

УДК 4414

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЕ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО В РЕГУЛИРОВАНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Гайдыдей О.Е.

студент,

ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»

Белгород, Россия¹

Аннотация: В статье рассматривается взаимодействие предпринимательского и финансового права в регулировании аудиторской деятельности. Анализируются организационно-правовые аспекты создания и функционирования аудиторских организаций, а также публичные требования, предъявляемые к обязательному аудиту. Особое внимание уделяется проблемам, возникающим в результате коллизии частных и публичных интересов. Предложены пути совершенствования правового регулирования, направленные на гармонизацию предпринимательских и финансово-правовых начал, включая усиление контроля качества, развитие страхования ответственности, ротацию аудиторов и стабилизацию нормативной базы.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, предпринимательское право, финансовое право, конфликт интересов, саморегулируемые организации, обязательный аудит, гражданско-правовая ответственность, регулирование, стандарты аудита, контроль качества.

BUSINESS AND FINANCIAL LAW IN THE REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES

Gaidydei O.E.

Student,

*Belgorod State National Research University,
Belgorod, Russia²*

¹ Научный руководитель: **Федоряченко А.С.**, к.ю.н., доцент, ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», Белгород, Россия

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

Abstract: This article examines the interaction of business and financial law in regulating auditing. It analyzes the organizational and legal aspects of the establishment and operation of audit firms, as well as public requirements for mandatory audits. Particular attention is paid to issues arising from the conflict of private and public interests. Paths to improving legal regulation aimed at harmonizing business and financial law principles are proposed, including strengthening quality control, developing liability insurance, auditor rotation, and stabilizing the regulatory framework.

Keywords: auditing, business law, financial law, conflict of interest, self-regulatory organizations, mandatory audit, civil liability, regulation, audit standards, quality control.

Предпринимательское право регулирует организационно-правовые формы осуществления аудиторской деятельности, определяя статус аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов как субъектов предпринимательской деятельности. В рамках предпринимательского права устанавливаются требования к созданию аудиторских фирм, их лицензированию, членству в саморегулируемых организациях, а также правила осуществления хозяйственной деятельности, включая вопросы ответственности за ненадлежащее оказание аудиторских услуг.

В этом аспекте регулирование охватывает вопросы создания и лицензирования субъектов аудита (аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов), их правоспособности, заключения и исполнения договоров возмездного оказания аудиторских услуг, формирования цен на услуги, а также ответственности за ненадлежащее исполнение договорных обязательств перед клиентом. Основу здесь составляют нормы Гражданского кодекса Российской Федерации и

²: A.S. Fedoryashchenko, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor, Belgorod State National Research University, Belgorod, Russia

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Федерального закона от 07.08.2001 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [1]. Однако именно здесь возникает первая серьёзная проблематика. Публичная ответственность аудитора перед неограниченным кругом лиц, полагающихся на аудированную отчётность (акционеры, инвесторы, кредиторы), вступает в противоречие с частноправовой природой договора, заключённого с конкретным экономическим субъектом (заказчиком). Это создаёт коллизию интересов, когда аудитор, будучи зависимым от оплаты его услуг проверяемым лицом, должен действовать в публичных интересах. На практике это нередко приводит к конфликту интересов - когда форма отношений заказчик - исполнитель противоречит цели, ради которой выполняется аудит. С одной стороны, заказчик (менеджмент) оплачивает услугу, а с другой стороны, услуга потребляется третьей стороной (акционерами, инвесторами, кредиторами) [2].

Финансовое право, в свою очередь, определяет публичные аспекты аудиторской деятельности, устанавливая обязательные требования к проведению аудита в отношении определённых категорий экономических субъектов. Ключевое значение имеют уже упомянутый № 307-ФЗ, который закрепляет обязательный аудит для организаций, отвечающих определенным критериям (по организационно-правовой форме, виду деятельности, объёму выручки или активам) [1], а также Международные стандарты аудита МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [3].

Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности проявляется в установлении стандартов, которые регламентируют процесс и методику проведения проверки. Федеральные стандарты аудиторской деятельности разработаны по аналогии с международными стандартами в соответствии с законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Они регламентируют работу аудиторских команд, выступают в роли регулятора

при возникновении споров, способствуют соблюдению правил и требований к проведению аудиторской проверки [4].

Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов закреплён в ст. 10.1 № 307-ФЗ. Проблема здесь заключается в эффективности такого контроля. Несмотря на создание института СРО, степень реального воздействия на недобросовестных аудиторов зачастую недостаточна, а механизмы предупреждения и выявления системных сговоров между аудитором и аудируемым лицом требуют совершенствования. Одна из причин сохранения большого количества недобросовестных аудиторов - длительность процесса их выявления. По словам управляющего партнёра группы компаний «Мариллион» Полины Виксне, это длительный процесс, который требует большого количества ресурсов, компетенций, соблюдения процессуальных требований и формальностей [4]. Для предотвращения мошенничества со стороны аудиторов необходимы чёткие правила, процедуры, контроль и санкции. Основанием для разработки локальной нормативной документации аудиторской компании могут служить выявленные и описанные схемы мошеннических действий со стороны сотрудников аудиторской компании. Анализ таких схем позволит разработать более эффективные меры предотвращения.

В качестве путей решения обозначенных проблем необходима комплексная модификация правового регулирования, направленная на гармонизацию предпринимательских и финансово-правовых начал. Первостепенным направлением является дальнейшее развитие и укрепление системы независимого контроля качества.

Во-вторых, необходима декриминализация и одновременное ужесточение гражданско-правовой ответственности аудиторов. Следует активно развивать механизм страхования гражданской ответственности, который, с одной стороны, защитит интересы пострадавших третьих лиц, а с

другой - станет для страховых компаний мощным фильтром, отсеивающим недобросовестных аудиторов через завышенные страховые премии или отказ в заключении договора.

В-третьих, для преодоления конфликта интересов целесообразно рассмотреть модели ротации аудиторских организаций для публично значимых компаний, а также расширить практику назначения аудитора не исполнительным органом проверяемой компании, а её советом директоров или даже общим собранием акционеров с учётом мнения независимых комитетов. Наконец, для снижения регуляторной нагрузки и повышения качества аудита необходима консолидация и стабилизация нормативной базы. Разработка новых стандартов и поправок в законодательство должна осуществляться на основе глубокого системного анализа и публичного обсуждения с профессиональным сообществом, чтобы минимизировать непреднамеренные негативные последствия для бизнеса в сфере аудита.

Библиографический список

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС КонсультантПлюс.
2. Конфликт интересов // RAEX URL: https://raex-rr.com/b2b/audit/appraisers_rating/2002/opinions/konflikt-interesov (дата обращения: 15.11.2020).
3. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // СПС КонсультантПлюс.
4. Ашмарина Е.М. РОЛЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПРАВА И ФИНАНСОВОГО ПРАВА В РЕГУЛИРОВАНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ // Право и государство: теория и практика. - 2016. - №95-97. - С. 134-135.

Оригинальность 75%