

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Аудит представляет собой один из наиболее важных элементов рыночной экономики, способствующий развитию предпринимательской деятельности в целом. Аудиторская деятельность в настоящее время развивается весьма динамично, о чем, в частности свидетельствует статистика.

Принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее - Закон об аудиторской деятельности) во многом усовершенствовало правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ: расширена организационная структура управления аудиторской деятельностью, растет доля сопутствующих аудиту услуг, повышается уровень их качества, получила дальнейшее развитие система контроля качества аудиторских услуг в рамках профессиональных аудиторских объединений.

После вступления в силу действующего в настоящее время Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [13] возникла необходимость принятия множества нормативно-правовых актов подзаконного характера, развивающих положения закона, в чем отсутствовала необходимость при действии предыдущего закона.

Помимо этого, принятие Федерального закона «О саморегулируемых организациях» [12] внесло коррективы не только в организацию локальной деятельности аудиторских организаций и осуществление контроля за ними, но и в концептуальные основы правового регулирования их предпринимательской деятельности государством.

Так, качественно новый подход к регулированию аудиторской деятельности связан с отменой с 1 января 2010 г. лицензирования и установлением обязательности членства аудиторских организаций и аудиторов в саморегулируемых организациях. Таким образом, принятие Закона об аудиторской деятельности в новой редакции подтвердило окончательное становление российского аудита и создало перспективы для дальнейшего развития нормативно - правового регулирования в этой сфере.

Степень разработанности темы исследования. Исследованием отношений в сфере организации аудиторской деятельности занимались такие специалисты в области общей теории права, гражданского, и предпринимательского права, как, В.В. Витрянский, Е.П. Губин, И.В. Ершова, Т.В. Закупень, С.С. Занковский, В.Н. Хропанюк и другие.

Отдельные проблемы, касающиеся правового регулирования аудиторской деятельности, отражены в исследованиях В.К. Андреева, И.И. Арзумановой, Л.И. Булгаковой, С.М. Бычковой, Ю.А. Данилевского, Д.В. Елькина, Н.Т. Лабынцева, С.В. Панковой, А.Л. Руфа, Л.В. Соколова, В.П. Суйца, А.А. Терехова, А.Д. Шеремета и других.

Цель работы состоит в разработке на основе анализа существующей законодательной базы, доктринальных положений и судебной практики теоретических и практических положений, направленных на совершенствование правового регулирования организации аудиторской деятельности.

Поставленная цель предопределила необходимость постановки и решения следующих основных **задач**:

- рассмотреть понятие аудиторской деятельности как вида предпринимательства;
- изучить нормативные основы регулирования аудиторской деятельности;
- проанализировать проблемы регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- сформулировать предложения и рекомендации, направленные на совершенствование действующего законодательства, регулирующего отношения в области организации аудиторской деятельности в России.

Объект исследования составляют общественные отношения, возникающие в процессе организации аудиторской деятельности, рассмотренные в теоретическом и практическом аспектах.

Предметом исследования является правовое регулирование общественных отношений, возникающих в связи с организацией аудиторской деятельности, в соответствие с нормами действующего российского законодательства, регулирующего предпринимательские отношения.

Методологическую основу исследования составляет совокупность методов научного познания, среди которых ведущее место занимает диалектический метод

познания действительности.

Теоретическую основу исследования составили труды российских и зарубежных авторов по вопросам, имеющим отношение к правовому регулированию организации аудиторской деятельности по Российскому законодательству.

Нормативную правовую базу исследования составили Конституция РФ [1], Гражданский кодекс РФ [6], Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [13], Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" [12] и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения по теме исследования.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

Глава 1. Понятие аудиторской деятельности как вида предпринимательства

1.1. Аудиторская деятельность как вид предпринимательства

Аудиторская деятельность исторически представляет собой один из наиболее важных элементов рыночной экономики, который способствует развитию предпринимательской деятельности. Аудит необходим как фактор содействия контролю над деятельностью хозяйствующих субъектов со стороны государства, для контрагентов при заключении договоров, для учредителей и акционеров при принятии управленческих решений и т.д.[21.С.41]

Научное и профессиональное сообщество неоднократно обращало внимание на то, что понятия аудиторской деятельности и аудита не эквивалентны между собой. Однако во Временных правилах аудиторской деятельности эти понятия употреблялись как синонимы: «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»[23.С.7].

Указанная неточность сохранилась и в Законе № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [13], согласно которому анализируемые понятия были равнозначны

по смыслу: «аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей».

Такое смешение двух понятий виделось неверным, и в научной литературе трактовалось в качестве недостатка Закона об аудите 2001 года. Многие специалисты в период действия данного Закона писали, что логично называть аудитом собственно проверку отчетности на предмет ее достоверности, а аудиторской деятельностью - совокупность аудита и сопутствующих услуг. Так, В.И. Подольский указывал на то, что ранее принятая трактовка была более четкой и необходимо вернуться к ней, чтобы избежать неопределенности.[39.С.22]. В.В. Нитецкий [37.С.11] также подчеркивал, что «целесообразно различать собственно аудит как контроль и удостоверение достоверности финансовых отчетов предприятий и деятельность аудиторских фирм, которая обычно сводится не только к проверкам, но и включает всевозможные иные услуги в области финансов и бухгалтерского учета»[37.С.12].

Новым законом об аудите 2008 года указанная позиция была воспринята. Так, ст. 1 определяет, что аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, а аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [13].

В то же время А.А. Марьина [36.С.8] предлагает в целях полноты и всесторонности рассмотрения отношений, возникающих при осуществлении аудиторской деятельности, определять аудиторскую деятельность в широком и узком смыслах этого понятия. Аудиторская деятельность в широком смысле представляет собой деятельность юридических лиц (аудиторских организаций, аудируемых лиц), индивидуальных предпринимателей (аудиторов, аудируемых лиц), общественных организаций и уполномоченного государственного органа, осуществляемая как собственно при проведении аудита и оказании услуг, ему сопутствующих, так и деятельность, связанная с регулированием и контролем над деятельностью аудиторов и аудиторских организаций.

Аудиторская деятельность в узком смысле этого понятия - это профессиональная, предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемых лиц (организаций и

индивидуальных предпринимателей), [35.С.8]проводимая в установленных законом случаях с целью выражения мнения в аудиторском заключении о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации (аудиту), а также оказанию сопутствующих аудиту услуг, то есть услуг, оказываемых аудитором (аудиторской организацией) наряду с проведением аудита, и связанных с устранением причин ошибок в ведении бухгалтерского учета и установлением законного и целесообразного режима его составления[23.С.19].

Согласно положениям прежнего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 2001 г. аудиторская деятельность признавалась предпринимательской деятельностью. В новом законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ исчезла характеристика аудита как предпринимательской деятельности. Однако в литературе продолжают споры о правомерности квалификации аудиторской деятельности как деятельности предпринимательской.

С одной стороны, положительный ответ на данный вопрос подтверждается мнением большинства ученых. Так, Л.И. Булгакова утверждает, что «аудиторская деятельность является деятельностью предпринимательской даже в том случае, когда юридическое лицо осуществляет обязательный аудит»[25.С.8]. В качестве предпринимательской квалифицирует аудиторскую деятельность Л.Л. Арзуманова[19.С.14].

Вместе с тем 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».[37.С.98]

Другие авторы, в частности Р.В. Кожура, утверждают, что отнесение аудита к предпринимательской деятельности объясняется, во-первых, тем, что с помощью этого технического приема аудиторская деятельность в фискальных целях была формально отнесена к предпринимательской; во-вторых, тем, что до вступления в силу Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации деятельность физических и юридических лиц, называвших себя аудиторами и аудиторскими фирмами, была именно предпринимательской, поскольку осуществлялась инициативно и самостоятельно, на свой риск и под свою ответственность и имела организационно-правовые формы, предусмотренные

Законом «О предприятиях и предпринимательской деятельности». [33.С.4]

Р.В. Кожура считает, что «аудит – деятельность, по всем типичным признакам не являющаяся предпринимательской, и... конституирование аудиторской деятельности именно как предпринимательства... произошло случайно»[33.С.8].

Однако, несмотря на то, что прямого указания на предпринимательский характер аудиторской деятельности Закон об аудите 2008 года не содержит, квалификация аудиторской деятельности как предпринимательской вытекает из содержания данного акта. В частности, это проявляется в требовании к правовому статусу индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций (которые должны быть зарегистрированы соответственно в качестве индивидуального предпринимателя и коммерческой организации). Кроме того, в соответствии с ч. 6 ст. 1 Закона об аудите 2008 года [13] аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных указанной статьей. Таким образом, косвенное указание на предпринимательский характер аудиторской деятельности в Законе об аудите 2008 года присутствует. [29.С.7]

Легальное определение предпринимательской деятельности дается в ст. 2 ГК РФ [6], в соответствии с которой предусмотрено, что эта деятельность «самостоятельная, осуществляемая на свой риск, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке»[13].

Исходя из того, что аудит является предпринимательской деятельностью, к нему применимы такие характеристики, как:

- а) самостоятельность – возможность аудитора определять методы проведения аудита;
- б) рисковый характер – в заключении аудитора могут быть выявлены ошибки или неточности, обусловленные объективными и субъективными факторами (непредоставление аудируемым лицом всех достоверных сведений, недостаточная квалификация аудитора и т.д.); [24.С.65]
- в) систематичность – деятельность по оказанию аудиторских услуг должна быть не разовой, а основным видом деятельности аудитора;

г) получение прибыли как основная цель – в соответствии с п. 2 ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [13] в договорах оказания аудиторских услуг устанавливаются порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита;

д) осуществление лицами, получившими соответствующий статус – статус аудитора. [23.С.11]

Следующим признаком аудита является независимость проводимых его аудиторов. Независимость выражается главным образом в отсутствии ведомственных, внутрифирменных отношений между аудитором и проверяемым (аудируемым) лицом, а также финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности.

Независимость поддерживается, в частности, и распространением режима предпринимательства на аудит: участники предпринимательской деятельности – юридически равноправные субъекты, движимые своей волей и действующие в своем интересе; они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора; ограничение их прав допускается на основании закона и лишь в той мере, в какой это необходимо для обеспечения публичного интереса. [28.С.66]

Именно профессионализм субъектов аудиторской деятельности и их независимость в отношении аудируемых лиц придает этому виду предпринимательства исключительный характер, выражающийся в том, что аудит может осуществляться только специальным субъектом – профессионалом, или специалистом, зарегистрированным в качестве аудиторской организации или индивидуального аудитора в порядке, определенном законом. Данный субъект создается специально и исключительно для осуществления аудиторской деятельности, не может заниматься никакой иной предпринимательской деятельностью, кроме сопутствующих аудиту услуг. Запрет на занятие другими видами деятельности, с одной стороны, направлен на оказание аудиторских услуг на высоком профессиональном уровне, а, с другой, отвечает принципу независимости аудита. [34.С.61]

Таким образом, аудиторская деятельность обладает следующими признаками:

- является видом предпринимательства, основным источником прибыли субъекта;

- цель – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- исключительная деятельность, осуществляемая специальными субъектами (аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами);
- в отношении специальных субъектов установлено требование о профессионализме;
- аудиторские проверки носят независимый характер; [44.С.5]
- объект аудита – финансовая (бухгалтерская) отчетность и другая информация о финансово-хозяйственной деятельности проверяемого лица.

1.2. Нормативно - правовые основы аудиторской деятельности

В настоящее время, согласно ст. 2 Федерального закона № 307-ФЗ, аудиторскую деятельность регулирует законодательство РФ:

- непосредственно Федеральный закон № 307-ФЗ [13];
- Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее - Федеральный закон № 315-ФЗ) [12];
- другие федеральные законы, а также принимаемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты.

Правовые нормы, регламентирующие аудиторскую деятельность, содержатся в различных нормативно-правовых актах. Часть из них имеет прямое отношение к аудиторской деятельности, другие являются комплексными и содержат в своем составе нормы, касающиеся различных сфер деятельности экономического субъекта, в том числе и аудиторской.

Действующая в настоящее время система нормативно-правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность, имеет многоуровневый характер. В литературе по аудиту нормативные правовые акты делятся на несколько уровней регулирования.

Так, В.И. Подольский и А.А. Савин [39.С.21] выделяют следующие уровни регулирования:

- *первый уровень*: Федеральный закон от 31.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- *второй уровень*: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, законодательные и подзаконные нормативные акты;
- *третий уровень*: внутренние правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, нормативные документы министерств и федеральных служб;
- *четвертый уровень*: внутренние регламенты (аудиторские стандарты).

Исследователи Е.С. Соколова и З.П. Архарова [44.С.12] выделяют в системе регламентирующих аудиторскую деятельность нормативно-правовых актов пять уровней. М.А. Городилов [27.С.4] также выделяет пять уровней, но по структуре и перечню актов они значительно отличаются от уровней, рассмотренных предыдущими исследователями.

И.С. Зиновьева и К.Н. Целых [30.С.5] выделяют шесть уровней. Существуют и другие точки зрения, однако их авторы не уточняют, что подразумевают под уровнем регулирования.

Первый уровень. К данному уровню автор относит п. «ж» ст. 71 Конституции РФ, согласно которому финансовое регулирование относится к вопросам ведения РФ.

К аудиторской деятельности, по мнению автора, относятся также следующие статьи Конституции РФ: [1]

1. части 1, 2 ст. 7, согласно которым «Российская Федерация - социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии социальной защиты»; [1]
2. части 1-5 ст. 37, согласно которым «труд свободен. Каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию. [1] Принудительный труд запрещен. Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже

установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы. Признается право на индивидуальные и коллективные трудовые споры с использованием установленных федеральным законом способов их разрешения, включая право на забастовку.

Каждый имеет право на отдых. Работающему по трудовому договору гарантируются установленные федеральным законом продолжительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, оплачиваемый ежегодный отпуск»;

1. части 1-3 ст. 39, согласно которым «каждому гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом. Государственные пенсии и социальные пособия устанавливаются законом. Поощряются добровольное социальное страхование, создание дополнительных форм социального обеспечения и благотворительность». [1]

Нормы перечисленных ранее статей Конституции РФ определяют трудовые отношения между работодателем и работниками аудиторских организаций, оплату труда работников, регламентируют вопросы социального страхования и обеспечения. Данные нормы реализованы в Трудовом кодексе РФ (ТК РФ) [4] и некоторых других законах. Это в полной мере относится и к индивидуальным аудиторам;

1. части 1, 2 ст. 34, в которой установлено, что «каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию». [4]

Даная норма нашла реализацию в Гражданском кодексе РФ [2]. С учетом этой статьи организуется, например, предпринимательская деятельность в РФ. Регистрация, осуществление коммерческой деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, реорганизация и ликвидация их регулируются Гражданским кодексом РФ (ГК РФ). Это в полной мере относится и к саморегулируемым организациям аудиторов;

1. статья 57, в которой закреплено, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют». [2]

Согласно нормам данной статьи организованы налогообложение доходов физических лиц (по НК РФ) [5] и установление других налогов;

1. часть 3 ст. 75, согласно которой «Система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в РФ устанавливаются федеральным законом».

Нормы ст. 57 и ч. 3 ст. 75 реализованы в НК РФ [5], который имеет непосредственную связь с аудиторской деятельностью.

Второй уровень. К этому уровню автор относит:

1. Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции, принятую резолюцией 58/4 Генеральной Ассамблеи ООН от 31.10.2003) (далее - Конвенция ООН от 31.10.2003). Согласно ее нормам, в целях предупреждения коррупции каждое государство-участник принимает в соответствии с основополагающими принципами своей правовой системы надлежащие меры по обеспечению прозрачности отчетности, усилению стандартов аудита, применению ответственности за нарушения в сфере аудита (п. «с» ч. 2 ст. 9; ч. 1, 3 ст. 12 Конвенции ООН от 31.10.2003);
2. Конвенцию о транснациональных корпорациях, заключенную 06.03.1998 в г. Москве. Согласно ее нормам уполномоченный государственный орган государства, являющегося местом регистрации транснациональной корпорации, вправе назначать аудиторские проверки деятельности корпорации в соответствии с законодательством этого государства (ч. 3 ст. 10). [23.С.65]

Третий уровень. К нормативно-правовым актам третьего уровня, регулирующим аудиторскую деятельность, автор относит следующие:

- Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве РФ» (нормы ст. 14 «Полномочия Правительства РФ в сфере экономики» и ст. 15 «Полномочия Правительства РФ в сфере бюджетной, финансовой, кредитной и денежной политики» [14];
- Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об Арбитражных судах РФ» [15], закрепляющий за арбитражными судами осуществление правосудия путем разрешения экономических споров (ст. 4);

Четвертый уровень представлен значительным количеством федеральных законов. Далее представлены наиболее значимые:

- Федеральный закон № 307-ФЗ [13];
- Федеральный закон № 315-ФЗ [12];
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[11].
- Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) [6];
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая [4]);
- Уголовный кодекс РФ (УК РФ) [3];
- Кодекс об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ) [2];
- Трудовой кодекс РФ [4].

В ГК РФ к аудиторской деятельности автор относит нормы гл. 4 «Юридические лица», гл. 9 «Сделки», гл. 21-29 разд. III «Общая часть обязательного права», гл. 39 «Возмездное оказание услуг» и др. [6]

В НК РФ аудиторскую деятельность затрагивают практически все нормы, в частности нормы ответственности за несоблюдение аудиторской тайны (ч. 4 ст. 82; п. 2 ч. 2 ст. 90).

Нормы УК РФ [3] предусматривают уголовную ответственность за использование частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства (ст. 202 УК РФ), а также за незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ст. 183 УК РФ).[3]

Кодекс об административных правонарушениях РФ предусматривает ответственность за разглашение информации с ограниченным доступом (ст. 13, 14 КоАП РФ).[2]

По мнению автора, значительная часть норм ТК РФ имеет отношение к аудиторской деятельности, поскольку они регулируют трудовые отношения между работниками аудиторских организаций и работодателем. Отдельно следует выделить норму, предусматривающую ответственность аудиторов в сфере профессиональной деятельности, согласно которой работодатель может расторгнуть трудовой договор с работником за однократное разглашение охраняемой законом тайны (государственной, коммерческой, служебной и иной), ставшей известной работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в том числе разглашение персональных данных другого работника (п. «в» ч. 6 ст. 81 ТК РФ). [5]

К четвертому уровню автором отнесены также следующие законодательные акты:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» [9];
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;

Пятый уровень. К этому уровню автор относит:

- Указ Президента РФ от 30.11.1995 № 1203 «Об утверждении Перечня сведений, отнесенных к государственной тайне», нормы которого регулируют вопросы аудиторской тайны; [23.С.4]
- Указ Президента РФ от 11.04.2014 № 226 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2014-2015 гг.». Данный указ предусматривает рассмотрение вопроса о внесении изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ в части, касающейся наделения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов обязанностью информировать правоохранительные и иные государственные органы о ставших им известными случаях коррупционных правонарушений, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц или о признаках таких случаев, либо о риске возникновения таких случаев;
- Указ Президента РФ от 22.06.2006 № 637 «О мерах по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом» (вместе с «Государственной программой по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом»), где предусмотрено проведение независимых аудиторских проверок целевого расходования средств федерального бюджета на реализацию этой программы; [22.С.87]
- Указ Президента РФ от 15.03.2000 № 511 «О классификаторе правовых актов», в котором актам по аудиторской деятельности присвоен свой классификационный шифр, и др. [22.С.11]

Шестой уровень.

- Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», согласно которому Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности;

- часть 1 Постановления Правительства РФ от 7.04.2004 № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации», нормами которой установлено, что Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации в области аудиторской деятельности; [23.С.7]
- Постановление Правительства РФ от 19.11.2007 № 785 «О Российской академии наук» и некоторые другие, нормами которых предусмотрено проведение обязательного аудита;
- Постановление Правительства РФ от 04.02.2014 № 77 «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» (вместе с «Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»), где предусмотрено осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;[23.С.11]
- Постановление Правительства РСФСР от 05.12.1991 № 35 «О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну», нормы которого регулируют отношения, связанные с аудиторской тайной, и др.

В настоящее время в РФ действуют также федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД), утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. В последующем они будут постепенно заменены федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД), предусмотренными Федеральным законом № 307-ФЗ, утверждение которых входит в полномочия Минфина России. [22.С.65]

Седьмой уровень. Поскольку, согласно Постановлению Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет Минфин России, к седьмому уровню автор относит приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения этого ведомства. В их число входят следующие:

- группа приказов Минфина России об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД);
- приказ Минфина России от 11.01.2013 № 3н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

- приказ Минфина России от 27.05.2010 № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии»; [21.С.10]
- приказ Минфина России от 06.12.2010 № 161н «Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора»;
- приказ Минфина России от 10.11.2010 № 147н «Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Минфин России о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов (СРО) в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые СРО правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов»; [25.С.71]
- приказ Минфина России от 29.12.2009 № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа» (вместе с «Положением о совете по аудиторской деятельности», «Положением о рабочем органе совета по аудиторской деятельности»). Совет по аудиторской деятельности создан при Минфине России для обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности. Следует отметить, что совет по аудиторской деятельности не наделен правом принятия нормативно-правовых актов, такое право предоставлено Минфину России; [22.С.8]
- другие приказы министерства, имеющие в своем составе нормы, относящиеся к сфере аудиторской деятельности. [20.С.88]

Восьмой уровень. На данном уровне располагаются нормативно-правовые акты саморегулируемых организаций аудиторов. Конституцией РФ не установлена форма, в которой принимаются нормативно-правовые акты этих организаций, но, как правило, она имеет вид приказов и распоряжений. Дополнительно стоит отметить, что Федеральными законами № 307-ФЗ и № 315-ФЗ предусмотрено принятие нормативно-правовых актов в виде решений.

Девятый уровень. На этом уровне находятся нормативно-правовые акты (локальные акты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. К ним в первую очередь относятся внутренние стандарты (регламенты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также другие локальные акты организации. Нормативно-правовые акты этого уровня не могут противоречить всем нормативно-правовым актам, расположенным выше в иерархической

структуре. [30.С.21]

Результаты проведенного исследования продемонстрировали, что в РФ аудиторская деятельность законодательно регламентируется государством. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности является девятиуровневой и состоит из трех групп нормативно-правовых актов: законов, подзаконных нормативно-правовых актов и международных договоров. Между элементами каждого уровня предложенной автором системы нормативного регулирования существует иерархическая связь. Иерархия нормативно-правовых актов и связь между ними закреплены нормами Конституции РФ. Там же определены способы устранения логических противоречий в действующих нормативно-правовых актах. Для этих целей созданы Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ и Высший Арбитражный Суд РФ, предусмотрен судебный порядок отмены нормативно-правовых актов, нарушающих иерархическую связь. [30.С.21]

Выводы:

К настоящему времени условия для укрепления роли саморегулируемых аудиторских организаций в целом сложились, хотя ряд вопросов остается открытым и требующим тщательного анализа. Как показывает опыт других видов деятельности, чтобы отработать механизм саморегулирования, требуется серьезная и конструктивная работа представителей профессионального сообщества и государства.

Дальнейшее совершенствование аудиторской деятельности напрямую связано с обеспечением качества аудиторских услуг. Так, недостоверность информации, содержащейся в финансовой отчетности, негативно отражается на принятии решений об инвестировании средств, что неизбежно приводит к снижению объема инвестиций в экономику. Таким образом, ответственность за проверку качества аудита возлагается на саморегулируемые аудиторские организации. [20.С.28]

Вместе с этим, анализ законодательства, посвященного рассматриваемой проблеме, приводит к выводу, что правовая база, регулирующая данные отношения, далека от совершенства, что усложняет ее практическое применение. Так, значительное количество вопросов вызывает определение правовой природы качества услуг. Не определен субъектный состав лиц, уполномоченных на проведение аудита. [24.С.11]

Недостаточно разработанным представляется понятий аппарат, отсутствует общая терминология таких понятий как «организация аудиторской деятельности», «стандарты аудиторской деятельности», «методика осуществления аудиторской деятельности». Отсутствие систематизации отдельных видов государственного регулирования организации аудиторской деятельности, приводит к сложностям при осуществлении государственной политики регулирования организации аудиторской деятельности.

Отсутствие возможности открытия филиалов и представительств СРО приводит к затруднениям в сфере осуществления прав и обязанностей СРО, а также затрудняет доступность аудиторских услуг заказчикам таких услуг.

Особую значимость приобретает проблема отсутствия обеспечения выполнения аудиторами своих обязанностей, что приводит к ненадлежащей защите прав и законных интересов лиц, перед которыми аудиторская организация или индивидуальный аудитор несут ответственность за допущенные ими нарушения, а также защиты имущественных интересов самих аудиторов. Дискуссионным представляется вопрос о наличии единого квалификационного аттестата аудиторов. [23.С.19]

Расширение сферы аудита определяется и все возрастающими потребностями пользователей в получении достоверной информации о финансовом положении субъектов рынка. Все это требует четкости и определенности содержания применяемых законодательных норм. [42.С.9]

Глава 2. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и направления совершенствования законодательства

2.1. Проблемы регулирования аудиторской деятельности

По состоянию на 01 января 2017 год в сфере аудиторской деятельности задействовано 4,4 тыс. аудиторских организаций и 21,5 тыс. аудиторов, в том числе индивидуальных аудиторов 0,7 тысяч. Более 90% аудиторских организаций относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства. К основным институтам аудиторской профессии и аудиторского рынка относят:

саморегулируемые организации (СРО), единая аттестационная комиссия, Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган, Министерство финансов Российской Федерации, Казначейство России. [31]

Основными итогами развития института аудита на данный момент являются:

- устойчивое функционирование рынка аудиторских услуг;
- формирование нормативно-правового обеспечения аудиторской деятельности;
- создание институтов аудиторской профессии;
- создание современной системы регистрации аудиторских организаций и аудиторов;
- создание современной системы профессиональной аттестации аудиторов;
- создание условий, обеспечивающих информационную открытость рынка аудиторских услуг. [34]

Появление новых тенденций и вызовов в мировом развитии и национальной экономике при подведении итогов развития российского аудита заставляет сосредоточиться на выявлении наиболее значимых проблем и угроз, а также поиске путей их преодоления с учетом возрастающих требований общества к качеству аудита[24.С.3].

Главной целью совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2015г. № 2776- р, на 2016-2018 гг. является формирование цивилизованного рынка аудиторских услуг, участники которого будут отвечать высоким требованиям, предъявляемым субъектам социально значимых профессий и будут способны выполнить возложенную на них миссию. [41]

К основным поставленным задачам можно отнести:

- обеспечение повышения качества аудита,
- повышения общественной значимости аудита,
- повышение престижа аудиторской профессии,
- повышение конкурентоспособности российских аудиторских компаний,
- совершенствование саморегулирования аудиторской деятельности.[44.С.7]

Основными направлениями дальнейшего развития аудиторской деятельности в период 2016-2018 гг. являются:

1. Повышение качества аудита и информативности аудиторского заключения при оценке финансового состояния и финансовых результатов ведения деятельности аудируемых лиц с акцентированием внимания к раскрытию их наиболее существенных рисков, выявленных при проведении аудита.
 2. Совершенствование регулирования рынка аудиторских услуг с целью повышения качества аудита, включая разработку эффективных механизмов допуска организаций к осуществлению аудиторской деятельности на основе повышения требований к аудиторским организациям, проводящим обязательный аудит. [41]
 3. Осуществление мероприятий по борьбе с недобросовестной конкуренцией на рынке аудиторских услуг на основе:
 - принятия саморегулируемой организацией аудиторов корпоративного соглашения о противодействии демпингу, несовместимому с обеспечением высокого качества аудита, при оценке стоимости аудита; [44.С.9]
 - осуществления системного мониторинга результатов проведения конкурсов за право проведения обязательного аудита для выявления фактов ценового демпинга и принятия мер противодействия их дальнейшему появлению;
 - закрепления в нормативных документах требования о составлении расчета трудоемкости проведения обязательного аудита общественно значимых организаций с признанием его неотъемлемым приложением к договору об обязательном аудите;
 - обеспечения прозрачности функционирования аудиторских организаций на основе раскрытия достоверной информации об основных показателях их деятельности на сайтах этих организаций. [40]
-
1. Предупреждение возможности манипулирования ценой обязательного аудита на основе:
 - разработки и принятия нормативных документов, определяющих возможность одновременного проведения обязательного аудита с оказанием иных аудиторских услуг на основе предварительного формирования перечня таких услуг;
 - усиления внимания к фактам одновременного оказания услуг по проведению обязательного аудита и иных аудиторских услуг заказчикам, при которых низкая стоимость аудита сочетается с высокой стоимостью иных аудиторских услуг, а также корректности оценки трудоемкости аудита в рассматриваемых случаях. [40]

1. Разработка методических документов в области нормирования объемов и обоснованной оценки стоимости аудиторских услуг, в том числе документов, устанавливающих требования к трудоемкости проведения аудита общественно значимых хозяйствующих субъектов и иных аудируемых лиц.
2. Организация системной оценки профессиональных способностей и компетентности аудиторов, включая оценку владения профессиональными знаниями, профессиональными навыками и профессиональными ценностями, необходимыми для компетентного выполнения профессиональных обязанностей.
3. Укрепление взаимодействия СРО аудиторов с комитетами по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) акционерных обществ, а также обеспечение участия представителей аудиторского сообщества во всех профильных профессиональных объединениях для объединения совместных усилий в решении проблемы повышения качества аудита. [44.С.87]
4. Совершенствование регулирования бухгалтерского учета и усиление внимания к качеству подготовки бухгалтеров, рассматриваемые как необходимые условия повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступающего важным фактором эффективности проведения аудита и обеспечения общества достоверной информацией о деятельности хозяйствующих субъектов[40].

2.2. Пути совершенствования законодательства в сфере аудиторской деятельности

Важным направлением совершенствования аудиторской деятельности является укрепление институциональных основ аудиторской деятельности. Данное направление подразумевает совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, а именно:

- разработка новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности», устанавливающего условия осуществления аудиторской деятельности на долгосрочную перспективу для обеспечения уверенности аудиторского сообщества в завтрашнем дне и соответствующего иным федеральным законам, регулирующим отдельные аспекты ведения аудиторской деятельности и функционирование эффективного механизма саморегулирования; [42.С.3]
- формирование и закрепление в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» обоснованного подхода к установлению (корректировке) критериев проведения обязательного аудита; [44.С.8]

- возложение на уполномоченный орган исполнительной власти, определенный Правительством Российской Федерации, обязанности по выявлению организаций, уклоняющихся от обязательного аудита, с целью скорейшего преодоления этой негативной тенденции; [43.С.98]
- создание информационного ресурса для размещения сведений о результатах обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов;
- обеспечение сохранения понятия «аудиторская тайна» применительно к информации, полученной в процессе аудита и оказании аудиторских услуг, и отказ от предоставления этой информации третьим лицам.

Также, данное направление подразумевает повышение роли института саморегулирования в управлении развитием аудиторского сообщества. Разработка регламентов взаимодействия СРО аудиторов и регулирующего органа с целью:

- исключения возможности введения в действие без предварительного обсуждения с представителями СРО нормативных актов, устанавливающих порядок решения вопросов осуществления аудиторской деятельности, включая определение перечня видов аудиторских услуг, порядок проведения квалификационных экзаменов; [41]
- исключения вмешательства государственного регулирующего органа в регулирование деятельности некоммерческих организаций, созданных и финансируемых СРО для решения профессиональных задач аудиторской деятельности. [41]

К направлению совершенствования аудиторской деятельности также относится повышение профессионального уровня аудиторов, восстановление престижа данной профессии путем привлечение молодых специалистов в аудиторскую деятельность на основе активизации работы с профильными ВУЗами по восстановлению интереса к профессии аудитора. [39.С.12]

Сохранение в аудиторской профессии высококвалифицированных аудиторов путем восстановления прав аттестованных аудиторов, которые были ими утрачены в связи с переходом на «единый» квалификационный аттестат, являющихся носителями неопцененого опыта и практических компетенций. Также, будет разработан и введен новый подход к получению аудиторского аттестата на основе получения базового квалификационного аттестата, предоставляющего право проведения аудита организаций, исключая организации финансового сектора, и дополнительных аттестатов, предоставляющих право проводить аудит в

кредитных, страховых и иных организациях финансовой сферы [39].

Помимо вышеперечисленному, особое внимание будет уделено внедрению Международных стандартов аудита, а именно:

- разработке в максимально короткие сроки методических документов, раскрывающих ключевые вопросы, особенности и проблемы применения МСА;
- обеспечению мониторинга и своевременного внесения изменений в нормативные и методические документы, касающиеся практики применения МСА в Российской Федерации; [33.С.65]
- проведению системного анализа и представлению в профильных СМИ и на сайтах СРО аудиторов лучшей мировой практики применения МСА, включая анализ и раскрытие опыта перехода стран с транзитивной экономикой на МСА;
- обеспечению дополнительной методической поддержки аудиторским организациям - субъектам малого бизнеса в освоении МСА, в том числе на основе широкого применения современных информационных технологий[32.С.4].

Развитие аудиторской деятельности не стоит на месте, не смотря на ряд проблем, негативно влияющих на тенденцию развития данной деятельности. К таким проблемам можно отнести:

-несовершенство правовых и иных регулирующих актов,

- нестабильность законодательства;

- недостаточный уровень квалифицированных аудиторов;
- падение престижа аудиторской профессии; [44,С.54]
- существенный недостаток внешнего качества работы субъектов аудиторской деятельности;
- низкий уровень вовлечения российской аудиторской профессии в международную деятельность.

К вышеперечисленным проблемам, так же можно отнести - отсутствие санкций к руководителям аудиторских организаций, уклоняющихся от проведения контроля качества аудита со стороны СРО. [32.С.76]

Уклонение такого рода является причиной исключения аудиторской организации из реестра СРО, но, непосредственно руководство аудиторской организации, действенных санкций не несет. Несложно представить, что после исключения

такой организации, будет создана новая с тем же кадровым составом, который подрывает доверие организаций к данному виду услуг.

Выводы:

Большинство законопроектов, разрабатываемых в области аудиторской деятельности, направлено на расширение полномочий контролирующих органов. Это связано, в свою очередь, с необходимостью усиления процедур, повышающих качество аудита. Успешная реализация законодательных проектов позволит сформировать цивилизованный рынок аудиторских услуг.

Заключение

Аудит является одним из самых важных составляющих рыночной экономики, который способствует развитию предпринимательской деятельности в целом. На сегодняшний день аудиторская деятельность развивается очень стремительно, так как за последние годы был сделан существенный шаг на пути правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации: произошло расширение организационной структуры управления аудиторской деятельностью, увеличение роста доли сопутствующих аудиту услуг и повышение уровня качества; сделаны шаги к развитию системы контроля качества аудиторских услуг в рамках профессиональных аудиторских объединений.

Несмотря на это, большой комплекс проблем, который связан с правовым регулированием аудиторской деятельности, до настоящего момента еще не получил однозначного решения. К ним относятся недостаточное исследование теоретических основ аудита и определение правовой природы аудиторской деятельности, к тому же, требует научного обоснования и уточнения понятийный аппарат в сфере аудита.

С переходом Российской Федерации на рыночные условия хозяйствования было определено возрождение ряда правовых институтов, к которым относится и финансовый институт аудита. В связи с этим был разработан новый, адекватный финансово-экономическим потребностям общества, механизм правового регулирования аудиторской деятельности. Главную роль в развитии правового института аудита сыграл Федеральный закон №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Но, структурные реформы, которые происходили в стране,

настояли на модернизации законодательства в этой сфере общественных отношений. Сменой вышеупомянутого Федерального закона становится Федеральный закон №307 от 30 декабря 2008 года.

В Федеральном законе №307 «Об аудиторской деятельности» сказано, что на смену лицензирования приходит обязательное членство аудиторских организаций и аудиторов в саморегулируемых организациях. Следовательно, принятие данного ФЗ «Об аудиторской деятельности» подтвердило бесповоротное формирование аудита Российской Федерации и создало перспективы для дальнейшего изменения нормативно-правового регулирования в сфере аудита. Продвижение механизма саморегулирования в сферу аудита совместно с совершенствованием государственных способов регулирования позволит увеличить качество и эффективность оказываемых аудиторских услуг. На сегодняшний день сложились условия для укрепления роли саморегулируемых аудиторских организаций, однако, большое количество вопросов остаются открытыми, а также требуют тщательного анализа. Изучая опыт других видов деятельности, необходимо отметить, что для того, чтобы отработать механизм саморегулирования, требуется время, а также серьезная и конструктивная работа представителей профессионального общества и государства.

Последовательное совершенствование аудиторской деятельности непосредственно связано с обеспечением качества аудиторских услуг. Неблагоприятным последствием для мировой экономики является кризис доверия к специальности аудитора, так как хозяйствующие субъекты прекращают рассматривать финансовую отчетность как главный источник верной информации для того, чтобы принять решения об инвестировании средств. Это, несомненно, приводит к уменьшению объема инвестиций и, как итог, к упадку экономики в целом. Изначально акцент в проверке качества аудита переносится на саморегулируемые организации.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» 2008 года ознаменовал переход на новый этап правового регулирования аудита. Таким образом, были изменены законодательные подходы к основным критериям изучаемого правового института - аудиту, аудиторской деятельности, аудиторским услугам. Также, были серьезно скорректированы основания и порядок проведения аудиторских проверок и правовой статус субъектов аудиторской деятельности, был определен абсолютно по-новому. Необходимо подчеркнуть, что новый закон предполагает переход на совсем другую систему регулирования аудита, которая в своей основе содержит саморегулирование.

Кроме того, посредством Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 2008 г. не получилось разрешить все проблемы, которые накопились в изучаемой сфере общественных отношений. Среди прочего, данный Федеральный закон не содержит правила регулирования внутреннего аудита, из-за этого сегодня в Российской Федерации сложилась такая ситуация, при которой очень сложное для бизнеса явление не имеет адекватного законодательного обеспечения.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
7. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
8. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
9. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
10. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 30.12.2015) "О лицензировании отдельных видов деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
12. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О саморегулируемых организациях" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016)

13. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
14. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 N 2-ФКЗ (ред. от 28.12.2016) "О Правительстве Российской Федерации"
15. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 N 1-ФКЗ (ред. от 15.02.2016) "Об арбитражных судах в Российской Федерации"
16. Указ Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 (ред. от 26.11.2001) "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" (вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации») // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 1993. - № 52. - Ст. 5069.
17. Распоряжение Правительства РФ «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования» от 30 декабря 2015 г. № 2776-р.
18. Арефкина Е.И. Правовые основы бухгалтерского учета / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. М.: Проспект, 2013.
19. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. - М.: Проспект, 2011.
20. Ашмарина Е.М., Быля А.Б., Терехова Е.В. Правовые основы системы правового регулирования бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации. М.: КноРус, 2011
21. Белова Е.Л. Особенности бухгалтерского учета формирования и использования прибыли в организации // В сборнике: Пути социально-экономического развития региона: финансовое обеспечение, перспективы и направления оптимизации Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. Под редакцией Пироговой Т.Э., Никифорова Д.К. 2015.
22. Белова Е.Л. Порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Нефрит» // В сборнике: Теория и практика развития экономики на международном, национальном, региональном уровнях Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Пироговой Т.Э.. 2014
23. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Оптимизация учета и стандартизация расчетов с покупателями и заказчиками для принятия профессиональных управленческих решений. Монография / Калуга, 2015.
24. Белова Е.Л., Пирогова Т.Э. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации / Теория и практика развития экономики на международном, национальном, региональном уровнях. Сборник материалов международной научно-практической конференции (Калужский филиал Финансового университета, 24 апреля 2014 г.). Калуга: ИД «Эйдос», 2014

25. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. - М: Волтерс Клувер, 2015.
26. Гойман-Калинский И.В., Иванец Г.И., Червонюк В.И. Элементарные начала общей теории права: учеб. пособие. М.: КолосС, 2013
27. Городилов М.А. Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. М.: Финансы и кредит, 2009.
28. Григоренко М.А. Возникновение и основные этапы эволюции аудиторской деятельности в мировой и отечественной практике / // Учет и статистика. - 2011. - № 4.
29. Енгибарян Р.В., Краснов Ю.К. Теория государства и права: учеб. пособие. М.: Норма. 2010.
30. Зиновьева И.С., Целых К.Н. Аудит: учеб. пособие. Воронеж, Воронежская государственная лесотехническая академия, 2012.
31. Информация о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, применимыми на территории Российской Федерации за 2016 год// Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL:<http://minfm.m> (дата обращения: 27.02.2017).
32. Кизилов А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 47
33. Кожура Р.В. Аудит: предпринимательство или юридический процесс (об одной профессиональной привилегии) // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 11.
34. Конев К.А. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 16
35. Конституционное право России / А.С. Прудников [и др.]; под ред. Б.С. Эбзеева, А.С. Прудникова, В.И. Авсеенко. М.: Юнити-Дана, 2010. 615 с.
36. Марьина А.А. Субъекты аудиторской деятельности: Дисс. канд.юрид.наук. - М., 2009.
37. Нитецкий В.В. Правовые основы независимой аудиторской деятельности// Аудиторские ведомости. - 2016. - № 3.
38. Подольский В. И. Комментарий к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» (постатейный). - М.: Современная экономика и право, 2012.
39. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013.
40. Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://minfin.ru> (дата обращения: 27.02.2017).

41. Проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления с проектом плана мероприятий по ее реализации // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL:<http://minfin.ru> (дата обращения: 27.02.2017)
42. Пятов М.Л. Правовые основы бухгалтерского учета: практическое руководство. М.: Эксмо, 2016.
43. Российское предпринимательское право / Под ред. И.В. Ершовой, Г.Д. Отнюковой. – М.: Проспект, 2011.
44. Соколова Е.С., Архарова З.П. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-практическое пособие. М.: ЕАОИ, 2016