Дата поступления рукописи в редакцию: 25.04.2026 г.
Дата принятия рукописи в печать: 14.05.2026 г.
DOI: 10.24412/2224-9133-2026-4-556-559

ГАГИЕВА Наталья Русланбековна,
кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры правовых дисциплин,
Филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова в Г. Пятигорске,
e-mail: mail@law-books.ru

К ВОПРОСУ О ЛИЦЕНЗИРОВАНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. *Статья посвящена вопросам лицензирования аудиторской деятельности, рассматривая актуальные аспекты и требования, предъявляемые к аудиторам. В ней анализируются существующие нормы законодательства, регулирующие процесс получения лицензий на осуществление аудиторской практики, а также обсуждаются проблемы и недостатки действующей системы. Автор подчеркивает важность строгого контроля за квалификацией аудиторов и необходимости повышения стандартов в данной сфере для обеспечения качества аудита и защиты интересов клиентов.*

Ключевые слова: *лицензирование, аудиторская деятельность, процессуальные споры.*

GAGIEVA Natalia Ruslanbekovna,
Candidate of Law, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Legal Disciplines,
Pyatigorsk Branch of the Plekhanov Russian University of Economics

ON THE ISSUE OF LICENSING AUDITING ACTIVITIES

Annotation. *The article is devoted to the issues of licensing auditing activities, considering the relevant aspects and requirements for auditors. It analyzes the existing legal norms governing the process of obtaining licenses to practice auditing, and discusses the problems and shortcomings of the current system. The author emphasizes the importance of strict control over the qualifications of auditors and the need to raise standards in this area to ensure audit quality and protect the interests of clients.*

Key words: *licensing, auditing activities, procedural disputes.*

Лицензирование предполагает комплекс процедур по выдаче лицензий, изменению ранее выданных лицензий, временному прекращению или возобновлению их действия, аннулированию лицензий, а также мониторингу соблюдения лицензиатами установленных нормативными актами требований при осуществлении регулируемой деятельности соответствующими государственными органами [1, с. 11-18].

Лицензированию на территории РФ подлежат виды деятельности, которые могут привести к нанесению ущерба законным интересам граждан и организаций: потенциальной угрозе здоровью населения, государственной обороне и безопасности страны или культурному наследию народов России – контроль за такими сферами невозможен без внедрения разрешительной системы регулирования. Таким образом, лицензирование выступает механизмом государственного контроля отдельных отраслей предпринимательства посредством допуска к осуществлению этих видов деятельности только тех хозяйствующих субъектов, которые строго соблюдают установленные требования; при выявлении нарушений органы власти вправе вводить ограничения вплоть до аннулирования разрешительных документов [2, с. 34].

Юридические лица для ведения отдельных категорий хозяйственной деятельности обязаны получить лицензию – это требование ограничивает их правоспособность по отдельным направлениям бизнеса. Правила выдачи лицензий регламентированы Федеральным законом РФ №128-ФЗ от 8.08.2001г. «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В широком смысле термин «лицензирование» означает получение уполномоченным государственным органом специального разрешения на ведение определённого вида профессиональной деятельности.

Ключевые понятия института лицензирования включают следующее определение [3, с. 118]:

Лицензия – оформленное государственным органом официальное разрешение на осуществление конкретного вида экономической активности с обязательным условием выполнения всех предъявляемых правил и нормативов данной сферы лицензиатом: юридическим лицом либо индивидуальным предпринимателем.

Осуществление деятельности, подлежащей лицензированию, разрешено на территории Российской Федерации исключительно при наличии соответствующего разрешительного документа – лицензии.

Лицензионные требования и условия представляют собой совокупность законодательно закреплённых предписаний, регулирующих особенности получения и исполнения лицензии в конкретных сферах деятельности. Соблюдение этих требований обязательно для всех лицензиатов с целью легального осуществления лицензируемой деятельности [4, с. 45].

К органам, уполномоченным на проведение лицензирования, относятся как федеральные органы исполнительной власти, так и региональные органы исполнительной власти Российской Федерации, которые обладают правом выдачи и контроля исполнения лицензий в пределах своей компетенции.

Лицензиатом признаётся юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, получившие лицензию на выполнение определённых работ либо оказание указанных услуг. Соискателем лицензии выступает субъект хозяйственной деятельности – организация или индивидуальный предприниматель - который инициирует процедуру получения соответствующего разрешения путём подачи заявления в предусмотренный законом орган.

Реестр выданных лицензий представляет собой информационную систему учёта сведений о выданных разрешительных документах: факте предоставления и переоформления оснований; приостановлении действия; восстановлении; а также аннулировании данных документов [5, с. 54].

Вопросы порядка оформления и прекращения действия аудиторских лицензий урегулированы статьёй 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; эти отношения подробно регулируются положениями законодательства о порядке проведения процедур выдачи разрешений для отдельных видов экономической активности. Основным нормативным актом здесь является Федеральный закон от 8.08.2001г. №128-ФЗ с учётом всех актуальных изменений.

В соответствии со статьёй 17 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» аудиторская деятельность включена в перечень экономических сфер с обязательным лицензионным регулированием. Вместе с тем продолжаются дискуссии по вопросу возможной отмены обязательности специальной аудиторской лицензии.

Выдача разрешительных документов аудиторам – организациям или частнопрактикующим специалистам – осуществляется по дате принятия решения компетентными государственными органами. В то же время действующее законодательство Российской Федерации предусматривает отдельное требование наличия специальной лицензии для оказания определённых сопутствующих услуг: без данного документа ни физические лица-аудиторы, ни юридические лица не вправе осуществлять такие виды профессиональной деятельности [6, с. 21].

На основании профильного федерального закона о регулировании процессов выдачи разрешений для предпринимателей постановлением Правительства от 29 марта 2002 года № 190 утверждено Положение о порядке предоставления аудиторских лицензий. Функции по рассмотрению заявлений и оформлению соответствующих документов возложены на Минфин РФ.

Срок действия лицензии на проведение аудита устанавливается на 5 лет. По инициативе лицензиата этот срок может неоднократно продлеваться также по пятилетним периодам. Для получения и поддержания лицензии необходимо соответствовать ряду требований [7, с. 54]:

- индивидуальные аудиторы и аудиторы в составе аудиторских организаций должны обладать квалификационными аттестатами, соответствующими видам проверок, проводимых ими;

- штат аудиторской фирмы должен включать не менее пяти специалистов с действующими квалификационными аттестатами аудитора;

- разрешено осуществлять исключительно профессиональную деятельность по проведению аудита и предоставлению сопутствующих услуг согласно нормативным правовым актам РФ и федеральным стандартам аудита;

- необходимо внедрять внутренние процедуры контроля качества проводимых проверок, а также обеспечивать возможность внешнего контроля со стороны уполномоченных органов путем своевременного предоставления всей требуемой документации и информации в соответствии с действующим законодательством;

- требуется сохранять конфиденциальность сведений, составляющих профессиональную тайну аудитора – за исключением случаев раскрытия информации в порядке, предусмотренном законом;

- лицензиаты обязаны информировать клиентов о любых обстоятельствах, препятствующих объективному проведению проверки.

С целью эффективного контроля за лицензионной деятельностью субъектов ведётся специализированный реестр лицензий. В данном реестре фиксируются следующие сведения [8, с. 27]:

а) наименование ведомства, выдавшего лицензию;

б) категория деятельности, на которую распространяется лицензия;

в) расширенные данные о лицензиате с обязательным указанием его идентификационного номера налогоплательщика. Для аудиторских компаний указываются официальное полное наименование, форма собственности, организационно-правовая форма, реквизиты свидетельства о государственной регистрации юридического лица (номер и серия), адрес местонахождения, а также перечень квалификационных аттестатов сотрудников-аудиторов с обозначением их профессиональных специализаций. Если лицензия выдана индивидуальному аудитору, вносятся его ФИО; адрес постоянной регистрации; сведения документа, удостоверяющего личность; регистрационный номер индивидуального предпринимателя и список его квалификационных аттестатов.

г) Указывается срок действия разрешительного документа.

д) Присваивается уникальный регистрационный номер выданной лицензии.

е) Фиксируется календарная дата принятия решения о предоставлении полномочий для осуществления данного вида деятельности.

ж) Отражается информация о включении данной лицензии в официальный государственный реестр разрешительных документов.

В России процедура лицензирования распространяется исключительно на те виды профессиональной деятельности, которые потенциально могут нанести ущерб интересам гражданина – его здоровью, правам или законным интересам – а также затрагивают вопросы национальной безопасности страны, её обороноспособности либо сохранности культурного наследия народов России [9, с. 34].

В сферах, где регулирование альтернативными методами неприемлемо и необходим особый государственный контроль, применяется лицензирование как основной инструмент управления. Такой подход основан на разрешительном принципе: хозяйствующий субъект вправе легально осуществлять деятельность при строгом соблюдении лицензионных требований; при выявлении нарушений возможны санкции вплоть до полной приостановки работы через аннулирование лицензии.

В современной Российской Федерации наблюдается формирование кризисно-ориентированного этапа развития аудита. Такое выделение обусловлено актуальными экономическими условиями и необходимостью оперативного выявления ранних признаков возможных финансово-экономических потрясений. Изучение процесса эволюции аудиторской деятельности позволяет определить стратегические направления её совершенствования, что приобретает особую значимость в условиях структурного кризиса экономики [10, с. 25]. Традиционные основы аудита, заимствованные из международной практики и применяемые согласно глобальным стандартам, требуют глубокого переосмысления, особенно в части формирования и улучшения методологических подходов к независимому финансовому контролю, остающемуся ключевым инструментом обеспечения достоверности финансовой отчётности для всех заинтересованных лиц.

Список литературы

[1] Банникова Ю.С. Государственный аудит в системе финансовой безопасности // Актуальные проблемы налоговой политики. – М.: Перо, 2020 С. 11-18.

[2] Будунова Н.И. Задачи аудита отчетности и пути его развития в России // Учет и контроль. - 2020. - № 4. С. 34.

[3] Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. - М.: Волтерс Клувер, 2022. 574 с.

[4] Булгакова Л.И. О понятиях «аудит» и «аудиторская деятельность». - Право и экономика. - 2021. - № 4. С. 45.

[5] Булгакова Л.И. Специфика саморегулирования аудиторской деятельности // Право и экономика. - 2020. - № 5. С. 21.

[6] Буткова О.В. Основы аудита и аудиторской деятельности: учебное пособие / О.В. Буткова. – Зерноград: ФГОУ ВПО АЧГАА, 2021. 320 с.

[7] Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите // Бухгалтерский учет. - 2022. - № 5. С. 54.

[8] Веренков А.И., Гапоник А.И. Права и обязанности аудиторов и лиц, подлежащих аудиту // Аудиторские ведомости. - 2020. - № 10. С. 27.

[9] Востриков Г.Г. Ответственность за нарушение законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность // Право и экономика. - 2025. - № 9. С. 34.

[10] Горная А.К. Участие аудиторской фирмы в конкурсе на проведение аудита // Бухгалтерский учёт. - 2021. - № 6. С. 25.

References:

[1] Bannikova Yu.S. State audit in the financial security system // Current issues of tax policy. - Moscow: Pero, 2020, pp. 11-18.

[2] Budunova N.I. Objectives of financial statement audit and ways of its development in Russia // Accounting and control. - 2020. - No. 4. P. 34.

[3] Bulgakova L.I. Audit in Russia: the mechanism of legal regulation. - Moscow: Wolters Kluwer, 2022. 574 p.

[4] Bulgakova L.I. On the concepts of “audit” and “auditing activity”. - Law and Economics. - 2021. - No. 4. P. 45.

[5] Bulgakova L.I. Specifics of self-regulation of auditing activity // Law and Economics. - 2020. - No. 5. P. 21.

[6] Butkova O.V. Fundamentals of Auditing and Auditing Activities: A Study Guide / O.V. Butkova. - Zernograd: Federal State Educational Institution of Higher Professional Education AChGAA, 2021. 320 p.

[7] Bychkova S.M. The Concept of Materiality in Auditing // Accounting. - 2022. - No. 5. P. 54.

[8] Verenkov A.I., Gaponik A.I. Rights and Obligations of Auditors and Persons Subject to Audit // Audit Statements. - 2020. - No. 10. P. 27.

[9] Vostrikov G.G. Liability for Violation of Legislation Governing Auditing Activities // Law and Economics. - 2025. - No. 9. P. 34.

[10] Gornaya A.K. Participation of an audit firm in a tender to conduct an audit // Accounting. - 2021. - No. 6. P. 25.

