

4.2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ И ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С УЧАСТИЕМ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ АУДИТОРОВ

Чеботарёва Е.Н., соискатель, юристконсульт государственного областного унитарного предприятия «Областной центр технической инвентаризации», г. Челябинск

Саморегулирование аудиторской предпринимательской деятельности – признак развитого гражданского общества, оно дает возможность аудиторам реализовать свое право на упрощенный контроль со стороны органов государственного надзора за их профессиональной деятельностью и способствует развитию конкуренции на российском рынке аудиторских услуг. Анализ законодательства, определяющего правовые основы регулирования аудиторской деятельности в России, позволил выявить особенности правового статуса саморегулируемых аудиторских объединений, а также обнаружить некоторые нормативно-правовые противоречия.

Как указывается в статье 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 14.12. 2001 №164-ФЗ, от 30.12. 2001 №196-ФЗ, от 30.12. 2004 №219-ФЗ, от 02.02.2006 №19-ФЗ, от 03.11.2006 №183-ФЗ) 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.

По смыслу указанной статьи саморегулирование аудиторской деятельности носит дополнительный характер и призвано обеспечить надлежащее выполнение отдельных целей государственного регулирования. Примерный перечень этих целей можно в целом определить на основе тех функций, которые в соответствии с федеральным законом могут выполнять саморегулируемые объединения аудиторов:

- защита интересов аудиторов;
- содействие повышению уровня профессиональной подготовки аудиторов;
- содействие разработке образовательных программ по профессиональному обучению аудиторов;
- разработка собственных стандартов аудита;
- разработка и поддержка собственных систем контроля качества осуществления аудиторской деятельности.

История создания саморегулируемых организаций берет свое начало в Америке. Именно в этой стране в 1792 году, стремясь к установлению ответственности и доверия на рынке ценных бумаг, 24 брокера подписали соглашение о едином уровне комиссионных и предоставлении друг другу льгот во время переговоров, связанных с продажей ценных бумаг. Государственные рычаги управления и контроля над профессиональными участниками рынка ценных бумаг появились гораздо позже – в начале XX века.

В США существует развитая система профессионального саморегулирования аудиторской деятельности. В настоящее время значение профессиональных организаций аудиторов в США очень велико. Они предлагают членам организации профессиональное образование на высоком уровне и открывают возможность практикующим профессионалам влиять на законодательство. Ассоциация может применить дисциплинарные санкции к тем членам, поведение которых не соответствует высоким профессиональным стандартам. Большое значение имеет развитие отношений с людьми, занимающимися аудиторской деятельностью по всему миру.

В России история саморегулирования и самоуправления также насчитывает определенный период времени. С самого начала своего возникновения самоуправление было положено в основу такого правового института, как адвокатура и коллегия адвокатов. Прообразом саморегулируемой организации как союза предпринимателей являлась созданная в 1870 г. Московская биржа, уставом которой на ее представительный орган – биржевой комитет возлагалась защита интересов биржевого общества перед государственными и общественными организациями.

Аналогичная идея самоуправления заложена в деятельность нотариата и нотариальных палат. В 90-е годы принцип саморегулирования использован в регулировании деятельности не только профессиональных участников рынка ценных бумаг, но и в деятельности профессиональных оценщиков (статья 22 Федерального закона от 29.07.98 г. «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»). Этот принцип был заложен и в концепцию Федерального закона «Об аудиторской деятельности» для регулирования деятельности аудиторов.

По своей сути саморегулируемая организация не что иное, как цех, объединяющий работников одной профессии (профессиональный союз). Обычаи каждого цеха требуют от его членов определенных профессиональных знаний и умений, соблюдения профессиональных норм. Цех осуществляет выработку требований к профессиональной деятельности (регулирование) и надзор за выполнением этих требований. Цех защищает права своих членов перед другими субъектами. Эти же функции выполняют и саморегулируемые организации аудиторов. Профессионалы в организации сами регулируют свою деятельность на основе тех положений, которые заложены законодательством. Учитывая медлительность государственного аппарата, а также объективную оторванность государственных служащих от предмета регулирования, именно саморегулируемые организации аудиторов обладают большими возможностями квалифицированно и оперативно регулировать отношения как между самими профессиональными участниками, так и между профессиональными участниками и их клиентами, а также контролировать соблюдение действующих норм.

Впервые в российском законодательстве понятие «саморегулируемые организации» было закреплено в постановлении Федеральной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку от 12 июля 1995 г. №3, которым было утверждено Временное положение о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг. Данным положением был закреплен правовой статус саморегулируемой организации.

Саморегулируемыми организациями именовались добровольные некоммерческие организации, создаваемые

профессиональными участниками рынка ценных бумаг и действующие в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о ценных бумагах. Первоначально термин «саморегулируемые организации» употреблялся только применительно к фондовому рынку. Саморегулируемые организации создавались лицами, осуществляющими деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг, т.е. профессиональными участниками рынка ценных бумаг и эмитентами. Для своих членов саморегулируемые организации разрабатывали обязательные стандарты деятельности по ведению реестров, направляли в Федеральную комиссию представления о выдаче лицензий на право осуществления профессиональной деятельности членам организации. Правовое обеспечение деятельности саморегулируемых организаций в Российской Федерации в своем развитии прошло два этапа.

Первый этап начался в 1995 г. с законодательного закрепления термина «саморегулируемая организация» и продолжался до 1998 г. На данном этапе в нормативных актах правовой статус саморегулируемых организаций был достаточно подробно регламентирован, но только на рынке ценных бумаг. Второй этап начался в 1998 г., а его кульминацией стал 2002 год. Саморегулируемые организации в этот период стали возникать в сфере предпринимательской деятельности, и членство в них для отдельных групп предпринимателей стало обязательным.

В России развитие аудиторской деятельности привело к тому, что появилось много аудиторов, работающих вне рамок профессиональной организации, не придерживающихся каких-либо стандартов и оказывающих услуги низкого качества. В связи с этим стало очевидно, что на этапе становления и развития аудиторской профессии в России необходимо введение государственного регулирования аудиторской деятельности для поддержания должного качества аудиторских услуг. В дальнейшем в развитии аудиторской деятельности появились серьезные тенденции, связанные с постепенным переходом от госрегулирования к саморегулированию. Эти тенденции были отчасти связаны с административной реформой, отчасти основывались на стремлении приблизить уровень развития аудиторской деятельности в России к международному.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», определяющий правовые основы ее регулирования в Российской Федерации, положил начало новому этапу развития аудиторской деятельности, которая осуществляется без особого разрешения, но при условии обязательного членства в одном из аккредитованных саморегулируемых объединений аудиторов.

Профессиональное аудиторское объединение, удовлетворяющее указанным в пункте 1 статьи 20 закона «Об аудиторской деятельности» требованиям, т.е. членами аудиторского объединения являются не менее 1 000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций, вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление о своей аккредитации.

Для целей настоящего Федерального закона (в ред. Федеральных законов от 14.12.2001 №164-ФЗ, от 30.12.2001 №196-ФЗ, от 30.12.2004 №219-ФЗ, от 02.02.2006 №19-ФЗ, от 03.11.2006 №183-ФЗ) под аккредитацией в уполномоченном федеральном органе понимаются официальное признание и регистрация этим органом профессиональных аудиторских объединений.

Порядок получения аккредитации, отказа в выдаче и отзыва аккредитации, права и обязанности аккредитованных профессиональных аудиторских объединений определяются уполномоченным федеральным органом с учетом требований настоящего федерального закона и рекомендаций Совета по аудиторской деятельности.

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могут являться членами по крайней мере одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения.

Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения имеют право:

- участвовать в аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, проводимой уполномоченным федеральным органом;
- в соответствии с квалификационными требованиями уполномоченного федерального органа разрабатывать учебные программы и планы, осуществлять профессиональную подготовку аудиторов;
- самостоятельно или по поручению уполномоченного федерального органа проводить проверки качества работы аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов, являющихся их членами;
- по итогам проведенных проверок применять меры воздействия к виновным лицам и (или) обращаться в уполномоченный федеральный орган с мотивированным ходатайством о наложении взыскания на таких лиц;
- ходатайствовать перед уполномоченным федеральным органом о выдаче претендентам квалификационных аттестатов аудитора;
- ходатайствовать перед уполномоченным федеральным органом о приостановлении действия и аннулировании квалификационного аттестата аудитора в отношении своих членов;
- ходатайствовать перед уполномоченным федеральным органом о выдаче, приостановлении действия и аннулировании лицензии в отношении своих членов;
- обращаться в совет по аудиторской деятельности с предложениями по регулированию аудиторской деятельности;
- содействовать развитию профессии аудитора и повышению эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- защищать профессиональные интересы аудиторов в органах государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, судах и правоохранительных органах;
- разрабатывать и издавать литературу и периодические издания по аудиту и сопутствующим ему услугам;
- представлять интересы аудиторов в международных профессиональных организациях аудиторов;
- осуществлять иные функции, определенные уполномоченным федеральным органом.

Аккредитованные при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности – Министерстве финансов Российской Федерации – профессиональные аудиторские организации:

- Совет по аудиторской деятельности;
- Аудиторская палата России;
- Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество»;
- Институт профессиональных аудиторов;
- Московская аудиторская палата;
- Российская Коллегия аудиторов;
- Национальная федерация консультантов и аудиторов.

Эти организации оказывают содействие в решении вопросов, возникших в российском аудите.

Реформа федеральных органов исполнительной власти предполагает разделение функций органов, регулирующих рынок, создающих «правила игры», и органов, контролирующих данный рынок.

Так, общественное движение «Профессионалы регионов России», обращаясь к работникам сферы аудита по вопросам реформирования профессиональных рынков аудита, призывает их через средства массовой информации и государственные органы инициировать и принимать решения по совершенствованию законодательства об аудиторской деятельности. Это мнение выражено в следующих тезисах:

- при предоставлении аудиторам – индивидуальным предпринимателям права проводить обязательный аудит необходимо поставить их в равные условия с аудиторскими организациями. Например, вменить им в обязанность нанять не менее четырех аудиторов на постоянной основе, чтобы соответствовать по профессиональному составу организациям, и только после этого позволить аудиторам – индивидуальным предпринимателям проводить обязательный аудит;
- не допустить введения требования обязательного наличия у директора аудиторской фирмы статуса аудитора, т. к. это приведет к принудительной смене директоров ряда аудиторских фирм и, как следствие, к ухудшению их системы управления;
- не допустить лишения права голоса в саморегулируемых организациях руководителей аудиторских и оценочных организаций;
- предотвратить при страховании профессиональной ответственности членов саморегулируемых организаций и формировании компенсационных фондов предоставления саморегулируемым организациям исключительного права определения ими верхних пределов размеров взносов в компенсационные фонды, размеров страховой ответственности и страховых премий без учета финансовых возможностей членов саморегулируемых организаций. Планируемое переложение всех расходов по обеспечению ответственности организаций на аудиторов требует еще большей защиты их интересов как граждан, в противном случае мы получим сокращение количества профессионалов в несколько раз. Регламентировать в законах размер взносов в компенсационные фонды, соответствующий возможностям члена саморегулируемой организации и фактическим выплатам из данного фонда. Регламентировать в проекте закона размер страховой ответственности и страховой премии, соответствующий возможностям члена саморегулируемой организации и фактическим выплатам по данному виду страхования;
- предотвратить предоставление аудиторским саморегулируемым организациям исключительного права установления размера обязательных членских взносов в размере, не связанном с увеличением обязательных затрат и повышением качества работы. Формирование системы внешнего контроля качества исключительно за счет штатных сотрудников саморегулируемой организации сделает неотвратимым огромный размер взносов, необходимых для финансирования контролеров. Предусмотреть проведение контроля за размером взносов со стороны антимонопольных органов;
- предусмотреть обязательность равномерного распределения нагрузки по привлечению к проверкам аудиторов и аудиторских организаций, аналогичного установленному при проведении проверок аудиторов и аудиторских организаций, в системе внешнего контроля качества;
- предусмотреть возможность исключения из аудиторских и саморегулируемых организаций тех членов, которые используют контроль качества как инструмент давления на своих конкурентов в регионах, так как данные факты являются нарушением норм профессиональной этики;
- не допустить введения единого аттестата аудитора с 1 января 2009 года как единственно признаваемого аттестата. Аудитор, получивший такой «единый» аттестат, не сможет одинаково качественно проверить и банк, и промышленное предприятие, и страховую организацию, и внебюджетный фонд, причем одинаково качественно как по российским, так и по международным стандартам. Ре-

комендовать предусмотреть в проекте закона одновременное признание единого аттестата аудитора и отраслевых аттестатов вплоть до того момента, с которого учет в России будет вестись в организациях любой отрасли по единым стандартам. Только после введения таких единых стандартов может быть осуществлен плавный переход к обязательному единому аттестату аудитора. При этом необходимо учесть, что бессрочные аттестаты, выданные нашим государством, должны таковыми и оставаться. Аудиторы должны идти в ногу с российским учетом, а не забегать далеко вперед;

- сделать открытым перечень сопутствующих аудиту услуг, учитывая услуги, которые эти организации оказывают сейчас, например, по трансформации отчетности в соответствии с МСФО или маркетинговым исследованиям, при этом оговорив только то, что не должно быть возникновения конфликта интересов аудитора и аудируемого лица;
- законодательно предоставить саморегулируемым организациям право структурировать стандарты и правила аудиторской деятельности, а также правила контроля качества в зависимости от стоимости работ, так как соблюдение многих современных стандартов требует трудоемкости, превышающей разумную;
- не допустить возможного включения аудиторов в общественные структуры, работающие в других профессиональных отраслях, для целей манипулирования их профессиональными стандартами в интересах работников других профессий.

Участники общественного движения, со своей стороны, обязуются:

- содействовать развитию цивилизованного рынка аудиторских услуг;
- бороться с процветанием «черного» и «серого» аудита;
- противостоять действиям тех, кто хочет использовать аудиторов в качестве инструмента для устранения конкурентов;
- активно участвовать в работе по саморегулированию рынка.

Считать задачу формирования единого мнения и общей позиции аудиторов по важнейшим профессиональным проблемам основной задачей движения на настоящий момент.

Саморегулирование предпринимательской деятельности – признак развитого гражданского общества. Закон «О саморегулируемых организациях» позволит организациям и индивидуальным предпринимателям создать организационные основы повышения стандартов профессиональной деятельности, а также реализовать свое право на упрощенный контроль со стороны органов государственного контроля (надзора). Предполагается, что объединения субъектов предпринимательской деятельности, в основе которых лежит перекрестная субсидиарная ответственность по обязательствам друг друга, предоставят надежный механизм возмещения вреда, который может быть нанесен отдельным членом саморегулируемой организации государству или потребителю. Бремя дополнительной (субсидиарной) ответственности по обязательствам предпринимателей, которое ложится на каждого члена такой организации, компенсируется для него существенным снижением объема государственного контроля со стороны проверяющих органов и организаций.

За основу саморегулируемой организации принимается создаваемая на основе членства некоммерческая организация-ассоциация (союз). Учредительные документы саморегулируемой организации должны содержать определение принципа членства в организации, в частности, наименование профессиональной деятельности, осуществляемой членами организации, и место

осуществления этой деятельности (муниципальное образование, субъект Российской Федерации, Российская Федерация); порядок осуществления членами организации солидарной субсидиарной ответственности за ущерб, причиненный членами ассоциации (союза) вследствие несоблюдения обязательных требований, предъявляемых к их профессиональной деятельности, в частности, ответственность члена организации за ущерб, причиненный до его вступления в организацию. Учредительные документы саморегулируемой организации, а также все изменения и дополнения в учредительные документы подлежат опубликованию за счет организации в средстве массовой информации, указанном в уставе саморегулируемой организации.

Орган государственного контроля (надзора) наделяется правом устанавливать дополнительные требования к саморегулируемым организациям, в отношении членов которых он применяет контроль в меньшем объеме. Дополнительные требования могут касаться места регистрации членов организации и их минимального количества.

В широком смысле под саморегулированием аудиторской деятельности понимается деятельность, осуществляемая широким кругом субъектов и направленная на обеспечение эффективного функционирования всей системы аудиторской деятельности в целом.

В узком смысле саморегулирование аудиторской деятельности – это самостоятельная деятельность созданных в соответствии с действующим законодательством специализированных некоммерческих объединений, имеющих правовой статус саморегулируемых организаций аудиторов, которая направлена на осуществление контроля за аудиторской деятельностью их членов и обеспечение реализации их прав.

Каждый уровень регулирования имеет свои функции. На высшем уровне регулирования – федеральный уполномоченный орган, который осуществляет общее руководство, реализацию и планирование политики в области аудиторской деятельности.

Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является Министерство финансов Российской Федерации. Главными функциями уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

- выработка и реализация государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- ведение единого государственного реестра саморегулируемых аудиторских объединений;
- осуществление надзора за выполнением саморегулируемыми объединениями аудиторов требований закона.

Следующий уровень регулирования – Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации – создается и функционирует в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Целью создания совета является учет мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности по вопросам формирования и реализации государственной политики в области аудиторской деятельности, организации, разработки системы мер по государственной поддержке становления и развития рынка аудиторских услуг в России.

Нижний уровень – это саморегулируемые организации (саморегулируемые объединения) аудиторов, которые объединяют аудиторов и выполняют функции контроля

за деятельностью своих членов, разрешают конфликты, устанавливают механизмы страхования через компенсационные фонды, через обязательное страхование.

Саморегулируемая организация аудиторов может объединять только аудиторов (юридические лица и индивидуальные аудиторы).

Профессиональное аудиторское объединение (далее – Объединение), изъявившее желание получить аккредитацию и представившее письменное заявление, а также информацию, необходимую для получения аккредитации в Минфине России, должно отвечать следующим обязательным условиям и требованиям.

1. Наличие в составе Объединения не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций, выполняющих уставные требования данного профессионального объединения.
2. Наличие в Объединении соответствующих рабочих органов (комитетов, комиссий и т.д.) для эффективного исполнения функций, возложенных на аккредитованные саморегулируемые аудиторские объединения, в том числе исполнительного и (или) руководящего органа Объединения; постоянно действующего органа контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения и органа по рассмотрению дел о применении к членам Объединения установленных мер воздействия.
3. Наличие в Объединении обязательных для своих членов правил (стандартов) аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики.
4. Наличие разработанной системы контроля в соблюдении членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения, а также осуществление мероприятий по ее практическому применению.

Система контроля в соблюдении членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения должна предусматривать периодичность проведения проверки каждого члена Объединения.

Вступление в саморегулируемое объединение аудиторов является обязательным условием осуществления аудиторской деятельности.

Анализ данных положений закона «Об аудиторской деятельности» обнаруживает следующие противоречия.

- Во-первых, согласно части 2 статьи 30 Конституции РФ (раздел «права и свободы человека и гражданина») «...никто не может быть принужден к вступлению в какое-либо объединение или пребыванию в нем». В данном случае аудиторов (физических лиц), т. е. индивидуальных аудиторов фактически принуждают вступать в саморегулируемое объединение. Налицо прямое нарушение норм Конституции РФ. Представляется, что это противоречие можно убрать, если оставить требование обязательного членства в саморегулируемой организации аудиторов только для организаций аудиторов.
- Во-вторых, велика вероятность возникновения конфликта интересов между аудиторской организацией и аудиторами, работающими в ее рамках. Конфликт может возникнуть на почве того, что аудиторская организация состоит в одном саморегулируемом объединении аудиторов, а аудиторы могут состоять в иных саморегулируемых аудиторских объединениях, и их официальные обязанности, урегулированные локальными нормами, могут вступить в противоречие. Вероятность данного явления опять-таки можно устранить, если оставить обязательное членство только для организаций аудиторов.
- В-третьих, одновременное членство в саморегулируемом объединении аудиторской организации и аудиторов – фи-

зических лиц накладывает на аудиторскую организацию значительные по своему объему финансовые обязательства: фактически организация вынуждена оплачивать вступительные и членские взносы, обязательное страхование имущественной ответственности путем создания обществ взаимного страхования или компенсационных фондов.

- В-четвертых, осуществление саморегулируемым объединением аудиторов своих прав и обязанностей было бы более эффективным, если бы в законопроекте была предусмотрена возможность для них открытия своих филиалов в тех регионах, в которых имеют свое местонахождение их члены. Механизм саморегулирования в ряде случаев будет существовать только на бумаге. К примеру, если аудитор либо аудиторская организация из Республики Татарстан вступают в саморегулируемое объединение аудиторов, которое находится в г. Москва, то возникает проблема их эффективного взаимодействия. Причем данный момент может отрицательно отражаться и на правовом положении заказчика услуг, так как для обращения в соответствующее саморегулируемое объединение аудиторов в целях защиты своих нарушенных прав он должен будет нести определенные затраты, как финансовые, так и временные.
- В-пятых, в российском бизнесе, в близких к аудиту сферах успешно работают специалисты с математическим, техническим и др. образованием. В этой связи целесообразно, по примеру многих западных стран, разрешить сдачу квалификационных экзаменов лицам с любым высшим образованием и зафиксировать это в нормативно-правовом акте. Как, например, это сделано в ФРГ, где условиями допуска к государственному квалификационному экзамену являются университетское образование и пять лет практики в экономической деятельности, из них четыре года – аудиторской практики. В качестве последней признаются:
 - аудиторские проверки предприятий в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (внутренняя ревизорская деятельность, как правило, не засчитывается);
 - работа частнопрактикующим аудитором в аудиторской фирме. Из четырех лет аудиторской практики два года должны приходиться на участие в аудиторских проверках финансовой отчетности и в подготовке отчетов о результатах аудиторских проверок. В тех случаях, когда указываются сроки, речь идет о минимально допустимых законом сроках. Опыт Германии и других стран полезен для современной России.
- В-шестых, закон об аудиторской деятельности (ст. 16) предусматривает основания для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, при этом обязывает аудиторов в течение каждого календарного года проходить обучение по программам повышения квалификации. Решение межрегиональной комиссии об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть обжаловано претендентом в месячный срок со дня получения уведомления о принятии данного решения в соответствующую центральную комиссию или в суд. Центральная комиссия обязана в месячный срок принять решение по этой жалобе. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован, вправе обжаловать решение уполномоченного федерального органа об аннулировании квалификационного аттестата в суд в течение трех месяцев со дня получения такого решения. На наш взгляд, данное положение закона об аудиторской деятельности противоречит ст. 46 Конституции Российской Федерации, гарантирующей право каждому на судебную защиту вне зависимости от каких либо сроков. Кроме того, закон об аудиторской деятельности ограничил лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован, в праве повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение трех лет со дня

принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

Указанное положение является нарушением гражданских прав, гарантируемых ст. 37 и ст. 55 Конституции Российской Федерации.

Анализ законодательства, определяющего правовые основы регулирования аудиторской деятельности в России, позволяет выявить следующие особенности правового статуса саморегулируемых аудиторских объединений.

1. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения как полноправные самостоятельные субъекты предпринимательского права, отвечающие всем признакам и требованиям гражданского (предпринимательского) права в связи с отменой лицензирования аудиторской деятельности выполняют функцию основного субъекта правоотношений в сфере аудиторской деятельности. Обязательное членство аудиторов в данных организациях является необходимым условием осуществления профессиональной деятельности.
2. Саморегулируемые объединения аудиторов понимаются как некоммерческие организации, имеющие членство. Однако в силу того, что в саморегулируемых объединениях предусмотрено членство аудиторов – юридических лиц и аудиторов – физических лиц, данную организационно-правовую форму нельзя в полной мере отнести ни к одному из установленных видов некоммерческих организаций. По своему правовому статусу саморегулируемые объединения аудиторов более соответствуют некоммерческим партнерствам.

Роль саморегулируемых объединений аудиторов в правовом регулировании аудиторской деятельности будет заключаться не только в установлении и развитии нового типа правоотношений с аудиторами – правовые отношения смешанного характера (сочетание публично-правового и частно-правового элементов), но и в формировании качественно новых основ правового регулирования института аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Литература

1. Конституция РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. №119-ФЗ (ред. от 03.11.2006 г.)
4. Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19.08.1995 г. №82-ФЗ.
5. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 02.02.2006 г.).
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2002 г. №80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации».
7. Приказ Минфина РФ от 12 сентября 2002 г. №93н «Об утверждении Временного положения и о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ» // Российская газета от 4.12.2002 г. №230.
8. Федеральные правила, стандарты аудиторской деятельности. Утверждены Постановлением правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 (ред. от 16.04.2005 г.).
9. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ 28.08.2003 г.
10. Обращение общественного движения «Профессионалы регионов России» и участников III Всероссийского форума «Региональный рынок интеллектуальных услуг: пути развития через ориентацию на клиента» // Аудит. 2006.№7-8. С. 9-11.
11. Гутцай Е.М. Концепция аудита и совершенствование законодательства. // Настольный аудитор бухгалтера. 2000. №3. С. 96.

12. Ялбулганов А. Правовые основы аудиторской деятельности в ФРГ // Аудитор. 2000. №4. С. 55.
13. Синельникова Н.А. Государственное регулирование аудиторской деятельности. Дис. канд. юрид. наук. Саратов. 2004.
14. Тордия И.В. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Дис. канд. юрид. наук. Екатеринбург. 2003.

Чеботарёва Елена Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Автором выполнен анализ законодательства, определяющего правовые основы регулирования аудиторской деятельности в России, что позволило определить особенности правового статуса саморегулируемых аудиторских объединений.

1. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения как полноправные самостоятельные субъекты предпринимательского права, отвечающие всем признакам и требованиям гражданского (предпринимательского) права, в связи с отменой лицензирования аудиторской деятельности выполняют функцию основного субъекта правоотношений в сфере аудиторской деятельности. Обязательное членство аудиторов в данных организациях является необходимым условием осуществления профессиональной деятельности.
2. Саморегулируемые объединения аудиторов понимаются как некоммерческие организации, имеющие членство. Однако в силу того, что в саморегулируемых объединениях предусмотрено членство аудиторов – юридических лиц и аудиторов – физических лиц, данную организационно-правовую форму нельзя в полной мере отнести ни к одному из установленных видов некоммерческих организаций. По своему правовому статусу саморегулируемые объединения аудиторов более соответствуют некоммерческим партнерствам.

Автором выявлены и проанализированы противоречия некоторых положений закона «Об аудиторской деятельности».

Автор считает, что роль саморегулируемых объединений аудиторов в правовом регулировании аудиторской деятельности заключается не только в установлении и развитии нового типа правоотношений – правовые отношения смешанного характера (сочетание публично-правового и частного-правового

элементов), но и в формировании качественно новых основ правового регулирования института аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Выявленные автором особенности правового статуса саморегулируемых аудиторских объединений и противоречия нормативно-правовой базы регулирования аудиторской деятельности целесообразно учитывать в правоприменительной практике.

Статья представляет научный интерес и рекомендуется к публикации.

Ручкина Г.Ф., д.ю.н., профессор

4.2. LEGAL PLATFORMS AND SINGULARITIES OF REGULATING OF AUDITOR ACTIVITY INCLUDING SELF-ADJUSTABLE CONSOLIDATINGS OF AUDITORS

E.N. Tchebotaryova, the Competitor, the Legal Adviser of the State Regional Unitary Factory «Regional centre of Engineering Inventory», Chelyabinsk

Self-regulation of auditor entrepreneurial business – an indication of developed civil company, it gives the chance to auditors to implement the right to the simplified surveillance from public supervision organs behind their professional work and promotes concurrence developing in the Russian market of auditor services. The analysis of the legislation determining legal platforms of regulating of auditor activity in Russia has allowed to reveal singularities of a legal status of self-adjustable auditor consolidatings, and also to discover some is standard-legal inconsistencies.