

И.В. Ершова
А.А. Ершов

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МОСКВА
Юриспруденция
2011

УДК 347.73
ББК 67.402
Е80

Авторы:

И.В. Ершова – доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой предпринимательского права Московской государственной юридической академии имени О.Е. Кутафина, почетный работник высшего профессионального образования РФ

А.А. Ершов – кандидат юридических наук, помощник судьи Московского городского арбитражного суда Москвы

Рецензент:

Е.Ю. Грачева – доктор юридических наук, профессор, почетный работник высшего профессионального образования РФ

Ершова И.В., Ершов А.А.

Е80 Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации / И.В. Ершова, А.А. Ершов. – М.: ИД «Юриспруденция», 2011. – 280 с.

ISBN 978-5-9516-0534-4

Издание является комплексным исследованием правовых проблем аудиторской деятельности. В нем разработаны механизм правового регулирования в данной сфере общественных отношений, теоретические основы аудита и аудиторской деятельности, предпринят экскурс в историю аудита России и зарубежных стран, рассмотрены правовой статус аудиторов и аудиторских организаций, основы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности.

Монография адресована широкому кругу лиц: бакалаврам, магистрам, аспирантам, докторантам, преподавателям юридических и экономических вузов, а также практикующим аудиторам.

ISBN 978-5-9516-0534-4



9 785951 605344 >

УДК 347.73
ББК 67.402

ISBN 978-5-9516-0534-4

© И.В. Ершова, А.А. Ершов, 2011

© Оформление. ИД «Юриспруденция», 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	3
ПРЕДИСЛОВИЕ	5
Глава 1. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ И В РОССИИ	7
1.1. История аудита зарубежных стран	7
1.2. Становление и развитие аудита в России	15
Глава 2. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	
2.1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	33
2.2. Источники правового регулирования аудиторской деятельности	51
2.2.1. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	51
2.2.2. Кодекс этики аудиторов России	78
2.3. Саморегулирование аудиторской деятельности	89
Глава 3. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	
3.1. Понятие и сущность аудита	125
3.1.1. Понятие аудита	125
3.1.2. Пользователи информации финансовой (бухгалтерской) отчетности.	129
3.1.3. Теории аудита и подходы к аудиту	132
3.1.4. Основные элементы современной теории аудита. Принципы аудита	136
3.1.5. Аудит как вид финансового контроля	146
3.2. Понятие и сущность аудиторской деятельности	153
3.2.1. Понятие и правовая природа аудиторской деятельности	153
3.2.2. Аудиторские услуги	163
3.2.3. Принципы аудиторской деятельности	169
3.3. Виды аудита	170
3.3.1. Виды аудита по цели (назначению)	171
3.3.2. Виды аудита по частоте проведения	176
3.3.3. Виды аудита по направленности (по объектам аудита)	177
3.3.4. Виды аудита по категориям аудиторов	177
3.3.5. Виды аудита по отношению к требованиям законодательства (инициативный и обязательный аудит)	179
3.3.6. Виды аудита по отношению к организационной структуре (внутренний и внешний аудит)	198

Глава 4. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
4.1. Правовой статус аудиторов	.206
4.1.1. Квалификационный аттестат аудиторов	.207
4.1.2. Членство в саморегулируемой организации аудиторов	.216
4.2. Правовое положение индивидуальных аудиторов	.221
4.3. Правовое положение аудиторских организаций	.227
4.4. Аудиторское заключение	.235
4.5. Ответственность индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций	.239
БИБЛИОГРАФИЯ	.255
Нормативные правовые акты и иные документы	.255
Судебная практика	.265
Монографии, учебники, учебные пособия	.266
Авторефераты и диссертации	.271
Научные статьи	.273