

## **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Николайчик М.А., Национальный центр законодательства и правовых исследований Республики Беларусь*

Аудиторская деятельность в современных условиях является неотъемлемым атрибутом развитой рыночной экономики. В этой связи большое значение приобретает необходимость формирования законодательной базы, позволяющей обеспечить эффективное функционирование данного института. Интеграционные процессы в экономике диктуют необходимость гармонизации подходов к аудиту и аудиторской деятельности.

В мировой практике можно выделить две различные концепции регулирования аудиторской деятельности.

Первая концепция развита в странах англосаксонской системы права (США, Канада, Великобритания, Австралия и др.). При этом у истоков современного аудита стоит именно Великобритания, где в 1862 г. был принят закон об обязательном аудите [1, с. 9]. Данная концепция предполагает ориентацию аудиторов на удовлетворение потребностей акционеров, инвесторов и других участников предпринимательской деятельности. В этих странах исторически сложился подход к регулированию аудиторской деятельности преимущественно общественными аудиторскими объединениями [2, с. 246].

В странах континентальной системы права, таких как Австрия, Испания, Франция, ФРГ и др., существует достаточно подробное регулирование бухгалтерского учета и отчетности, где главным пользователем выступает государство, и эти особенности формируют соответствующую концепцию аудита. В этих странах уполномоченные государственные органы устанавливают правила ведения аудиторской деятельности, фиксируя их в нормативных правовых актах.

Помимо этого, страны Европейского союза приняли ряд мер по сближению национальных правовых норм в области аудита. Так, например, Восьмой Директивой Совета Европейского союза 84/253/ЕЕС от 10 апреля 1984 г. были унифицированы минимальные требования к лицам, гражданам стран Европейского союза, допущенным к осуществлению аудиторской деятельности. Стоит отметить, что Директива Совета Европейского союза 84/253/ЕЕС от 10 апреля 1984 г. аннулирована Директивой 2006/43/ЕС Европейского парламента и Совета Европейского союза от 17 мая 2006 года, так как в ней ощущался «недостаток комплексного набора правил для обеспечения соответствующей инфраструктуры аудита, как, например, государственного надзора, дисциплинарных систем и систем гарантии качества, а также из-за того, что в ней специально не оговариваются вопросы сотрудничества между государствами-членами и третьими странами».

Таким образом, регулирование аудиторской деятельности в странах Европейского союза осуществляется с учетом норм актов Европейского союза. Например, в Швеции аудиторская деятельность регламентируется Законом «Об аудиторах» от 18 мая 1995 г. и Постановлением Правительства Швеции «Об аудиторах». Закон был принят в связи со вступлением Швеции с 1 января 1995 г. в Европейский союз [3]. Основополагающим нормативным актом Испании в области аудита является Закон № 19/1988, также принятый в соответствии с актами Европейского союза [4].

Современный этап развития аудиторской деятельности на постсоветском пространстве связан с переходом к рыночной модели экономики. Законы об аудиторской деятельности приняты в ряде стран, обретших независимость после распада СССР. Специальное законодательство об аудиторской деятельности действует в Российской Федерации, Армении, Таджикистане, Казахстане, Украине, Эстонии [5]. При этом, отмечая схожесть законодательства стран постсоветского пространства, относящихся к континентальной системе права, необходимо учитывать и некоторые различия. Так, например, в Российской Федерации наряду с государственным регулированием в аудиторской деятельности присутствуют элементы саморегулирования.

В заключение стоит отметить безусловную необходимость изучения зарубежного опыта правового регулирования аудиторской деятельности, однако его заимствование должно осуществляться не посредством механического переноса норм и институтов, а путем соответствующей трансформации, адекватной уровню и условиям развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

#### *Список использованных источников*

1. Основы аудита: учеб. пособие / А.К. Андропова [и др.]; под ред. Р.П. Булыги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 317 с.
2. *Ким, Н.В.* Правовое регулирование аудиторской деятельности: сравнительно-правовой аспект / Н.В. Ким // Вестник ЮУрГУ. – 2006. – № 13. – С. 245–248.
3. *Лабынцев, Н.Т.* Шведский опыт подготовки кадров в области аудиторской деятельности / Н.Т. Лабынцев // КонсультантПлюс: Версия Проф. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2014.
4. *Добина, Л.Н.* Организация аудиторской деятельности в Испании // КонсультантПлюс: Версия Проф. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2014.
5. *Ершова, И.В.* Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации / И.В. Ершова, А.А. Ершов // КонсультантПлюс: Версия Проф. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2014.