

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-2-73-83  
УДК 657.6(045)  
JEL M42

## Становление и развитие Петербургской (Ленинградской) школы аудита

С.М. Бычкова<sup>а</sup>, Ж.В. Михайлова<sup>б</sup>

<sup>а</sup> Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, Санкт-Петербург, Россия;  
<sup>б</sup> Петербургский государственный университет путей сообщения императора Александра I, Санкт-Петербург, Россия

### АННОТАЦИЯ

Работа посвящена исследованию становления и развития аудиторской деятельности в Ленинграде и Санкт-Петербурге с конца XX в. до настоящего времени. Основная задача авторов — оценка роли Петербургской школы аудита в развитии системы финансового контроля в СССР и России, а также влияния отдельных ученых на формирование Петербургского аудита. В ходе исследования обобщены данные многочисленных научных источников, определены ученые, практики и общественные деятели (Ленинграда и Санкт-Петербурга), которые способствовали становлению аудита. В работе установлена последовательность событий XX в., которые привели к становлению аудита в России, рассмотрено развитие научной школы аудита в Петербурге. Изучена деятельность таких профессиональных объединений петербургских бухгалтеров и аудиторов, как Ленинградский клуб бухгалтеров, НП Аудиторская плата Санкт-Петербурга, Северо-Западный территориальный институт бухгалтеров, Ассоциация бухгалтеров России. Отдельный акцент сделан на историю создания аудиторских фирм Санкт-Петербурга.

**Ключевые слова:** аудит; аудиторская деятельность; история аудита; петербургская школа аудита; аудиторская фирма; объединения аудиторов

**Для цитирования:** Бычкова С.М., Михайлова Ж.В. Становление и развитие Петербургской (Ленинградской) школы аудита. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(2):73-83. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-2-73-83

## ORIGINAL PAPER

## Formation and Development of the St. Petersburg (Leningrad) Audit School

S.M. Bychkova<sup>a</sup>, Zh.V. Mikhailova<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Saint-Petersburg State Agrarian University, St. Petersburg, Russia;  
Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russia

### ABSTRACT

The work is devoted to the study of the formation and development of auditing in Leningrad and St. Petersburg, from the end of the 20th century until now. The main task of the authors is to assess the role of the St. Petersburg School of Audit in the development of the financial control system in the USSR and Russia, as well as the influence of individual scientists on the formation of the St. Petersburg Audit. The study summarized the data from numerous scientific sources, identified scientists, practitioners and public figures of Leningrad and St. Petersburg, who contributed to the formation of the audit. The paper establishes the sequence of events of the 20th century that led to the formation of audit in Russia, it also considers the development of the scientific school of audit in St. Petersburg. The activities of such professional associations of St. Petersburg accountants and auditors as the Leningrad Club of Accountants, NP Auditor's Board of St. Petersburg, the North-Western Territorial Institute of Accountants, and the Association of Accountants of Russia have been studied. A separate emphasis is placed on the history of the creation of auditing firms in St. Petersburg.

**Keywords:** audit; auditing activity; audit history; St. Petersburg school of audit; audit firm; associations of auditors

**For citation:** Bychkova S.M., Mikhailova Zh.V. Formation and development of the St. Petersburg (Leningrad) Audit School. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(2):73-83. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-2-73-83

## ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ АУДИТА В РОССИИ В XX В.

История становления аудита в России относится к 1987 г., когда в стране создавались первые кооперативы и частные фирмы, возникали совместные предприятия, в уставном капитале которых имела доля, принадлежащая иностранным инвесторам [1].

После появления организаций, не являющихся собственностью государства, встал вопрос о том, кто должен проверять их финансовую деятельность. В это время данным правом обладало только Контрольно-ревизионное управление (КРУ) Министерства финансов СССР. В положении о его деятельности значилось, что оно осуществляет ревизию государственных, кооперативных и общественных предприятий и организаций, однако совместные там не упоминались.

Ревизией негосударственных предприятий занимались: хозрасчетный финансово-экономический центр (НИФИ); хозрасчетная консультационная фирма «Финансы» при Тбилисском горисполкоме; кооперативы «ТООК» при Минфине Эстонской ССР; «ОРКОН» при Ленинградском объединении бытовых услуг «Невские зори»; «Бухгалтерский учет» при Мосгорисполкоме и др. Некоторые организации специализировались на предоставлении консультационных услуг. Их специфической чертой являлось то, что они были созданы при различных государственных структурах.

Формирование аудита, появление аудиторских фирм потребовало разработки соответствующих нормативных законодательных актов, так как деятельность этих новых структур не имела необходимого правового обоснования, что сдерживало их развитие.

Первая попытка принятия законодательного акта об аудиторской деятельности в СССР приходится на 1989 г., когда Министерство финансов СССР по указанию Правительства, а затем и в соответствии с Постановлением ВС СССР от 17.10.1989 г. приступило к разработке концепции развития финансового контроля в стране.

В том же году началось создание первых общественных организаций бухгалтеров и аудиторов. 8 декабря 1989 г. прошла учредительная конференция Ассоциации бухгалтеров СССР — массового добровольного творческого профессионального объединения бухгалтеров, экономистов, ревизоров, аудиторов, научных и педагогических работников, занимающихся бухгалтерской, финансовой и контрольно-ревизионной работой, профессиональной подготовкой и повышением квалификации

специалистов в данных областях. Ее деятельность основывалась на принципах хозрасчета и среди прочего предусматривала создание аудиторских фирм. Ассоциация бухгалтеров СССР сыграла на том этапе большую роль в развитии бухгалтерского и аудиторского образования; позже она стала Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов СНГ.

Несколько позднее была организована Ассоциация бухгалтеров РСФСР, которая затем преобразовалась в Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов России.

1990 г. — время появления подлинного аудита в нашей стране. Принятие в этом году ряда законов («О предприятиях в СССР», «О собственности в СССР», Закон РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности») позволило создавать аудиторские фирмы в форме товариществ с ограниченной ответственностью (акционерных обществ закрытого типа), что дало возможность снизить размер уставного капитала, число членов товарищества.

Конец 1991 г. — период активной разработки проектов нормативных документов об аудите, в том числе — проекта закона об аудиторской деятельности, который готовило контрольно-ревизионное управление (КРУ) МФ России. Начиная с 1992 г. было предпринято несколько попыток принять данный закон. К этому моменту в стране уже насчитывалось около 800 российских аудиторских фирм, в том числе с участием ведущих мировых фирм<sup>1</sup>.

Становление аудиторской деятельности в стране потребовало особого внимания к проблеме подготовки специалистов в этой области.

22 декабря 1993 г. Указом Президента РФ были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Впервые законодательно были определены: понятие и цели аудита; виды аудиторской проверки; ответственность экономических субъектов за уклонения от проведения обязательного аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм; порядок аттестации и лицензирования; требования к независимости аудиторов; ответственность аудиторов за результаты проверки; требования к оформлению и содержанию итогового документа аудита — аудиторского заключения.

Концепция Временных правил имела свои недостатки, однако явилась серьезным шагом в развитии аудиторской деятельности.

<sup>1</sup> Price Waterhouse, Coopers and Lybrand, Andersen Worldwide, Ernst and Young, KPMG, Deloitte Touche Tohmatsu International.

## ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЛЕНИНГРАДЕ (САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ)

Становление петербургского аудита обусловлено тенденциями общегосударственной финансовой политики в этом виде деятельности:

- в год проведения учредительного собрания Аудиторской палаты СССР (1991 г.) была образована Аудиторская палата Санкт-Петербурга (02 ноября 1991 г.);
- в мае 1992 г. прошел первый съезд бухгалтеров Петербурга;
- в 1997 г. в городе образовано некоммерческое партнерство «Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов»;
- в 2001 г. создано некоммерческое партнерство «Северо-Западный институт профессиональных бухгалтеров» (НП СЗТИПБ) как региональное подразделение ИПБ России;
- в 2003 г. организованы учебно-методические центры: УМЦ СПбГУ, СПб ГУЭФ и др., которые занимались обучением и подготовкой аудиторов к сдаче экзамена на получение аттестата.

Таким образом, Петербургская школа аудита одной из первых реагировала на все изменения, которые происходили на государственном уровне в данной области.

## РАЗВИТИЕ НАУЧНОЙ ШКОЛЫ АУДИТА В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ

Научной базой для развития аудита и бухгалтерского учета в Ленинграде (Санкт-Петербурге), благодаря крупному ученому, педагогу и просветителю Я.В. Соколову (1938–2010 гг.), являлся *Ленинградский институт советской торговли им. Ф. Энгельса (ЛИСТ, впоследствии СПТЭИ — Санкт-Петербургский торгово-экономический институт)*.

Ярослав Вячеславович Соколов — российский ученый-экономист, заслуженный деятель науки Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, первый президент Института профессиональных бухгалтеров России, член Методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, член президиума Дома ученых им. М. Горького РАН, член экспертного совета ВАК РФ по экономике. Материал, глубоко и подробно отписывающий жизнь и деятельность Я.В. Соколова, был опубликован в предыдущем номере журнала [2]. Поэтому здесь мы остановимся на его вкладе именно в развитие отечественного аудита.

Ярослав Вячеславович активно содействовал становлению аудиторской деятельности в России и Петербурге, был автором множества монографий,



**Соколов Ярослав Вячеславович (1938–2010)**  
*Советский и российский ученый-экономист, доктор экономических наук, профессор, первый президент ИПБ России*

учебников, статей, раскрывающих основные принципы и требования к ведению аудита. Работая в Совете по аудиторской деятельности, Я.В. Соколов вместе с учениками внес существенный вклад в формирование стандартов аудита в России (и способствовал их сближению с международными), а также в разработку методического обеспечения аудиторской деятельности [3–7] и др.

Он вырастил целые поколения ученых, вывел на защиту 48 кандидатских работ по тематике бухгалтерского учета и аудита, 7 работами руководил в соавторстве с коллегами, был чутким консультантом в ходе защиты 10 докторских диссертаций, авторами которых были профессора В.В. Ковалев [8, 9], В.В. Патров [10], С.М. Бычкова [11], М.Л. Пятов [12], А.А. Терехов [13], на счету которых значительное количество научных работ, и др.

Я.В. Соколову удалось собрать команду единомышленников, которая, по сути, являлась научной школой Санкт-Петербургского торгово-экономического института (СПТЭИ). Помимо него, в ее состав входили профессор В.В. Ковалев, В.В. Патров, С.М. Бычкова, А.А. Терехов, М.Л. Пятов, доценты И.А. Смирнова, В.А. Быков, Г.И. Костюк, Е.И. Ширкина, И.П. Василевич и др. Деятельность научной школы предполагала тесное сотрудничество со множеством аудиторских фирм — в первую очередь с АО «Маркетинг. Консалтинг. Дизайн» (АО «МКД») в лице Ю.Н. Воропаева, А.В. Газаряна<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова И.Г. и др. Основы аудита. Учебник для студентов вузов. Соколов Я.В., ред.

В своей работе Я.В. Соколов, его ученики и сподвижники использовали российский и международный опыт в области аудиторской деятельности, а именно разработки:

- международных организаций: Центра по международным финансам и учету при университете Глазго, Центра по развитию международного учета при Техасском университете;
- профессиональных бухгалтерских организаций: Международной федерации бухгалтеров (IFAC), Американского Института Присяжных Бухгалтеров (AICPA), Институтов присяжных бухгалтеров Шотландии, Англии и Уэльса (ICAS, ICAEW, Британской ассоциации присяжных бухгалтеров (ACCA);
- кафедр бухгалтерского учета, анализа, аудита и финансов университетов Глазго, Эдинбурга, Стерлинга.

В 1992–1994 гг. «команда Я.В. Соколова» участвовала в реализации программ переподготовки научных и практических работников в области учета и аудита совместно со специалистами Санкт-Петербургского торгово-экономического института, Ассоциации присяжных бухгалтеров Великобритании (ACCA), Британского Совета (BC), Института присяжных бухгалтеров Шотландии (ICAS), университетов городов Глазго, Стерлинга, Эдинбурга (Шотландия).

С 1995 по 1998 г. данная группа петербургских ученых принимала участие в разработке и воплощении следующих программ:

- по обучению бухгалтерскому, учету, финансовому менеджменту и аудиту; организована Институтом управления Восток-Запад (Санкт-Петербург);
- TACIS «По развитию бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации» в соответствии с решением Европейского сообщества (Training the trainers) (Санкт-Петербург);
- по обучению преподавателей по бухгалтерскому учету, аудиту и финансовому менеджменту совместно со специалистами из Института присяжных бухгалтеров Шотландии. Организатором выступал Британский Совет под эгидой Ноу-Хау Фонда (Know-How Fund) (Новосибирск);
- по подготовке практических работников, преподавателей и студентов вузов по «Бухгалтерскому учету, аудиту и финансовому менеджменту в рыночной экономике»; организована Национальным Фондом

подготовки Финансовых и Управленческих Кадров Российской Федерации по инициативе Британского Совета и проводилась совместно со специалистами из Института Присяжных Бухгалтеров Шотландии (Москва);

- по участию в научно-исследовательской программе совместно с профессорами университета Глазго (Шотландия). Результатом стали крупные разработки по особенностям учета в России с позиции международных стандартов; порядку формирования и представления финансовых данных и составления бухгалтерской отчетности в России и на Западе; особенностям финансового анализа в России и Великобритании.

Международный опыт развития аудита применялся «командой Я.В. Соколова» при формировании теории и становлении методологии аудиторских стандартов.

Нельзя не упомянуть про наш главный экономический вуз — *Ленинградский финансово-экономический институт (ЛФЭИ)* — «кузницу» аудиторских кадров и развития аудиторской профессии.

За годы работы на его кафедре бухгалтерского учета и аудита сформировалась научная школа, представители которой опубликовали фундаментальные научные труды, оказавшие существенное влияние на развитие аудита. Ее главой был Александр Дмитриевич Ларионов (1935–2020 гг.), доктор экономических наук, профессор, возглавлявший кафедру с 1982 по 2008 г.

Среди научной общественности России и Петербурга он известен как автор фундаментальных работ по проблемам бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, например [14]. Под его руководством было защищено более 80 кандидатских и докторских диссертаций. Являясь членом методических советов Министерства Финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и аудиту, членом Президиума Межрегионального Совета Института профессиональных бухгалтеров, руководителем учебно-методического центра по подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов при СПбГУЭФ, бессменным президентом Ассоциации бухгалтеров Санкт-Петербурга, А.Д. Ларионов внес огромный вклад в развитие аудита. Его ученики и последователи работают не только в Санкт-Петербурге, но и по всему миру, проводят «в жизнь» научные идеи своего Учителя.

Одним из них, которым он очень гордился, тесно связан с аудиторской деятельностью — это Вячеслав Ярославович Соколов, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, продолжатель славной династии Соколовых. В.Я. Соколову удается успешно совмещать научные исследова-

М.: Бух.учет; 2000. 453 с.; Костюк Г.И., Ширкина Е.И., Василевич И.П. Практический аудит. Учебное пособие для студентов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит». Соколов Я.В., ред. СПб.: Юрид. центр Пресс; 2004. 861 с.





**Ларионов Александр Дмитриевич (1935–2020)**  
*Доктор экономических наук, профессор, президент*  
*Ассоциации бухгалтеров Санкт-Петербурга*

ния в области бухгалтерского учета и аудита и огромную практическую деятельность, он является автором большого количества научных работ, например [15].

Представителями кафедры бухгалтерского учета и анализа СПбГЭУ, которые внесли значительный вклад в развитие методологии аудита в различные периоды, являются профессора Михаил Алексеевич Осипов, Вера Арсентьевна Ерофеева, Жамила Гареевна Леонтьева, Алексей Игоревич Нечитайло и др.

Среди университетов, сотрудники которых оказали заметное влияние на петербургскую школу аудита, можно выделить еще два: *Инженерно-экономический университет (ИНЖЭКОН)* и *Санкт-Петербургский университет сервиса и экономики*, которые в настоящее время входят в состав СПбГЭУ.

Следует вспомнить научные работы учеников и последователей проф. Галины Николаевны Бургоновой (1939–2014 гг.). Именно она до 2002 г. руководила кафедрой бухгалтерского учета и аудита в ИНЖЭКОНе, затем в Международном банковском институте и вырастила несколько поколений аудиторов. На ее кафедре начинала свой славный путь, д.э.н., проф. Наталия Александровна Каморджанова, которая ныне возглавляет это учебное подразделение с уже новым названием — кафедра аудита и внутреннего аудита.

Достойными продолжателями аудиторских дел, мыслей и идей ИНЖЭКОНа являются д.э.н., проф. Татьяна Михайловна Конопляник, успешно совмещающая карьеру ученого и практикующего консультанта-аудитора, к.э.н., доц. Кира Владимировна Гульпенко; к.э.н., доц. Ирина Гурьевна Васина, к.э.н., доц. Ирина Владимировна Карташова и др.

## ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ ПЕТЕРБУРГСКИХ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

Развитию аудита в Санкт-Петербурге способствовало не только становление научных школ различных университетов, но и формирование профессиональных объединений общественных, одним из первых среди которых («дедушкой» всех профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций) был *Ленинградский клуб бухгалтеров*. Его председателем и вдохновителем был Павел Венедиктович Мезенцев — заведующий кафедрой бухгалтерского учета Ленинградского института советской торговли им. Ф. Энгельса [16], а инициировал его создание Вячеслав Дмитриевич Соколов (1893–1982 гг.), отец Я.В. Соколова.

Ленинградский клуб объединял более 200 ученых, преподавателей, главных бухгалтеров и руководителей крупных советских предприятий, рядовых бухгалтеров; его членами были известные научные деятели того времени: Александр Самойлович Наринский (1907–1996 гг.), Павел Иванович Савичев (1900–1982 гг.), Николай Семенович Помазков (1889–1968 гг.), Эрих Карлович Гильде (1904–1983 гг.), Иван Алексеевич Кошкин (1895–1980 гг.). Деятельность Клуба освещалась журналом «Бухгалтерский учет». Первые встречи российской аудиторской с западными аудиторами были организованы именно в этом Клубе: Я.В. Соколов пригласил выступить там представителей международной фирмы Куперс энд Лайбранд (Працсватерхаус куперс) [3, с. 390]. В 1986 г. Ленинградское сообщество бухгалтеров прекратило свое существование в силу внешних обстоятельств и изменений, которые происходили в городе и стране [17, 18].

Следующим значимым профессиональным объединением аудиторов Санкт-Петербурга явилось *Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата Санкт-Петербурга» (НП АП СПб)*, созданное 02 ноября 1991 г.<sup>3</sup> Оно объединило на добровольных началах более 60 городских аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов<sup>4</sup>. Учредителями Палаты были

<sup>3</sup> 02 ноября 1991 г. — дата создания Протокола учредительного собрания, где было принято решение о создании Аудиторской палаты Санкт-Петербурга. Апрель 1992 г. — месяц регистрации профессиональной общественной организации «Аудиторская палата Санкт-Петербурга».

<sup>4</sup> АО «А-Инаудит», АО «Маркетинг, Консалтинг, Дизайн», Институт независимых социально-экономических исследований (ИНСЭИ Клуб бухгалтеров СПб), кооператив «Аудитор», МПП-АО «Балтийский аудит», СП «Куперс энд Лайбранд СССР», СП «Международный центр аудита и менеджмента» (АМИ), ТФБ «Санкт-Петербург» и Романов-

АО «АКГ-Инаудит», АО «Маркетинг. Консалтинг. Дизайн», Институт независимых социально-экономических исследований (ИНСЭИ Клуб бухгалтеров СПб), Кооператив «Аудитор», МГП-АО «Балтийский аудит», СП «Куперз энд Лайбранд СССР», СП «Международный центр аудита и менеджмента», ТФБ «Санкт-Петербург», М.В. Романовский — д.э.н., профессор, зав. кафедрой финансов СПб Университета экономики и финансов. Аудиторская Палата Санкт-Петербурга являлась одним из учредителей Аудиторской Палаты России. Уже в конце 1992 г. по согласованию с Минфином России местными органами власти Палате была разрешена выдача аудиторских лицензий. С этой целью была создана лицензионная комиссия во главе с председателем профессором Я.В. Соколовым, заместителями председателя Е.В. Скороход и Т.В. Савиновой; членами комиссии были М.В. Романовский, А.Д. Ларионов, В.Г. Зайцева, Ю.А. Ариненко.

18 марта 1993 г. по согласованию с Минфином России А.Л. Кудриным (Мэрия СПб) было утверждено «Временное положение об аттестации специалистов на право осуществления аудиторской деятельности». Таким образом, Аудиторская палата Санкт-Петербурга самостоятельно занималась выдачей лицензий, подготовкой и аттестацией аудиторов до тех пор, пока не была организована ЦАЛАК МФ РФ<sup>5</sup>, которой были переданы эти полномочия (1995 г.).

Целью создания профессионального объединения аудиторов Санкт-Петербурга было содействие развитию и совершенствованию аудиторской деятельности, защита прав и интересов своих членов, повышение уровня профессиональной подготовки специалистов, разработка единой политики в деятельности аудиторов и аудиторских организаций, формирование престижа профессии. Аудиторская палата сыграла существенную роль в добровольном регулировании деятельности специалистов данного профиля в Санкт-Петербурге. По ее инициативе была проведена аттестация аудиторов с выдачей соответствующего аттестата. Контроль качества работы отдельных аудиторских фирм и аудиторов проводился ею на добровольных началах, но с ведома Минфина России. Членами НП АП СПб являлись аудиторские фирмы Санкт-Петербурга, Ленинградской области и других регионов России.

14 июля 1997 г. между ЦАЛАК МФ РФ и АП СПб был заключен договор об организации контроля

за деятельностью аудиторских фирм и аудиторов в Санкт-Петербурге и Ленинградской области и создана утвержденная Советом АП СПб 20.08.1997 г. соответствующая комиссия из 10 членов АП СПб под председательством ее вице-президента В.В. Скобары<sup>6</sup>.

Для реализации данного договора были разработаны Методические рекомендации по организации проверок качества аудиторских услуг и применению для этих целей правил (стандартов) аудиторской деятельности. Подтверждением своевременности и эффективности такой работы стало заключение нового договора 28.05.1998 г. Комиссией по контролю АП СПб совместно с аудиторскими фирмами «КПМГ» и «Интернэшнл Си-Пи-Эй Корп.» проводились семинары «Стандарты аудиторской деятельности», «Рабочая документация аудитора» и др.

В 1996 г. при Совете Аудиторской палаты была создана Конфликтная комиссия (со временем трансформировавшаяся в Комитет по этике); 20 марта 1996 г. Советом был принят «Кодекс профессиональной этики на рынке аудиторских услуг», а 17 июля 2002 г., согласно Уставу, утверждены председатели: Комиссии по выполнению функций, возложенных на аккредитованные профессиональные аудиторские объединения — член Совета, аттестованный аудитор, Д.В. Желтяков; Комиссии по контролю за соблюдением членами Палаты внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и качеством аудита — член Совета, аттестованный аудитор Т.В. Ермилова; Комиссии по контролю за соблюдением членами Палаты правил профессиональной этики — член Совета, аттестованный аудитор Т.П. Румянцева.

Комитет по бухучету и налогообложению и Комитет по правовым вопросам АП СПб принимали участие в обсуждении проектов законов: «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности»; «Налог с продаж»; «Об аудиторской деятельности» (вице-президент Палаты Т.Г. Красковская участвовала в работе Экспертного Совета при Госдуме РФ); Налогового кодекса, ч. 2, в частности, по гл. 25 (председатель Комитета по бухучету и налогообложению Д.В. Желтяков был членом Экспертного Совета при Госдуме РФ).

В 1999 г. проводились совместные заседания Комиссии по страхованию аудиторской деятельности и представителей страховых компаний Санкт-Петербурга («Восточно-Европейское Страхование Агентство», САО «Ингосстрах», «Спасские ворота» и др.);

ский М.В., д.э.н., проф. Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (ФИНЭК).

<sup>5</sup> ЦАЛАК МФ РФ — Центральная аттестационно-лицензионная аудиторская комиссия Министерства Финансов РФ.

<sup>6</sup> Про сотрудничество В.В. Скобары и Я.В. Соколова будет сказано далее.



**Скобара Вячеслав Владимирович**  
*Председатель Президентского Совета НП «ППБА»,  
 руководитель центра оценки квалификаций НП  
 «ППБА», доктор экономических наук, профессор,  
 академик Международной академии реальной  
 экономики, автор ряда проектов национальных  
 стандартов по аудиту и многих научных и учебно-  
 методических работ в области экономики, права,  
 аудита и бухгалтерского учета*

были выработаны рекомендации и типового договора страхования.

Комитет по банковскому аудиту АП СПб являлся одним из организаторов Всероссийских дней банковского аудита, проводимых в Санкт-Петербурге. Совет АП СПб и его комитеты принимали и принимают участие в работе Администрации города. По рекомендации Аудиторской палаты СПб представители фирм — ее членов — являются заседателям Арбитражного суда Санкт-Петербурга.

С 1998 г. партнером Аудиторской палаты СПб являлся Центр гражданских инициатив Российско-американского Фонда по обучению российских специалистов в США. За прошедшие годы обучение прошли более 20 специалистов — членов Палаты.

Согласно решению Общего собрания АП СПб от 12 июля 2002 г. была возобновлена работа Комиссии по контролю за соблюдением членами Палаты внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и качеством аудита.

В настоящее время президентом Аудиторской палаты СПб является Александр Павлович Кузнецов.

В Совет входят представители ведущих аудиторских фирм Санкт-Петербурга, индивидуальные аудиторы.

Значимое место в профессиональных объединениях занимает Северо-Западный территориальный

институт профессиональных бухгалтеров (СЗ ТИПБ), славная история которого берет начало в 2001 г. Он был создан по инициативе учебных заведений, о которых шла речь выше, аудиторских фирм и ряда ученых. Руководил институтом президентский совет в следующем составе: А.Д. Ларионов (президент), В.В. Скобара (генеральный директор), Я.В. Соколов, Л.П. Совершаева, С.А. Мещеряков, С.М. Климов. СЗ ТИПБ был единственной организацией, объединявшей и бухгалтеров, и аудиторов Санкт-Петербурга. Основные направления его деятельности сводились к развитию методологии и регулированию бухгалтерского учета и аудита.

СЗ ТИПБ оказывал действенную помощь бухгалтерам и аудиторам путем проведения семинаров, встреч, консультаций и получил широкое общественное признание. Его сотрудники координировали научно-исследовательскую работу на кафедрах бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербурга, организовывали конференции. Основной целью СЗ ТИПБ являлось совершенствование бухгалтерского учета и аудита. Просуществовав 15 лет, он был ликвидирован как юридическое лицо 14 апреля 2016 г.

Следует отметить еще одного сподвижника идей и научных принципов Я.В. Соколова по созданию профессиональных объединений — д.э.н. Вячеслава Владимировича Скобару. Они вместе основали *Некоммерческое партнерство «Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (НП ППБА)*, председателем Президентского совета которого В.В. Скобара является и сегодня. Палата была создана с целью объединения



**Кузнецов Александр Павлович**  
*Председатель Северо-Западного ТО СРО ААС,  
 президент НП «Аудиторская палата Санкт-  
 Петербурга», генеральный директор  
 ООО «АКГ ИНАУДИТ»*



бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию для решения задач, поставленных Правительством Российской Федерации в Программе реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами, а также для защиты интересов членов партнерства на региональном, федеральном и международном уровнях<sup>7</sup>.

Региональная общественная организация «Ассоциация Бухгалтеров Санкт-Петербурга» (ОО «Ассоциация Бухгалтеров Санкт-Петербурга») была учреждена в 2003 г. Я.В. Соколовым, А.Д. Ларионовым, И.И. Антоневицем, Л.А. Лихаревой. С 2003 по 2018 г. ее президентом был Александр Дмитриевич Ларионов, после него — Лариса Александровна Лихарева.

Ассоциация бухгалтеров осуществляла свою работу совместно с СЗ ТИПБ; целью деятельности была методологическая, организационная и информационная поддержка бухгалтеров и аудиторов города; с 2022 г. находится в стадии ликвидации.

## АУДИТОРСКИЕ ФИРМЫ РОССИИ И ПЕТЕРБУРГА

Первой российской аудиторской организацией можно считать фирму «Инаудит», созданную в 1987 г.<sup>8</sup> Однако она не могла считаться независимой: ее учредителями выступали Министерство финансов (55% уставного капитала), Министерство торговли (10%) и т.д.

За время существования «Инаудитом» была проведена проверка деятельности примерно 60 совместных предприятий (СП), что позволило выявить многочисленные нарушения в их финансовой отчетности. Эта фирма была создана с целью оказания аудиторских и консультационных услуг действующим в СССР и за границей совместным предприятиям; советским предприятиям, организациям и учреждениям, осуществляющим операции с иностранной валютой в СССР и за границей; другим заинтересованным отечественным и иностранным организациям. «Инаудит» проводил анализ коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений с разработкой на этой базе предложений по улучшению их работы; проверял всю необходимую

документацию, а в случае надобности добивался разъяснения по ней должностных лиц; получал сведения о работе проверяемых фирм от третьих лиц: Госбанка или связанных с ним предприятий и организаций, иных кредитных учреждений; учреждал свои представительства в СССР и за границей; поддерживал профессиональные контакты с инофирмами; публиковал свои учредительные документы, отчетность и рекламные материалы как в СССР, так и за рубежом; предоставлял консультационные услуги по постановке бухгалтерского учета и организации внутреннего финансового контроля, по вопросам деятельности совместных предприятий, совершению внешнеторговых сделок, операциям с иностранной валютой и др.

До 1990 г. «Инаудит» оставался монополистом в сфере оказания аудиторских услуг, и отсутствие конкуренции не могло способствовать дальнейшему развитию аудита. Впоследствии фирма прекратила свою деятельность, однако это не было негативным моментом, поскольку на ее базе были образованы еще несколько аудиторских организаций. В сущности, появление АО «Инаудит» явилось прецедентом для образования самостоятельных аудиторских организаций в Москве, Ленинграде и других регионах несколько лет спустя.

В период с 1990 по 1996 г. начали массово создаваться аудиторские фирмы, и все виды аудита стали осуществляться лишь аттестованными специалистами и только после получения лицензии.

С 1 января 1991 г. практически любая организация, указав в своем уставе одним из предметов деятельности «аудит», могла заниматься этой деятельностью без каких-либо специальных разрешений. Исключение составлял аудит коммерческих банков, для которого была необходима лицензия Центробанка России, а с 1 июля 1995 г. — и страховых организаций. По состоянию на 1994 г. в стране насчитывалось около 3 тыс. аудиторских фирм. Во многих городах были созданы объединения, союзы и палаты аудиторов. Фактически тогда уже можно было сказать, что аудит в России состоялся.

Среди аудиторских фирм, которые работают на рынке уже не одно десятилетие и являются «сторожилами» в Санкт-Петербурге, можно выделить следующие:

- АО «Маркетинг. Консалтинг. Дизайн» (АО «М.К.Д»). Создано в 1990 г. Юрием Николаевичем Воропаевым, который является ее генеральным директором; в 1993 г. фирма получила лицензию Совета Аудиторской палаты Санкт-Петербурга на право осуществления аудиторской деятельности, а в 1994 г.

<sup>7</sup> Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов. URL: <https://www.ppbia.ru/o-nas.html> (дата обращения: 28.02.2023).

<sup>8</sup> Постановление Совета Министров СССР от 08.09.1987 № 1033–245 «О создании советской аудиторской организации». URL: <http://inaudit.group/wyswyg/File/SUMinistr.pdf> (дата обращения: 28.02.2023).



вступила в международную сеть аудиторских и консалтинговых фирм PKF и начала использовать ее корпоративные стандарты и руководства<sup>9</sup>.

- ООО «Балтийский аудит». Учреждено в 1991 г. Санкт-Петербургским Управлением инкассации Российского республиканского объединения инкассации Центрального банка Российской Федерации как малое государственное предприятие (МГП) «Балтийский аудит»; в 1993 г. было реорганизовано в акционерное общество закрытого типа, учредителями которого выступили физические лица — профессиональные аудиторы. В настоящее время компания является одной из ведущих аудиторских фирм Санкт-Петербурга в банковском секторе, а также работает в таких отраслях, как розничная и оптовая торговля, строительство, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение и др.<sup>10</sup>

- Аудиторско-консультационная группа «Инаудит» (АКТ Инаудит). Основана в 1990 г. как Ленинградское представительство фирмы АО «Инаудит». В дальнейшем совместно с Аудиторской палатой Санкт-Петербурга принимала активное участие в создании Аудиторской палаты России. Управляющим партнером является А.П. Кузнецов. В настоящее время компания продолжает активно развиваться в направлении предоставления широкого спектра аудиторских и консалтинговых услуг<sup>11</sup>.

- АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры». Создано в 1992 г.<sup>12</sup>

- АО «Основа». Учреждено в 1992 г.<sup>13</sup>

- АО «Аудиторы Северной Столицы» (АО «АСС»). Создано в 1996 г.<sup>14</sup>

- ООО «Аудиторская фирма «Северная столица». Учреждено в 1999 г.<sup>15</sup>

- ООО «НЕВА-КОНСАЛТ». Создано в 1996 г.<sup>16</sup>

- ООО «Пром-Инвест-Аудит». Создано в 1995 г.<sup>17</sup>

- ООО «Финэк-Аудит». Учреждено в 1992 г.<sup>18</sup> и др.

В настоящее время ситуация на рынке аудиторских услуг Санкт-Петербурга определяется, как и 30 лет назад, сложившимися экономическими условиями. Согласно справочной информации на начало 2023 г.

в городе работает 516 аудиторских фирм<sup>19</sup>, 1520 аудиторов<sup>20</sup>.

Несмотря на некоторый кризис в данной сфере, компании продолжают поддерживать престиж профессии, предлагая качественные услуги и расширяя их спектр, постоянно занимаясь повышением квалификации специалистов.

## ПЕТЕРБУРГСКАЯ ШКОЛА АУДИТОРОВ В XXI В.

Современная петербургская школа аудиторов развивается в трех направлениях: 1) укрепление научной базы аудита и ее согласование с современной политикой устойчивого развития предприятий и цифровизацией экономики; 2) расширение практических методов использования аудита в условиях значительных внешних изменений; 3) подготовка специалистов.

Аудиторские фирмы Петербурга расширяют сферу своих профессиональных интересов, распространяя ее на различные стороны деятельности экономических субъектов, осуществляя проверку: эффективности систем внутреннего контроля; управление рисками; формирование и развитие стратегических направлений организаций. Расширяется практика выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности не только бухгалтерской (финансовой), но и прочих видов отчетности (в том числе нефинансовой).

Поддержка современных практикующих аудиторов Санкт-Петербурга осуществляется со стороны первого значимого общественного объединения страны — Аудиторской палаты Санкт-Петербурга, которая с момента начала объединения первых аудиторских фирм города и области в общественную структуру до нынешнего стабильного и уверенного положения прошла непростой путь. Сегодня в рамках своей текущей деятельности Палата предоставляет своим членам актуальную и достоверную информацию, обеспечивает активную защиту, постоянную связь с администрацией города и СМИ, осуществляет контроль за качеством аудиторских услуг и соблюдением профессиональной этики. Деятельность Аудиторской палаты СПб полезна как для ее членов, которые получают необходимую поддержку, так и для клиентов — им обеспечивается дополнительная гарантия качества оказываемых услуг. Такое сочетание интересов является хорошей основой для дальнейшего развития аудиторской деятельности

<sup>9</sup> URL: <https://www.mcd-pkf.com>

<sup>10</sup> URL: <https://baudit.spb.ru/>

<sup>11</sup> URL: <https://www.inaudit.spb.ru/>

<sup>12</sup> URL: <https://spg.rukon.ru/content/kontakty>

<sup>13</sup> URL: [www.bk33.ru](http://www.bk33.ru)

<sup>14</sup> URL: <http://ncauditors.ru/>

<sup>15</sup> URL: <http://aa-auditcompany.com/>

<sup>16</sup> URL: <http://www.nevaconsalt.ru/>

<sup>17</sup> URL: <https://www.pia.ru/>

<sup>18</sup> URL: <https://finekaudit-spb.ru/>

<sup>19</sup> Аудиторские компании в Санкт-Петербурге. URL: <https://spb.spravker.ru/auditorskie-kompanii/>

<sup>20</sup> URL: <https://sroaas.ru/reestr/auditory>

в Санкт-Петербурге. Реальная практика инициативно-саморегулирования в рамках Аудиторской палаты на деле показала его несомненные преимущества.

Повышение квалификации аудиторов города осуществляется силами аккредитованных УМЦ Петербурга при СРО аудиторов Ассоциация «Содружест-

во». При этом особое внимание уделяется изучению и внедрению методик аудита на основе применения различных цифровых технологий; адаптации и применению международных стандартов аудита (МСА); обмену опытом между регионами путем проведения конференций, круглых столов.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Данилевский Ю.А. Аудит в России — реалии сегодняшнего дня (странички истории). *Аудит и налогообложение*. 1995;3(12):4–10.
2. Соколов В.Я., Дмитриев А.Л. Ярослав Соколов и его школа. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;9(1):64–77.
3. In memoriam: Ярослав Вячеславович Соколов (1938–2010). 2-е изд., испр. и доп. СПб.: Нестор-История; 2010. 508 с.
4. Соколов Я.В. Очерки развития аудита. М.: ФБК-Пресс; 2004. 304 с.
5. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. Пер. с англ. Соколов Я.В., ред. М.: Аудит; 1997. 285 с.
6. Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. Соколов Я.В., ред. М.: Аудит; 1995. 398 с.
7. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери. Пер. с англ. Соколов Я.В., ред. М.: Аудит; 1997. 541 с.
8. Ковалев В.В., Пятов М.Л. Я.В. Соколов и его роль в развитии теории и практики бухгалтерского учета в России. *Вестник Санкт-Петербургского университета*. 2013;(1):108–120.
9. Ковалев В.В. Балансоведение и экономический анализ в работах российских ученых. Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге: 1703–2003. Я.В. Соколов, ред. СПб.: Изд-во «Юридический центр Пресс»; 2003. 402 с.
10. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 2003. 640 с.
11. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О независимом финансовом контроле в России на рубеже веков. *Аудиторские ведомости*. 1999;(8):52–60.
12. Пятов М.Л. К 80-летию со дня рождения профессора Я.В. Соколова (1938–2010). URL: <https://buh.ru/articles/documents/63523/>
13. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика; 1998. 207 с.
14. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет. М.: ТК Велби; 2007. 605 с.
15. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. 3-е изд. М.: Магистр; 2009. 286 с.
16. Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге, 1703–2003. Сборник статей. Соколов Я.В., ред. СПб.: Юридический Центр Пресс; 2003. 402 с.
17. Ковалев В.В., Пятов М.Л. Я.В. Соколов и его роль в развитии теории и практики бухгалтерского учета в России. *Вестник Санкт-Петербургского университета*. 2013;(1):108–120.
18. Львова Д.А. Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности М.: ИПБ России; ИА «ИПБР-БИНФА»; 2005. 160 с.

### REFERENCES

1. Danilevsky Yu. A. Audit in Russia — the realities of today (pages of history). *Audit i nalogooblozhenie = Audit and taxation*. 1995;3(12):4–10. (In Russ.).
2. Sokolov V. Ya., Dmitriev A. L. Yaroslav Sokolov and his school. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2023;9(1):64–77. (In Russ.).
3. In memoriam: Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov (1938–2010). 2nd ed. St. Petersburg: Nestor-History; 2010. 508 p. (In Russ.).
4. Sokolov Ya. V. Essays on audit development. Moscow: FBK-Press; 2004. 304 p. (In Russ.).
5. Friedman P. Audit. Control of costs and financial results in the analysis of product quality. Trans. from Eng. Sokolov Y. V., ed. Moscow: Audit; 1997. 285 p.
6. Adams R. The basics of auditing. Trans. from Eng. Sokolov Y. V., ed. Moscow: Audit; 1995. 398 p. (In Russ.).

7. Defliz F.L., Jenik G.R., O'Reilly V.M., Hirsch M.B. Montgomery Audit. Trans. from Eng. Sokolov Y.V., ed. Moscow: Audit; 1997. 541 p. (In Russ.).
8. Kovalev V.V., Pyatov M.L. Ya.V. Sokolov and his role in the development of accounting theory and practice in Russia. *Vestnik Sankt-Petersburgskogo universiteta = Bulletin of St. Petersburg University*. 2013;(1):108–120. (In Russ.).
9. Kovalev V.V. Balance studies and economic analysis in the works of Russian scientists. Accounting in St. Petersburg: 1703–2003. Sokolov Ya.V., ed. St. Petersburg: Publishing House «Law Center Press»; 2003. 402 p. (In Russ.).
10. Sokolov Ya.V., Patrov V.V., Karzaeva N.N. New chart of accounts and the basics of accounting. Moscow: Finance and Statistics; 2003. 640 p. (In Russ.).
11. Sokolov Ya.V., Bychkova S.M. About independent financial control in Russia at the turn of the century. *Auditorskie vedomosti = Audit statements*. 1999;(8):52–60. (In Russ.).
12. Pyatov M.L. On the 80th anniversary of the birth of Professor Ya.V. Sokolov (1938–2010). URL: <https://buh.ru/articles/documents/63523/> (In Russ.).
13. Terekhov A.A., Terekhov M.A. Control and audit: basic methodological techniques and technology. Moscow: Finance and Statistics; 1998. 207 p. (In Russ.).
14. Larionov A.D., Nechitailo A.I. Accounting. Moscow: TK Velbi; 2007. 605 p.
15. Sokolov Ya.V., Sokolov V. Ya. History of accounting. 3rd ed. Moscow: Publishing House «Magister»; 2009. (In Russ.).
16. Accounting in St. Petersburg, 1703–2003. Collection of articles. Sokolov Ya.V., ed. St. Petersburg: Law Center Press; 2003. 402 p. (In Russ.).
17. Kovalev V.V., Pyatov M.L. Ya.V. Sokolov and his role in the development of accounting theory and practice in Russia. *Bulletin of St. Petersburg University*. 2013;(1):108–120. (In Russ.).
18. Lvova D.A. Professional associations of accountants: the history of creation and activity. Moscow: IPB of Russia; IA «IPBR-BINFA»; 2005. 160 p. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

**Светлана Михайловна Бычкова** — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики управления, АПК Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, Санкт-Петербург, Россия

**Svetlana M. Bychkova** — Dr. Sci. (Econ.), Prof., Honoured Worker of Higher Education of the Russian Federation, Professor at the Department of Economics and Accounting, Chair of Management Economics in Agribusiness of St. Petersburg State Agrarian University, St. Petersburg, Russia  
<https://orcid.org/0000-0001-7684-9025>  
[smbychkova@mail.ru](mailto:smbychkova@mail.ru)

**Жанна Владимировна Михайлова** — кандидат экономических наук, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, Петербургский государственный университет путей сообщения императора Александра I, Санкт-Петербург, Россия

**Zhanna V. Mikhailova** — Cand. Sci. (Econ.), Lecturer in the Accounting and Auditing Department of the Emperor Alexander I St. Petersburg State University of Railway Transport, St. Petersburg, Russia  
<https://orcid.org/0000-0002-2459-5024>  
[mix-vel@mail.ru](mailto:mix-vel@mail.ru)

*Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.*

*Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.*

*Статья поступила в редакцию 20.03.2023; после рецензирования 23.03.2023; принята к публикации 11.04.2023.*

*The article was submitted on 20.03.2023; revised on 23.03.2023 and accepted for publication on 11.04.2023.*

*Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.*

*The authors have read and approved the final version of the manuscript.*