

иностранных инвесторов большую уверенность в правовой защите. Следование Конвенции обеспечит, таким образом, соблюдение баланса интересов между сторонами в договорах международного финансового лизинга. В республике официально определены критерии классификации видов лизинга, применяемых в международной практике.

Важным этапом на пути развития лизинговых операций, проводимых лизинговыми компаниями, стала отмена в июле 1998 г. обязательного лицензирования лизинговой деятельности в Беларуси (неоправданно введенного в августе 1997 г. для национальных лизинговых компаний, с установлением для них минимального размера уставного фонда в сумме 50 тыс. экю). Известно, что в большинстве стран мира лизинговая деятельность не лицензируется, что также способствовало активному развитию лизинга. В результате принятых мер в настоящее время лизинговая деятельность в республике после кратковременного спада переживает новый подъем.

Несмотря на наметившийся положительный сдвиг в отношении к лизингу со стороны государственных органов, принятые в последнее время вышеназванные решения не учитывают всех проблем лизинга в Беларуси.

Для нормального развития лизинговой деятельности необходима переориентация структуры объектов лизинга и оказываемых компаниями услуг для удовлетворения потребностей реального сектора экономики и финансирования крупных долговременных проектов. И здесь основной проблемой развития лизинга в Беларуси остается отсутствие в условиях экономического кризиса и бурного инфляционного процесса достаточной государственной поддержки этой сферы инвестиционной деятельности как приоритетной.

Предстоит кропотливая работа по упорядочению нормативно-правовой базы лизинга в связи с принятием нового Таможенного, а также Банковского и Налогового кодексов, по реализации программы амортизационной политики и введению международных стандартов бухгалтерского учета. Широкие перспективы открываются для развития межгосударственного лизинга в рамках взаимоотношений России и Беларуси.

*Е. В. Дудникова,  
Е. И. Филюшина*

## **АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ОДИН ИЗ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Аудит как один из видов предпринимательской деятельности определен “Временными правилами аудиторской деятельности в РФ”

(декабрь 1993 г.), которые регулируют данные правовые отношения до принятия Федерального закона об аудиторской деятельности.

В Гражданском кодексе Российской Федерации в статье 2 предпринимательская деятельность определена как *“самостоятельная, осуществляемая на срок риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке”*.

1. Временные правила определяют, что субъектами аудиторской деятельности в Российской Федерации являются граждане (физические лица) — аудиторы и юридические лица — аудиторские фирмы независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами, которые имеют право заниматься данным видом предпринимательской деятельности.

2. Аудиторские фирмы регистрируются как предприятия, создаваемые в целях осуществления аудиторской деятельности, и могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за исключением формы акционерного общества открытого типа. Практически все аудиторские фирмы в России образованы как коммерческие организации, т.е. их основной целью деятельности является извлечение прибыли.

Также аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать некоммерческие организации в виде ассоциаций и союзов и других объединений, основная деятельность которых направлена не на извлечение прибыли, а для координации своей деятельности или защиты профессиональных интересов

Граждане (физические лица), полностью дееспособные, прошедшие аттестацию, могут заниматься аудиторской деятельностью в составе аудиторской фирмы, заключив с ней трудовое соглашение (контракт), либо самостоятельно, т.е. зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя. Временные правила (п. 21) определяют, что для аттестации и получения лицензии на проведение общего аудита необходимо иметь экономическое или юридическое образование

3. В России аудиторская деятельность обязательно лицензируется. Лицензии выдаются отдельно на осуществление следующей аудиторской деятельности:

- аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков);
- аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- общий аудит (аудит иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).

4. Аудиторы (аудиторские фирмы) осуществляют свою деятельность по двум направлениям: по финансовому контролю и предоставлению других аудиторских услуг. Получение систематической прибыли является одним из основных признаков предпринимательской деятельности. Источниками прибыли являются:

проведение аудиторских проверок экономических субъектов как обязательных, так и инициативных, оплата которых производится на основе договора по установленным аудитором (аудиторской фирмой) расценкам;

предоставление возмездных аудиторских услуг широкого спектра экономическим субъектам предпринимательской деятельности;

проведение аудиторских проверки экономического субъекта по поручению органа дознания и следователя при наличии санкции прокурора, прокурора, суда или арбитражного суда в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации при наличии в производстве указанных органов возбужденного (возобновленного производством) уголовного дела, принятого к производству (возобновленного производством) гражданского дела или дела, подведомственного арбитражному суду.

5. Правоотношения, которые возникают при проведении аудиторской проверки или при предоставлении аудиторских услуг, практически всегда имеют договорной характер, которые регулируются нормами Гражданского кодекса.

6. Временные правила запрещают аудиторам (аудиторским фирмам) заниматься какой либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью (п. 9 Временных правил).

Это ограничение связано, в первую очередь, с реализацией принципа независимости аудита, а также с понятием коммерческой тайны и конфиденциальностью той информации, которой владеет аудитор (аудиторская фирма), и которая может быть использована как третьими лицами, так и самими аудиторами.

5. Предпринимательская деятельность связана с риском. Однако риск можно рассматривать как деятельность экономического субъекта, которая может привести к получению значительной прибыли, так и к значительным убыткам. К убыткам можно отнести как финансовые потери, так и ухудшение репутации, которая также приведет впоследствии к финансовым потерям, а возможно, и к банкротству.

6. Можно ли считать всю аудиторскую деятельность предпринимательской? Временные правила предусматривают, что аудиторская проверка может проводится по поручению органа дознания и следователя, при наличии санкции прокурора, суда, то в вышеназванной ситуации аудитор ставится в рамки уголовного, гражданского, арбитражного законодательства. Он прямо должен ответить на

вопросы органов предварительного следствия или суда. Заключение аудиторской проверки, проведенной по поручению государственных органов, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством. Характеристика аудиторской деятельности как экспертизы плохо согласуется с сущностью предпринимательской деятельности. Здесь государство пытается решить достаточно сложный вопрос границ своих взаимоотношений, прежде всего с подвергаемым экспертизе экономическим субъектом, который осуществляет предпринимательскую деятельность с одной стороны, но, возможно, результатом его действий были нарушены действующие нормы права. А это уже нарушение интересов общества. И привлекая аудит как экспертизу, государство как бы ограничивает свое вмешательство во внутренние дела экономического субъекта через привлечение независимого эксперта. Институт аудита как независимый контроль призван выполнять и некоторые публичные функции, т.е. аудиторская деятельность осуществляется в интересах всего общества.

*Е.И. Филюшина*

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ДАЛЬНЕЙШИЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

1. Аудиторская деятельность в России как правовой институт начала формироваться в конце 80-х — начале 90-х гг. XX в. Это было связано, во-первых, с изменениями форм собственности, появлением хозяйствующих субъектов с различными формами собственности, формированием рыночных отношений и рядом других процессов, которые происходили в тот период в СССР, а затем уже и в РФ. Во-вторых, при переходе от централизованной и плановой экономики к рыночным отношениям стало очевидно, что изменяется роль государства в регулировании экономических и других общественных отношений. Тотальный финансовый контроль над хозяйствующими субъектами, который осуществлялся до конца 80-х гг., уже не соответствовал уровню общественного развития. Необходимо было появление независимого вневедомственного финансового контроля, в котором было уже заинтересовано не только государство, но и различные пользователи финансовой информации. Таким видом независимого вневедомственного финансового контроля и стал аудит. Необходимо отметить, что данный институт в странах с развитой рыночной экономикой имеет более длительную историю, чем в Рос-