Секция «Финансовое, бюджетное, налоговое право»

# О значимости законодательного закрепления принципов аудиторской деятельности

***Ростова Юлия Вадимовна***
*Студент (магистр)*
Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
*E-mail: ulyaromshka26@yandex.ru*

Понятийно-категориальный аппарат актов, регулирующих аудиторскую деятельность, содержит значительное число понятий и терминов, традиционно опосредующих регулирование контрольно-надзорной деятельность в государстве, в том числе в сфере финансового контроля и надзора, что вполне закономерно. Особое внимание в связи с этим важно уделить принципам организации и осуществления аудиторского контроля.

Действующая редакция Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Закон об аудиторской деятельности), используя понятие «принципы», содержит указание на следующие группы принципов: принципы профессиональной этики аудиторов (статья 7); принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (статья 10); принципы деятельности единой аттестационной комиссии саморегулируемой организации аудиторов (статья 17); принципы организации управления рисками и внутреннего контроля в саморегулируемой организации аудиторов (статья 17.1).

По мнению И.Б. Морейна, «принципы права являются наиболее общим выражением основных руководящих начал, исходных положений науки права в целом или отдельной его отрасли или даже института» [2, с. 14]. Принципы права, по мнению О.Ю. Рыбакова, представляют собой основные начала, положения, которые необходимы для обеспечения эффективного воздействия права на общественные отношения [4, с. 105]. Учеными выделяются три группы принципов права: общеотраслевые, межотраслевые и отраслевые [1, с. 137-139; 3, с. 5; 5, с. 245-246].

Исходя из данного подхода, традиционно отражающего суть принципов как общих руководящих начал, к группе принципо-содержащих положений Закона об аудиторской деятельности также можно отнести еще ряд положений данного нормативного правового акта, которые обозначены как «основные требования» и «подходы», например, основные требования к обеспечению соблюдения принципов профессиональной этики аудиторов (статья 7). Следует подчеркнуть, что перечисленные нами принципы носят характер правовых предписаний, несоблюдение которых может повлечь совершенно конкретные негативные последствия. В тоже время, указанные принципы (группы принципов) исходят от различных субъектов, на основании чего можно решать вопрос о юридической сопоставимости принципов разных групп, пропорциональности правового регулирования, системности, иерархичности и т.п. в случае возникновения коллизий, а также решения иных подобных вопросов.

Получается некий парадокс, несмотря на важное место принципов в организации и осуществлении аудиторской деятельности, а также в тексте Закона об аудиторской деятельности, сами принципы как таковые в нем не закреплены, за исключением перечисления принципов деятельности единой аттестационной комиссии: независимость, объективность, открытость и прозрачность, самофинансирование (статья 11). Например, независимость, будучи сущностной характеристикой аудиторской деятельности, в качестве принципа аудиторской деятельности в Законе об аудиторской деятельности не называется. В

защиту законодателя можно предположить, что Закон об аудиторской деятельности содержит важную характеристику аудита как «независимая проверка», тем не менее, это не дает основания полагать, что независимость выступает одним их принципов аудиторской деятельности. Здесь, скорее, под независимостью подразумевается альтернативность аудиторского контроля государственному (муниципальному), а также внутрихозяйственному (внутрифирменному) финансовому контролю.

Независимость именно как принцип аудиторской деятельности раскрывается в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации 19.12.2019) через такие понятия как «принцип объективности и честности», под которыми понимается независимость поведения и мышления.

Стандарты аудиторской деятельности  это международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленные Правительством Российской Федерации. Соответственно, для признания в Российской Федерации международных стандартов аудита, а также для формулирования соответствующих положений Банком России и саморегулируемыми организациями аудиторов необходимо на законодательном уровне закрепить полный перечень принципов организации и осуществления аудиторской деятельности.

## Источники и литература

1) Доктрина права: понятие, сущность, национальные особенности / Р. В. Пузиков, Я. Зелински, О. Ю. Рыбаков [и др.]. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2016. – 300 с.
2) Морейн И.Б. Перевод на другую работу. М.: Юридическая литература, 1965. – 207 с.
3) Поветкина Н.А. Принцип системности в механизме обеспечения финансовой устойчивости Российской Федерации // Финансовое право. – 2017. – № 11. – С. 3-8.
4) Рыбаков О.Ю. Теория государства и права: вопросы и ответы. – М.: ООО «Издательство Прометей», 2017. – 192 с.
5) Теория государства и права: учебник / О. Ю. Рыбаков, М. Б. Аверин, В. Н. Бабенко [и др.]. – М.: Юстиция, 2016. – 472 с.