

Современные тенденции регулирования деятельности субъектов рынка аудиторских услуг

Зизекалова Екатерина Андреевна — аспирант кафедры теории и методологии государственного управления факультета государственного управления Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Ekaterina A. Zizikalova — Lomonosov Moscow State University.

Современный этап развития экономических отношений характеризуется высокой степенью открытости информации о деятельности экономических субъектов. В связи с этим качество раскрываемой информации, в том числе финансового характера, играет важную роль при принятии в отношении потенциальных контрагентов решений, субъектами которых выступают в том числе государство и общество.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждают аудиторы и аудиторские организации, состоящие в саморегулируемых организациях аудиторов. В соответствии с требованиями законодательства Российской

Федерации аудит организаций, относящихся к категории общественно значимых хозяйствующих субъектов [1], проводят исключительно аудиторские организации.

Деятельность субъектов рынка аудиторских услуг регулируется двумя субъектами — государством и саморегулируемыми организациями аудиторов. Государством в лице Министерства финансов Российской Федерации осуществляется нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности, а в лице Федерального казначейства — внешний контроль качества работы аудиторских организаций, оказывавших в проверяемый период аудиторские услуги общественно значимым

УДК 657.6

DOI: 10.33917/es-8.166.2019.30-37

Статья посвящена актуальным тенденциям регулирования деятельности субъектов рынка аудиторских услуг, обусловленным особенностями современного этапа развития рынка аудиторских услуг в России. В качестве субъектов аудиторской деятельности рассматриваются аудиторы и аудиторские организации, в частности компании, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым хозяйствующим субъектам: кредитным и страховым организациям, негосударственным пенсионным фондам, государственным компаниям, государственным корпорациям, организациям с долей государственной собственности выше 25%, а также компаниям, раскрывающим консолидированную финансовую отчетность. В числе основных дисфункций рынка аудиторских услуг, оказывающих влияние на регулирование субъектов аудиторской деятельности, автор выделяет снижение привлекательности аудиторской профессии для молодых специалистов, ежегодное сокращение количества аудиторов и аудиторских организаций, неравномерное распределение количества клиентов и доходов на рынке аудита, демпинг цен на аудиторские услуги. По результатам анализа автор предлагает пути совершенствования регулирования аудита в России, уделяя отдельное внимание необходимости усиления взаимодействия субъектов регулирования аудиторской деятельности — государства и саморегулируемых организаций аудиторов.

Ключевые слова

Регулирование аудиторской деятельности, саморегулируемые организации аудиторов, аудит, аудитор, аудиторская организация, уполномоченный орган по контролю и надзору.



хозяйствующим субъектам. В рамках настоящей статьи под государственным регулированием аудиторской деятельности будет пониматься нормативно-правовое регулирование и контроль качества работы аудиторских организаций.

Вторым субъектом регулирования аудиторской деятельности являются саморегулируемые организации аудиторов. В настоящее время в России функционируют две саморегулируемые организации аудиторов — «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) и Ассоциация «Содружество», контроль за деятельностью которых осуществляет Министерство финансов Российской Федерации.

В связи с высокой значимостью аудиторской деятельности и негативными тенденциями на рынке аудиторских услуг вопросы регулирования аудиторской деятельности приобретают особую актуальность.

Необходимо отметить, что практика регулирования аудиторской деятельности недостаточно полно освещается в научных работах. К числу немногочисленных научных трудов, посвященных вопросам регулирования аудита, относятся работы С.В. Судакова, И.В. Ершовой, Л.И. Булгаковой, А.И. Митина, Е.В. Аноховой, Т.Ю. Бездольной, Е.А. Васильевой [2–9]. Вопросы функционирования саморегулируемых организаций и их взаимодействия с государством рассматривались

Current Trends in Regulating Activities of the Audit Market Entities

The article dwells on the current trends in regulating activities of the audit market entities, resulting from peculiarities of the current stage in development of the audit services market in Russia. The subjects of audit activity are auditors and audit organizations, in particular, companies providing audit services to socially significant economic entities: credit and insurance organizations, non-state pension funds, state-owned companies, state-owned corporations, organizations with a state ownership share of over 25%, as well as companies disclosing their consolidated financial statements. Among the main dysfunctions of the audit services market, that influence the regulation of audit entities, the author underlines less attractiveness of the audit profession for young professionals, an annual decrease in the number of auditors and audit organizations, uneven distribution of the number of clients and revenues in the audit market and prices dumping for audit services. Based on the analysis results, the author suggests ways for improving the audit regulation in Russia, paying special attention to the need for greater interaction of audit regulatory entities — the state and self-regulatory organizations of auditors.

Keywords

Regulation of audit activities, self-regulatory organizations of auditors, audit, auditor, audit organization, authorized body for control and supervision.



в научных работах А.В. Щепотьева, З.М. Баймуратовой, И.Н. Санниковой, Д.О. Грачева, Д.А. Петрова, Е.В. Позднышевой [10–15]. Однако ввиду множества организационных и нормативных изменений многие научные труды утратили актуальность.

Динамичность изменений рынка аудиторских услуг и подходов к его регулированию свидетельствует о необходимости систематической актуализации результатов научных исследований, посвященных данному вопросу. Настоящая статья формирует объективное представление о современном состоянии системы государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и проблемах, связанных с ее осуществлением.

В статье рассматривается эволюция регулирования рынка аудиторских услуг, определяются основные проблемы, связанные с его осуществлением, а также анализируются дисфункции рынка аудиторских услуг, в том числе оказывающие влияние на формирование государственной политики в области аудита.

Эволюция системы регулирования аудита в России

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности, контроля качества ауди-

торской деятельности, нормативного регулирования аудита в России закреплены в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон № 307-ФЗ). Данный закон был принят более десяти лет назад, однако за эти годы его содержание претерпевало изменения не менее 15 раз.

Чтобы оценить сложность процессов, которыми характеризуется развитие рынка аудиторских услуг, необходимо обратиться к эволюции регулирования аудита в России.

С начала 1990-х годов на протяжении продолжительного времени отсутствовал единый закон, регламентирующий порядок осуществления аудиторской деятельности. Первый нормативный правовой акт, регулирующий вопросы осуществления аудиторской деятельности, был принят в 1993 г. Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 (далее — Указ № 2263) с учетом необходимости формирования правового фундамента осуществления аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации [16].

В 1994 г. в соответствии с распоряжением Президента РФ от 4 февраля 1994 г. № 54-рп была сформирована Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ, которая осуществляла разработку проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, оказывала содействие реализации Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденных Указом № 2263, обобщала практику их применения и готовила для Президента РФ и Правительства РФ предложения по совершенствованию правового регулирования аудиторской деятельности [17].

В 1998 г. в Положении о Министерстве финансов РФ, утвержденном постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 273, были закреплены полномочия Министерства финансов РФ по обеспечению методологического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью (кроме бухгалтерского учета и отчетности в Центральном банке РФ и кредитных организациях), а также аудитом в Российской Федерации (кроме аудита в банковской системе) [18]. Таким образом, Министерство финансов РФ обрело полномочия по нормативному право-

вому регулированию аудиторской деятельности в России.

Впоследствии Министерство финансов РФ было наделено полномочием по ведению государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, который начал функционировать с 1 октября 2009 г.

В соответствии со ст. 17 Закона № 307-ФЗ саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. В 2009 г. действовал упрощенный порядок регистрации саморегулируемых организаций аудиторов, которым могли воспользоваться профессиональные аудиторские объединения, аккредитованные при Министерстве финансов РФ, до дня вступления в силу Закона № 307-ФЗ, то есть до 1 января 2009 г. Таким правом воспользовались следующие саморегулируемые организации: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Аудиторская палата России, Московская аудиторская палата, Российская коллегия аудиторов, Институт профессиональных аудиторов.

До 2017 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов состояли пять саморегулируемых организаций, однако в связи со вступлением в силу положений части 3 ст. 17 Закона № 307-ФЗ, устанавливающих новые требования к обеспечению минимальной численности членов саморегулируемых организаций аудиторов, количество саморегулируемых организаций сократилось до двух. В настоящее время в России существуют две саморегулируемые организации аудиторов — Российский союз аудиторов (Ассоциация) и Ассоциация «Содружество».

Ключевой функцией саморегулируемых организаций аудиторов является осуществление контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов — членов такой саморегулируемой организации. Предметом контроля служит соблюдение требований Закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов [1].

Вторым субъектом контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности является Федеральное казначейство. Необходимо отметить, что Федеральное казначейство (до

➤ **Качество раскрываемой информации играет важную роль при принятии в отношении потенциальных контрагентов решений, субъектами которых выступают в том числе государство и общество.**

2016 г. — Федеральная служба финансово-бюджетного надзора) осуществляет контроль качества работы лишь аудиторских организаций, проводивших аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов.

Таким образом, рынок аудиторских услуг является наглядным примером совмещения государственного регулирования и саморегулирования предпринимательской деятельности. Вместе с тем такое регуляторное взаимодействие характеризуется рядом сложностей, спровоцированных в том числе дисфункциями профессионального аудиторского рынка.

Особенности современного этапа развития рынка аудиторских услуг

Современный этап развития рынка аудиторских услуг характеризуется рядом проблемных особенностей. Первое, что необходимо отметить, анализируя состояние современного рынка аудиторских услуг, — ежегодное снижение количества субъектов аудиторской деятельности (*табл. 1*).

По данным Министерства финансов РФ, ежегодно рынок аудиторских услуг покидают приблизительно 100 аудиторских организаций и 100 аудиторов. Вместе с тем данные о лицах, сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата, свидетельствуют о том, что реальное число покинувших рынок аудиторов и аудиторских организаций существенно превышает статистические значения.

Кроме того, для рынка аудиторских услуг на современном этапе развития характерно неравномерное распределение между организациями доходов и клиентов, относящихся к крупному, среднему и малому бизнесу (*табл. 2*).

Данные Министерства финансов РФ свидетельствуют о том, что четыре крупнейшие аудиторские организации с наибольшим дохо-

Таблица 1

Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации, 2016–2018 гг. (по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов)

Показатель	На 1 января 2016 г.	На 1 января 2017 г.	На 1 января 2018 г.	На 31 декабря 2018 г.
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности — всего, тыс.	5,1	5,0	4,8	4,7
в том числе:				
аудиторские организации	4,4	4,4	4,2	4,1
из них:				
организации, в штате которых имеется аудитор с единым аттестатом	1,9	2,0	2,0	2,0
индивидуальные аудиторы	0,7	0,6	0,6	0,6
Аудиторы — всего, тыс.	21,5	19,6	19,6	19,5
из них:				
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	3,5	3,6	4,0	4,3

Источник: Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2016–2018 гг., официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

Таблица 2

Структура рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, 2017–2018 гг.

Показатель	4 аудиторские организации с наибольшим доходом		Остальные 46 аудиторских организаций	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Доля доходов от проведения аудита общественно значимых организаций в совокупных доходах от проведения аудита общественно значимых организаций всех аудиторских организаций	74,9	70,7	16,9	19,4
Доля аудиторов в общем числе аудиторов, работающих во всех аудиторских организациях	4,0	4,6	8,5	8,5
Доля клиентов, отчетность которых аудирована, в общем числе таких клиентов всех аудиторских организаций	3,7	3,9	11,5	11,7
Доля в общем числе общественно значимых организаций, отчетность которых аудирована	11,0	11,7	19,2	18,9

Источник: Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2017–2018 гг., официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

дом в 2018 г. осуществляли аудит 3,9% клиентов от общего числа таких клиентов всех аудиторских организаций, а доля клиентов четырех крупнейших аудиторских организаций в общем числе общественно значимых организаций, отчетность которых была аудирована в 2018 г., не превышала 12%. Вместе с тем доля доходов четырех крупнейших аудиторских организаций от проведения аудита общественно значимых организаций в совокупных доходах от проведения аудита общественно значимых организаций всех аудиторских организаций составила в 2018 г. 70,7%.

Диспропорция в количестве доходов и числе клиентов аудиторских организаций свидетельствует также о демпинге цен на аудиторские услуги, порожденном необходимостью сохранения конкурентоспособности за счет снижения стоимости аудиторских услуг аудиторскими организациями, являющимися преимущественно представителями малого и среднего бизнеса.

Все вышеперечисленные проблемы рынка аудиторских услуг отражаются и на снижении привлекательности аудиторской профессии для мо-

лодых специалистов. Значительное число молодых специалистов рассматривает аудиторские организации как временное место работы. Приобретя практический опыт, молодежь уходит в реальный сектор, что ставит под угрозу долгосрочные перспективы существования рынка аудиторских услуг в России.

Проблемы и перспективы совершенствования регулирования аудиторской деятельности в России

Роль государства в жизни субъектов предпринимательской деятельности на протяжении долгого времени является предметом научных и политических дискуссий. Однако очевидно, что в период угасания того или иного вида предпринимательской деятельности государственное регулирование призвано сформировать благоприятные условия для субъектов предпринимательства, особенно в том случае, когда результаты такой предпринимательской деятельности затрагивают общественные и государственные интересы.

Современное регулирование аудиторской деятельности также характеризуется рядом несовершенств. В первую очередь необходимо отметить сложность процесса доказательств заведомой ложности аудиторского заключения.

В настоящее время Законом № 307-ФЗ в качестве заведомо ложного признается аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита [1]. Из практики известны единичные случаи признания аудиторских заключений заведомо ложными. Причина этого кроется в том, что сложно доказать умысел совершенного правонарушения и добиться его признания в судебном порядке. В связи с этим необходимо выработать новые качественные критерии заведомой ложности аудиторских заключений, принимающие во внимание неадекватно заниженную или завышенную стоимость аудиторских услуг; а также законодательно пересмотреть подходы к определению ответственности субъектов аудиторской деятельности за выдачу заведомо ложных аудиторских заключений.

Также в качестве несовершенства системы регулирования аудита в России необходимо от-



➤ **Значительное число молодых специалистов рассматривает аудиторские организации как временное место работы.**

метить недостаточно отлаженный механизм взаимодействия государства и саморегулируемых организаций. Субъекты аудиторской деятельности зачастую уклоняются от прохождения обязательного внешнего контроля путем смены саморегулируемой организации аудиторов непосредственно перед процедурой проверки.

Отсутствие механизма уведомления саморегулируемыми организациями аудиторов органа государственного контроля о намерении объекта контроля выйти из состава саморегулируемой организации аудиторов не позволяет выработать эффективные методы борьбы с уклонением от прохождения обязательного контроля. Внедрение механизма вышеуказанных уведомлений позволит значительно повысить результативность проверок, в том числе в части выявления недобросовестных участников рынка аудита.

Кроме того, помимо усиления ответственности за качество оказания аудиторских услуг необходимо выработать механизмы поощрения добросовестного оказания аудиторских услуг, в том числе путем формирования реестров и рейтингов субъектов аудиторской деятельности, оказывающих аудиторские услуги без нару-

➤ В качестве несовершенства системы регулирования аудита в России необходимо отметить недостаточно отлаженный механизм взаимодействия государства и саморегулируемых организаций.

шения установленных законодательством правил и порядков.

Внедрение вышеуказанных мер, выработанных с учетом современных проблем регулирования аудиторской деятельности и рынка аудиторских услуг в целом, будет способствовать улучшению положения субъектов аудиторской деятельности, сокращению количества недобросовестных участников рынка аудиторской деятельности и повышению уровня доверия пользователей отчетности к аудиторским заключениям.

* * *

Современный этап развития рынка аудиторских услуг характеризуется рядом сложностей, не только препятствующих развитию рынка аудиторских услуг, но и ставящих под сомнение долговечность функционирования рынка аудита в России. Судьба субъектов аудиторской деятельности во многом зависит от оперативности и консолидации мер, принимаемых субъектами регулирования аудита в России — государством и саморегулируемыми организациями аудиторов. Важно отметить, что меры совершенство-

вания аудита должны одновременно сочетать в себе повышение ответственности за качество оказываемых субъектами аудиторской деятельности услуг и поощрение добросовестности осуществления аудиторской деятельности. Отдельно следует отметить необходимость обеспечения качественного взаимодействия государства и саморегулируемых организаций аудиторов.

Потребуется немало времени и ресурсов, чтобы внедрить в практику регулирования предлагаемые меры, однако комплексный подход к их реализации позволит повысить авторитет аудиторской деятельности в России.

□

ПЭС 19094 / 08.10.2019

Источники

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311.
2. Судаков С.В. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-auditorskoy-deyatelnosti-v-rossiyskoy-federatsii-1>.

References

1. *Federal'nyi zakon ot 30 dekabrya 2008 g. N 307-FZ "Ob auditorskoi deyatel'nosti"* [Federal Law of December 30, 2008 N 307-FZ "On Auditing Activities"]. KonsultantPlyus, available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311.
2. Sudaakov S.V. Regulirovanie auditorskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii [Audit Regulation in the Russian Federation]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2007, no 16, available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-auditorskoy-deyatelnosti-v-rossiyskoy-federatsii-1>.
3. Ershova I.V., Ershov A.A. *Pravovoe regulirovanie auditorskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii* [Legal Regulation of Auditing in the Russian Federation]. Moscow, ID "Yurisprudentsiya", 2011, pp. 278–278.
4. Bulgakova L.I. *Audit v Rossii: mekhanizm pravovogo regulirovaniya* [Audit in Russia: Legal Regulation Mechanism]. Moscow, Wolters Kluwer Russia, 2005, 256 p.
5. Mitin A.I. Vneshnii kontrol' kachestva auditorskikh proverok: problemy, tseli i perspektivy razvitiya [External Quality Control of Audits: Problems, Goals and Development Prospects]. *Auditorskije vedomosti*, 2001, no 8, pp. 192–204.
6. Anokhova E.V. Perspektivy razvitiya sistemy vneshnego kontrolya kachestva audita v Rossii [Prospects for Developing the External Audit Quality Control System in Russia]. *Auditor*, 2013, no 1, pp. 72–76.
7. Bezdol'naya T.Yu., Vovchenko E.V. *Rol' kontrolya kachestva auditorskikh uslug v Rossii* [The Role of Quality Control of Audit Services in Russia]. V sb. nauchnykh trudov po materialam XII mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii studentov, aspirantov i molodykh uchenykh "Prognostirovanie innovatsionnogo razvitiya natsional'noi ekonomiki" [Materials of the XII International Scientific-practical Conference of Students, Graduate Students and Young Scientists "Forecasting the Innovative Development of National Economy"]. Stavropol', 2016, December, 19. Stavropol', Institut družby narodov Kavkaza, 2016, p. 19.
8. Bezdol'naya T.Yu., Kuz'minykh S.Yu. *Vneshnii kontrol' kachestva raboty auditorov i auditorskikh organizatsii* [External Quality Control of Auditors and Audit Firms]. V sb. nauch. statei po materialam Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii "Ekonomicheskii analiz i audit: teoriya i praktika" [Materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference "Economic Analysis and Audit: Theory and Practice"]. Stavropol', 2013, November, 21–22. LitRes, 2017, p. 52.
9. Vasil'eva E.A. Kontrol' kachestva audita v Rossii i za rubezhom [Audit Quality Control in Russia and Abroad]. *Regionologiya*, 2013, no 2, pp. 32–38.

3. Ершова И.В., Ершов А.А. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. М.: ИД «Юриспруденция», 2011. С. 278–278.
4. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. М.: Wolters Kluwer Russia, 2005. 256 с.
5. Митин А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок: проблемы, цели и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2001. № 8. С. 192–204.
6. Анохова Е.В. Перспективы развития системы внешнего контроля качества аудита в России // Аудитор. 2013. № 1. С. 72–76.
7. Бездольная Т.Ю., Вовченко Е.В. Роль контроля качества аудиторских услуг в России: В сб. научных трудов по материалам XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Прогнозирование инновационного развития национальной экономики». Ставрополь, 19 декабря 2016 г. Ставрополь: Институт дружбы народов Кавказа, 2016. С. 19.
8. Бездольная Т.Ю., Кузьминых С.Ю. Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций: В сб. науч. статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции «Экономический анализ и аудит: теория и практика». Ставрополь, 21–22 ноября 2013 г. ЛитРес, 2017. С. 52.
9. Васильева Е.А. Контроль качества аудита в России и за рубежом // Регионология. 2013. № 2. С. 32–38.
10. Щепотьев А.В., Белкин А.Н. Саморегулируемые организации — часть государственных контрольных функций // Право и экономика. 2008. № 7. С. 14–21.
11. Баймуратова З.М. Саморегулируемые организации в сфере предпринимательской деятельности: административно-правовой аспект: Автореф. дис. ... канд. юр. наук. М., 2010.
12. Санникова И.Н. Профессиональные саморегулируемые организации в России: ожидания и реальность // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. С. 8–14.
13. Грачев Д.О. Правила саморегулируемых организаций // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. № 2. С. 16–21.
14. Петров Д.А. Правовой статус саморегулируемой организации в сфере предпринимательства. СПб.: Нестор-История, 2015. С. 320.
15. Позднышева Е.В., Синицын С.А. Соотношение методов государственного регулирования и саморегулирования // Журнал российского права. 2016. № 11. С. 71–79.
16. Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 (ред. от 26 ноября 2001 г.) «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации») [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2868/
17. Распоряжение Президента РФ от 4 февраля 1994 г. № 54-рп (ред. от 4 мая 1994 г.) «Об организации работы Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3080/
18. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 273 (ред. от 27 августа 2003 г.) «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18110/

10. Shchepot'ev A.V., Belkin A.N. Samoreguliruyemye organizatsii — chast' gosudarstvennykh kontrol'nykh funktsii [Self-regulatory Organizations — Part of the State Control Functions]. *Pravo i ekonomika*, 2008, no 7, pp. 14–21.
11. Baimuratova Z.M. Samoreguliruyemye organizatsii v sfere predprinimatel'skoi deyatel'nosti: administrativno-pravovoi aspekt [Self-regulatory Organizations in the Field of Entrepreneurship: Administrative and Legal Aspects]. Avtoref. dis. ... kand. yur. nauk. Moscow, 2010.
12. Sannikova I.N. Professional'nye samoreguliruyemye organizatsii v Rossii: ozhidaniya i real'nost' [Professional Self-regulatory Organizations in Russia: Expectations and Reality]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët*, 2011, no 17, pp. 8–14.
13. Grachev D.O. Pravila samoreguliruemyykh organizatsii [Rules of Self-regulatory Organizations]. *Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika*, 2009, no 2, pp. 16–21.
14. Petrov D.A. *Pravovoi status samoreguliruemoi organizatsii v sfere predprinimatel'stva* [Legal Status of a Self-regulatory Organization in the Field of Entrepreneurship]. Saint Petersburg: Nestor-Istoriya, 2015, p. 320.
15. Pozdnysheva E.V., Sinitsyn S.A. Sootnoshenie metodov gosudarstvennogo regulirovaniya i samoregulirovaniya [Correlation of State Regulation and Self-regulation Methods]. *Zhurnal rossiiskogo prava*, 2016, no 11, pp. 71–79.
16. Ukaz Prezidenta RF ot 22 dekabrya 1993 g. N 2263 (red. ot 26 noyabrya 2001 g.) «Ob auditorskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii» (vmeste s «Vremennymi pravilami auditorskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii») [Decree of the RF President dated December 22, 1993 No. 2263 (as Amended on November 26, 2001) "On Auditing Activities in the Russian Federation" (Together with the "Interim Rules for Auditing Activities in the Russian Federation")]. Konsul'tantPlyus, available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2868/
17. Rasporyazhenie Prezidenta RF ot 4 fevralya 1994 g. N 54-rp (red. ot 4 maya 1994 g.) «Ob organizatsii raboty Komissii po auditorskoi deyatel'nosti pri Prezidente Rossiiskoi Federatsii» [Decree of the RF President of February 4, 1994 No. 54-rp (as Amended on May 4, 1994) "On Organizing the Work of the Audit Commission under the President of the Russian Federation"]. Konsul'tantPlyus, available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3080/
18. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 6 marta 1998 g. N 273 (red. ot 27 avgusta 2003 g.) «Ob utverzhdenii Polozheniya o Ministerstve finansov Rossiiskoi Federatsii» [Decree of the RF Government Dated March 6, 1998 No. 273 (as Amended on August 27, 2003) "On Approving the Regulation on the Ministry of Finance of the Russian Federation"]. Konsul'tantPlyus, available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18110/