – прививался в России директивными методами, именно от юридически устанавливаемых государством норм и правил, если так можно выразиться «путем сверху», что отражалось в отсутствии насущной потребности основного числа банков в аудиторских услугах, а также отсутствии широкого понимания значимости и необходимости аудита.

2.2 Второй этап

С момента принятия Указа Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации» и до момента принятия и введения в действие Федерального закона от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В бурно изменяющихся экономических условиях в целях обеспечения правового регулирования в период поэтапной конституционной реформы в Российской Федерации Указ был призван установить единые правовые основы аудиторской деятельности – независимого вневедомственного финансового контроля - во всем ее государственном, экономическом пространстве до разработки и принятия федерального закона.

Правилами уже определяется не аудит, как ранее, а именно аудиторская деятельность, хотя эти понятия и соединяются в данной норме. Пунктами 3, 4, 5 Правил устанавливается:

«3. Аудиторская деятельность - аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно - расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

4. Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем за деятельностью экономических субъектов, производимым в соответствии с законодательством Российской Федерации специально уполномоченными на то государственными органами.

5. Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации».

Правила установили требования к объектам обязательной аудиторской проверки. Основные показатели (содержание, объем и формы) принятой в Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов определяются соответствующим законом Российской Федерации, а до его принятия - нормативными актами Совета Министров - Правительства Российской Федерации и в части бухгалтерской (финансовой) отчетности банков и кредитных учреждений - нормативными актами Центрального банка Российской Федерации.

Новым становится введение критериев допуска лиц к занятию аудиторской деятельностью (субъектный состав). Пункт 8 Правил определяет, что это могут быть физические лица, - **аудиторы** - самостоятельно, как частные предприниматели либо в составе аудиторских фирм. Все аудиторы обязаны были соответствовать квалификационным требованиям: к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускались лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее либо среднее специальное) образование, а также стаж работы не менее трех лет из последних пяти в качестве аудитора, специалиста аудиторской организации, бухгалтера, экономиста, ревизора, руководителя предприятия, научного работника или преподавателя по экономическому профилю, исключения составляли лица с непогашенной судимостью; прошедшие аттестацию, сдавшие квалификационный экзамен, получившие квалификационный аттестат аудитора. Аудиторской деятельностью могли заниматься юридические лица - **аудиторские фирмы** - независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами, причем, в любой организационно-правовой форме, за исключением открытых акционерных обществ. Аудиторы и аудиторские фирмы не могли заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней.

Дается определение основной форме деятельности аудиторов и аудиторских организаций - аудиторской проверке - в ней разграничивается обязательная и инициативная, оговариваются права, обязанности, ответственность и ограничения при их проведении. При указании ограничений намечается тенденция к формированию принципов деятельности - независимости, конфиденциальности, профессиональности, например, запрет передачи полученной в ходе проверок

информации третьим лицам, запрет участия в проверке при наличии иных интересов, способных повлиять на независимость... Законодательно устанавливается юридическая форма документального отражения результатов проведенной проверки – аудиторского заключения – трех его частей: вводной, аналитической, итоговой, причем с разным режимом доступа к частям аудиторского заключения различных групп пользователей.

Правила закрепили аудиторскую деятельность как лицензируемый вид предпринимательской деятельности, определив органы и организации правомочные в выдаче аттестатов и лицензий. Аудиторы, работающие самостоятельно, а также аудиторские фирмы могут заниматься аудиторской деятельностью только после получения лицензии на ее осуществление. Лицензии выдавались на осуществление:

- банковского аудита;
- аудита страховых организаций;
- аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- общего аудита (аудита иных экономических субъектов).

Закон установил возможность аудиторам и аудиторским фирмам в соответствии с законодательством Российской Федерации образовывать союзы, ассоциации и другие объединения для координации своей деятельности или защиты своих профессиональных интересов, но которые не вправе непосредственно заниматься аудиторской деятельностью.

Принятие Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации впервые определило субъектов, объект, основные требования, права, обязанность и ответственность в данном виде правоотношений в целом для субъектов экономической деятельности Российской Федерации.

2.3 Третий этап

С момента принятия Федерального закона от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и до момента принятия нового Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Статья 1 Закона так определяет понятие аудита: «Аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке

бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее - аудируемые лица)». Сама статья «Понятие аудиторской деятельности» получает широкое наполнение, в пунктах и подпунктах которой определяется: цель: «целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Для целей настоящего Федерального закона под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения»; иные виды аудиторских услуг, вводится понятие т.н. сопутствующих услуг с установлением перечня; прочие виды в деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций по-прежнему запрещены. Т.О. сразу в первой статье очерчивается субъектный состав, в т.ч. лиц занимающихся аудиторской деятельностью и отражается их специфика.

Статья 3 «Аудитор» в п. 1 устанавливает «Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора». Статья 4 «Аудиторская организация»: «Аудиторская организация - коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги». Оба выделенные субъекта вправе заниматься аудиторской деятельностью после прохождения порядка лицензирования и получения Лицензий (аудитор - или в составе аудиторской организации, или как индивидуальный предприниматель). По-прежнему, для организаций - возможно создание в любой организационно-правовой форме кроме открытого акционерного общества. Кроме того, организация должна была иметь в штате 5 аттестованных аудиторов, некоторые другие специфические требования. Аудиторами могли быть физические лица соответствующие квалификационным требованиям - образованию экономическом или юридическом, но теперь только высшем и стаже работы по специальности не менее 3-х лет - прошедшие аттестацию, сдавшие квалификационный экзамен и получившие квалификационный аттестат аудитора. Дополнительным обязательным квалификационным требованием становится ежегодное обязательное повышение квалификации аудиторов на базе аккредитованных учебных центров (раньше - 1 раз в 3 года).

В статье 7 Закона «Обязательный аудит» более четко и полно формулируется понятие и критерии, в отношении которых применяется такой вид аудиторских услуг: «Обязательный аудит - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя». Обязательный аудит осуществляется в отношении хозяйствующих лиц по критериям организационно-правовой формы (например ОАО, государственным или муниципальным унитарным предприятием...), по видам профессиональной деятельности (например, кредитные и страховые организации, биржи и фонды и т.п.), по объему выручки

Более подробно Закон останавливается на правах и обязанностях, посвящая этому отдельные статьи закона. Статья 5 «Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов», статья 6 «Права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг».

Впервые вводится понятие аудиторской тайны (ст. 8 Закона).

Новым в Законе и вместе с тем актуальной объективной потребностью, как и самих аудиторов, так и аудируемых лиц, становится формирование и закрепление в ст. 9 «Правила (стандарты) аудиторской деятельности», они подразделяются на федеральные и внутренние, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также - в организациях и у индивидуальных аудиторов. Начинается процесс формирования профессиональной унифицированных критериев для самого содержания аудиторской деятельности, что способствовало бы единообразию при формировании профессионального аудиторского суждения, по-прежнему оформляемого в виде аудиторского заключения. Помимо профессиональных заявлено требование создания этических стандартов деятельности.

Новым становится формирование системы контроля качества, закрепленной в ст. 14 Закона «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов».

Дальнейшее развитие получает институт аудиторских объединений ст. 20 Закона «Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения»:
«Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение - саморегулируемое объединение аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации в целях обеспечения условий аудиторской деятельности

своих членов и защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, устанавливающее обязательные для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности и профессиональной этики, осуществляющее систематический контроль за их соблюдением, получившее аккредитацию в уполномоченном федеральном органе». Сформулированы требования к деятельности объединений.

В Законе в целях организации и совершенствования аудиторской деятельности (статья 18 Закона) определяется порядок установления единого федерального органа регулирования аудиторской деятельности на основании Постановления Правительства РФ, создается (ст. 19 Закона) Совет по аудиторской деятельности при федеральном уполномоченном органе для учета мнения профессиональных участников рынка аудиторских услуг.

Новым требованием Закона содержащемся в ст. 14 становится страхование риска при проведении обязательного аудита.

Т.О. Закон расширил содержание как уже сформированных критериев профессиональной аудиторской деятельности, так ввел и новые исходя из потребностей развития отрасли и общества в целом.

В этот период во исполнении Закона впервые вводятся стандарты - Постановлением Правительства от 23 сентября 2002 года N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности".

Принимается Кодекс этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 56 от 31.05.2007г.

2.4 Четвертый этап

С момента принятия нового Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» до настоящего времени.

Статья 1 уже сохраняя свое наименование по другому дает определение понятия аудиторской деятельности: «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных

стандартами аудиторской деятельности». Если ранее аудиторская деятельность и аудит определялись тождественно, то теперь аудит выделен в отдельное понятие также в статье 1: «Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация».

Закон впервые вводя в определение понятие услуги в п. 4 статьи 1 указывает критерий отнесения услуг именно к аудиторской деятельности: «Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее - уполномоченный федеральный орган)». Оставлен в силе запрет на занятие иными видами предпринимательской деятельности кроме аудиторской, но расширен перечень сопутствующих услуг, например, оценочной деятельностью.

В Законе сформулированы новые критерии к субъектному составу. Так, согласно статье 3, аудиторская организация - это коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов, получающая право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов (статья 4 Закона), которое признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012г. протокол № 4, в п. 1.5. устанавливает основные принципы этики, обязательные к соблюдению аудитором:

а) честность;

б) объективность;

в) профессиональная компетентность и должная тщательность;

г) конфиденциальность;

д) профессиональное поведение.

Уточнены требования к физическим лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора – образование, стаж и сдача квалификационного экзамена.

Подробно изложены основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора (статья 12).

Статья 5 «Обязательный аудит» уточняет перечень случаев а также особенности проведения обязательного аудита:

если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность; а также в иных случаях.

В Законе более полно закреплены основные требования к аудиторскому заключению, которые подробно регламентируются по форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения - стандартами аудиторской деятельности.

Профессиональные и этические стандарты объединены в одной статье 7 «Стандарты аудиторской деятельности и Кодекс профессиональной этики аудиторов». Этой статьей впервые устанавливается, что аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Законом закреплены изменения порядка контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Ведены понятие внутреннего и внешнего контроля, их принципы, стандарты, правила и порядок проведения (статья 10).

Новым содержанием наполнены понятия прав и обязанностей всех субъектов аудиторской деятельности – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых лиц (статьи 13, 14 Закона).

Закон значительно расширяет полномочия саморегулируемых организаций аудиторов в организации и функционировании профессиональных участников аудиторской деятельности в России (статья 17). Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. Она разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и

бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации. Ведет реестр аудиторов и аудиторских организаций, взаимодействует с уполномоченным федеральным органом, в порядке им установленном. В статье 18 сформулированы требования к членству в СРО.

Уполномоченный федеральный орган выполняет функции государственного регулирования аудиторской деятельности, к которым относится выработка государственной политики, принятие нормативных актов в сфере аудиторской деятельности, анализ рынка аудиторских услуг, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, иные вопросы.

В настоящее время перечень нормативных актов регулирующих аудиторскую деятельность очень обширен.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторская деятельность как вид предпринимательской деятельности является динамично развивающейся отраслью российской экономики. Впервые возникнув около 30 лет назад, прошла путь становления в целом, как правовых норм, регулирующих деятельность, так и самого содержания, направленного на реализацию конституционного права на информированность, достоверную информацию - основу свободной деятельности субъектов хозяйственно-экономической жизни, в первую очередь - человека.

В данной работе отражены изменения как основных нормативных источников, регулирующих аудиторскую деятельность - от «Положения об аудиторской деятельности в банковской системе РСФСР» до действующего Федерального Закона, так и изменение основных понятий, таких как «аудиторская деятельность», «аудит». Изменилось и содержание, характеристика субъектного состава данных правоотношений - аудиторов, аудиторских организаций, аудируемых лиц, федерального органа, регулирующего аудиторскую деятельность, существенное значение в последний этап стали играть саморегулируемые организации аудиторов. Изменялись и объекты проверки и их критерии, разрешенные виды деятельности, относимой к аудиторской.

Важнейшим элементом, предопределяющим эффективное развитие отрасли стали введенные стандарты аудиторской деятельности и критерии оценки качества действий профессиональных участников рынка аудиторских услуг в России, что повышает роль правового механизма ответственности данных участников. В настоящее время происходит переход деятельности профессиональных участников на международные стандарты аудита – МСА - принимаемые Международной федерацией бухгалтеров, окончательный порядок перехода будет определен Правительством РФ.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации Принята общенародным голосованием 12 декабря 1993 года.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, части 1, 2, 3.
3. Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Федеральный закон от 6.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
5. «Положение об аудиторской деятельности в банковской системе РСФСР», утвержденное 06.02.1991г. Председателем Центрального банка РСФСР Г.Г. Матюхиным.
6. Указ Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
8. Постановление Правительства от 23 сентября 2002 года N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности".
9. Кодекс этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 56 от 31.05.2007г.
10. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012г. протокол № 4.
11. Комментарий к Федеральному закону от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», постатейный. Кошелев Я.С. Воронцова А.А.//Подготовлен для системы Консультант плюс. 2014.