

*Османо́ва Альбина Армоно́вна  
студентка 4 курса,  
факультет «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Дагестанский государственный университет народного хозяйства  
Россия, г. Махачкала  
e-mail: osmanova.albina.98@mail.ru*

*Научный руководитель: Юнусова Джэннет Абдулкадыровна  
кандидат экономических наук, доцент,  
Дагестанский государственный университет народного хозяйства  
Россия, г. Махачкала*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Аннотация: В данной статье рассмотрены организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности.*

**Ключевые слова:** аудитор, аудиторская деятельность, этика аудитора, федеральный закон, аттестация аудитора.

*Osmanova Albina Armonovna  
4th year student,  
faculty «Accounting, analysis and audit»  
Dagestan State University of National Economy  
Russia, Makhachkala*

*Scientific adviser: Yunusova Jennet Abdulkadyrovna  
candidate of economic sciences, associate professor  
Dagestan State University of National Economy  
Russia, Makhachkala*

## **ORGANIZATION AND REGULATORY REGULATION OF AUDIT ACTIVITIES**

*Abstract: This article discusses the organization and regulatory regulation of audit activities.*

**Key words:** auditor, audit activity, auditor ethics, federal law, auditor certification.

Аудитор - (от лат. auditor – слушатель, ученик, выслушивающий).

В семинариях и в светских учебных заведениях Европы аудиторами называли учеников, назначенных учителем, для выслушивания уроков своих товарищей. В Германии так звали молодых специалистов, присутствовавших при производстве судебных дел, но не имеющих права голоса. Во Франции во времена Второй Империи аудиторы присутствовали на заседаниях Госсовета с целью подготовки из них чиновников высокого ранга. В ряде государств аудиторами называли заседателей судов, но чаще всего аудиторами были лица, занимавшие военно-судебные должности [2].

Развитие и становление аудита в России происходило в несколько этапов.

Первому этапу (1987-1993 гг.) были присущи, с одной стороны, директивный порядок создания аудиторских организаций, с другой стороны - стихийный характер зарождения аудиторской деятельности (подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий в период 1990-1993)

Второй этап (с декабря 1993г. до принятия ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности») можно назвать периодом становления российского аудита, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, утвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263. На этом этапе начались работы по аттестации аудиторов и лицензированию аудиторской деятельности, созданию аудиторских общественных объединений и аудиторских фирм, аудиторы стали проводить обязательные аудиторские проверки и оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Принятие первого ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ФЗ от 07. 08. 2001 № 119-ФЗ) обозначило начало третьего этапа развития аудиторской деятельности в РФ (сентябрь 2001 г. – декабрь 2008 г.) и подтвердило окончательное становление системы российского аудита, создало перспективы его дальнейшего развития.

Принятие второго ФЗ «Об аудиторской деятельности» («ФЗ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ) ознаменовало начало четвертого этапа развития аудиторской деятельности. Данный закон содержит 26 статей [1].

Пятый этап развития российского аудита связан с вступлением в силу с 29 ноября 2016 г. приказа Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ». Этим приказом в России введены в обращение 30 международных стандартов аудита (МСА), которые применяются в обязательном порядке начиная с 1 января 2017 г [2].

В целом ведущая роль в контроле и регулировании работы аудиторов принадлежит Минфину России, а именно его департаменту регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности. Данное подразделение Минфина ведет нормотворческую деятельность в рассматриваемой сфере, реестр аудиторов и их СРО.

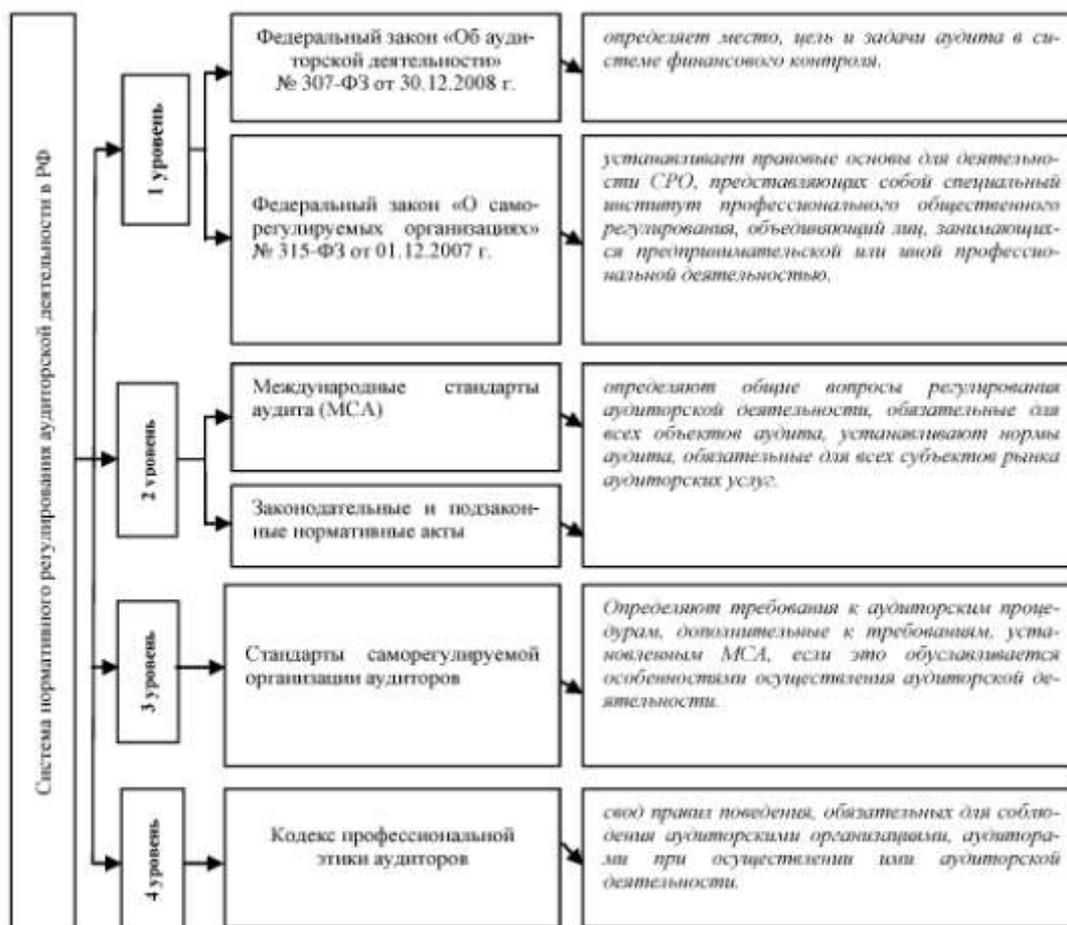


Рисунок 1 – Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с МСА, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов [4].

На территории РФ применяются МСА, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством РФ [5].

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности – это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, осуществляемая в форме квалификационного экзамена.

К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший высшее образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок которой устанавливается единой аттестационной комиссией.

В РФ профессиональное поведение аудиторов на государственном уровне регулирует Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол №4 от 22 марта 2012 г.).

Кодекс профессиональной этики аудиторов – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности [3].

Этот документ состоит из двух разделов. Первый раздел называется «Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению». Помимо перечня основных принципов профессиональной этики аудиторов в нем

содержится общее руководство по их соблюдению, которое аудитор должен применять [4].

Во втором разделе «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях» указан порядок применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики и дано описание ситуаций, которых аудиторам необходимо избегать.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Суглобов Б.Т., Жарылгасова, Савин В.Ю. Аудит. Москва: Дашков и К°, 2020. 368 с.
3. Пислегина Н.В. Аудит: учебник. Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. 279 с.
4. Вахорина, М.В. Регулирование российского аудита: современный этап // Аудиторские ведомости. 2019. № 12. С. 8-15.
5. Подольский В.И. Классификация стандартов аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2019. № 6. С. 3-12.