

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность исследования темы данной курсовой работы обусловлена тем, что переход к рыночной экономике выявил необходимость создания новой дисциплины, регулирующей взаимоотношения различных субъектов предпринимательства - аудита, главной целью которого является обеспечение контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и статистической отчетности.

Аудит – одна из форм финансового контроля. «Audite» в переводе с латинского означает «слушать».

В сложных экономических условиях при переходе к рыночным отношениям стало важным иметь достоверную экономическую информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации. Кроме того, создание коммерческих структур вызвало приток новых предпринимателей, не обладающих должным опытом работы в новых условиях хозяйствования, слабо разбирающихся в законодательных актах, поэтому появились и первые нарушения (иногда неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности.

В связи с этим возникла новая форма контроля за хозяйственной деятельностью, включающая консультации по вопросам ведения бухгалтерского учета, правильности исчисления налогов – аудит.

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций, финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Таким образом, аудиторская деятельность - более широкое понятие, включающее как собственно аудит (аудиторскую проверку с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности), так и сопутствующие услуги (налоговое консультирование, анализ финансово-хозяйственной деятельности, вопросы

прогнозирования и т. д.).

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершаемых ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Значение аудита состоит в том, что он не только является независимой проверкой финансово-хозяйственной деятельности, но и дает рекомендации, предложения по совершенствованию этой деятельности, расширению аудиторских услуг и созданию аудиторских компаний и фирм на международном уровне.

Объектом курсовой работы выступает сущность аудита и аудиторской деятельности.

Предметом исследования является Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Цель курсовой работы заключается в том, чтобы, опираясь на теоретико-методологические основы, выявить сущность аудита и аудиторской деятельности в настоящее время.

Исходя из цели курсовой работы были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) изучить организацию аудиторской службы;
- 2) рассмотреть профессиональные этические требования к аудиторским организациям, аудиторам;
- 3) определить права, обязанности и ответственность аудитора, руководства и иных должностных лиц аудируемой организации.

Структура и содержание работы обусловлены целью и задачами курсовой работы. Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

## **ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ СЛУЖБЫ**

В современных условиях при переходе к рыночной экономике стало важным иметь достоверную экономическую информацию о финансово-хозяйственной

деятельности организации. Наряду с этим, создание коммерческих структур вызвало приток новых предпринимателей, не обладающих надлежащим опытом работы в новых условиях хозяйствования, слабо разбирающихся в законодательных актах, поэтому появились и первые нарушения (иногда неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности.

Вследствие этого возникла новая форма контроля за хозяйственной деятельностью, включающая консультации по вопросам ведения бухгалтерского учета, правильности исчисления налогов.

Аудиторская деятельность - аудит – это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по исполнению независимых вневедомственных проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности, платежно - расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг .

В настоящее время в Российской Федерации аудиторские организации существуют во всех крупных городах.

Аудиторская организация – это коммерческая организация, выполняющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги после получения надлежащей лицензии.

В настоящее время к аудиторским организациям предъявляются следующие требования:

- 1) является коммерческой организацией;
- 2) является членом лишь только одной саморегулируемой организации аудиторов (СОА);
- 3) создается в любой организационно-правовой форме, кроме открытого акционерного общества, государственного муниципального унитарного предприятия;
- 4) численность аудиторов, являющихся сотрудниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

5) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50% состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель, которому по договору переданы полномочия исполнительного органа коммерческой организации, обязаны быть аудиторами. В случае если полномочия исполнительного органа коммерческой организации переданы по договору другой коммерческой организации, последняя должна быть аудиторской организацией;

6) идеальная деловая репутация;

7) наличие и соблюдение правил реализации внутреннего контроля качества работы;

8) уплата взносов в СОА в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;

9) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СОА.

Аудиторские организации классифицируют по следующим признакам:

1) по характеру деятельности;

2) по объему реализуемых услуг.

По характеру деятельности аудиторские организации подразделяются на универсальные и специализированные.

Универсальные аудиторские организации занимаются всевозможными видами работ и могут обладать несколькими лицензиями на право проведения того или иного вида обязательного аудита. Например, аудиторская проверка в области общего аудита, банковского аудита, страхового и т. д., услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, по анализу финансово-хозяйственной деятельности, консультирование по вопросам финансового, управленческого и налогового учета, компьютеризация учета и другие услуги.

Специализированные аудиторские организации осуществляют наиболее узкий круг работ и специализируются на определенных видах работ (например, аудиторские проверки, обучение и пр.).

Кроме аудиторских организаций, аудитом могут заниматься и аудиторы. Аудитор (лат. auditor - слушающий) - это лицо, занимающееся аудитом (ревизией

бухгалтерских книг, документов и отчетности) и консультационной деятельностью, связанной с наладкой бухгалтерского учета. В Российской Федерации - это бухгалтер наивысшей квалификации.

Для обеспечения профессионального выполнения аудиторами своих обязанностей в Российской Федерации проводится аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, самостоятельно или в составе аудиторской организации .

К аттестации допускаются физические лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование (высшее или среднее, специальное), полученное в учебных заведениях, обладающих государственной аккредитацией; стаж работы не менее трех лет; оплатившие сбор за проведение аттестации. К аттестации не допускаются лица, осужденные приговором суда.

Проведение аттестации поручается Министерству финансов Российской Федерации по аудиту предприятий, фирм, фондовых бирж, инвестиционных, пенсионных, общественных и др. фондов, а также граждан, осуществляемых самостоятельную предпринимательскую деятельность. Центральный банк Российской Федерации — для проверки банков, кредитных организаций, их союзов и пр.

Аттестация проводится на базе учебно-методических центров по обучению и переподготовке аудиторов (УМУ), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти. Экзамены проводятся по единым программам.

По итогам положительной аттестации выдается бессрочный квалификационный аттестат аудитора единого образца, который может быть аннулирован на основании ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Частнопрактикующие аудиторы могут заниматься как универсальной, так и специализированной аудиторской деятельностью. Аудиторы и аудиторские организации не могут заниматься той или иной предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней деятельностью. Как универсальная, так и специализированная организации обязаны выполнять основной вид услуг - проведение обязательного аудита.

По объему оказываемых услуг аудиторские организации подразделяются на большие, средние, малые.

Универсальные организации в основном бывают большими и средними. В Российской Федерации в основном создаются небольшие и средние аудиторские организации. Например, малая организация - до 10 человек, средняя - 10 - 15 человек, крупная - 50 и выше.

В крупной аудиторской организации есть заместители руководителя, которым подчиняются соответствующие отделы (например, отделы по видам аудита и сопутствующим услугам).

Кроме того, для ведения бухгалтерского учета в организации есть бухгалтерия, а для осуществления хозяйственной деятельности - административно-хозяйственный отдел, редакционно-издательский отдел, который занимается издательской деятельностью.

Небольшие аудиторские организации могут иметь упрощенную двухуровневую систему управления - руководитель аудиторской организации и подчиняющиеся ему аудиторы.

Существенное направление аудиторских проверок - использование подготовленных заранее внутрифирменных стандартов проверки по соответствующим разделам и счетам бухгалтерского учета.

Следовательно, главными направлениями деятельности аудиторских организаций являются:

- 1) проведение аудиторских проверок;
- 2) постановка бухгалтерского учета;
- 3) ведение бухгалтерского учета для предприятий и организаций;
- 4) проверка ведения учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 5) совершенствование организации учета;
- 6) проведение финансового анализа, консультационные услуги (в сфере банковского, налогового и др., хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности и пр.);

- 7) проведение семинаров, повышение квалификационного уровня бухгалтерского персонала;
- 8) подготовка бухгалтерского персонала;
- 9) публикация методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу, аудиту;
- 10) оценка экономических и инвестиционных проектов;
- 11) автоматизация бухгалтерского учета .

Этот перечень может расширяться и дополняться, однако очевидно: даже в настоящее время аудиторские фирмы выполняют самые разнообразные услуги.

Таким образом, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации создаются только для осуществления аудиторской деятельности. Согласно этому же закону аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

## **ГЛАВА 2. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, АУДИТОРАМ**

### **§1. Профессиональная этика аудиторов**

Так как в настоящее время деятельности аудиторов отводится крайне важная роль, существует объективная необходимость поддерживать в общественном мнении уважение и доверие к профессии аудитора. Для поддержания высоких моральных качеств и профессиональной ответственности аудиторов разрабатывают Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов МФБ, который служит основой этических требований (кодексов этики, подробных правил, руководящих указаний, стандартов поведения), предъявляемых профессиональным бухгалтерам в каждой стране.

Этика профессионального поведения аудиторов устанавливает нравственные, моральные ценности, которые утверждает в своей среде аудиторское сообщество, готовое защищать их от всех допустимых нарушений и покушений .

Следование общечеловеческим и профессиональным этическим нормам - неизбежная обязанность и высший долг каждого аудитора, руководителя и сотрудника аудиторской организации.

Неэтичное поведение некоторых аудиторов заслуживает неодобрение и наказание, вплоть до исключения из сообщества аудиторов, лишения квалификационного аттестата и лицензии на проведение аудиторской деятельности.

Аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности должны следовать и применять в качестве основы для принятия всяких решений профессионального характера следующие профессиональные этические принципы:

- 1) честность - это обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и соблюдение общих норм морали;
- 2) объективность - это обязательность объективности, беспристрастности и неподвластности тому или иному влиянию при рассмотрении всяких профессиональных вопросов и формировании мнений, выводов и заключений;
- 3) профессиональная компетентность - это обязательность обладания нужным объемом знаний и навыков, разрешающим аудитору квалифицированно и качественно оказывать профессиональные услуги. Аудиторская организация обязана привлекать подготовленных, профессионально компетентных специалистов и осуществлять контроль за качеством их работы для обеспечения квалифицированного проведения аудита.

Аудиторская организация не должна предоставлять услуги, выходящие за рамки профессиональной компетентности и пределы ее полномочий в соответствии с существующими лицензиями на осуществление аудиторской деятельности;

- 4) добросовестность - это обязательность предоставления аудитором профессиональных услуг с надлежащей тщательностью, внимательностью, оперативностью и подобающим использованием своих способностей. Принцип добросовестности имеет в виду старательное и ответственное отношение аудитора к своей работе, но не должен толковаться как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности;

5) конфиденциальность - это обязанность аудиторов и аудиторских организаций обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в процессе проведения аудита, не передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации. Принцип конфиденциальности обязан соблюдаться неукоснительно, невзирая на то, что разглашение или распространение информации об экономическом субъекте не может нанести ему, по представлениям аудитора, материального или иного ущерба. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно независимо от продолжения или прекращения отношений с клиентом и не имеет ограничений по времени;

б) профессиональное поведение - это соблюдение приоритета общественных интересов и обязанность аудитора поддерживать высокую репутацию своей профессии, воздерживаясь от совершения поступков, не совместимых с оказанием аудиторских услуг и способных уменьшить уважение и доверие к профессии аудитора, нанести ущерб ее общественному имиджу .

Если аудиторская организация (аудитор как физическое лицо) является членом профессионального объединения, ей (ему) следует соблюдать (наряду с вышеуказанными этическими принципами) и правила этики, предусмотренные документами, принятыми на добровольной основе данным профессиональным объединением.

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

## **§2. Независимость аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов**

Аудиторы должны быть свободными и выглядеть свободными от какого-либо интереса, который может быть признан противоречивым с принципами порядочности, независимости и объективности.

В соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в Российской Федерации независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов определяется следующим образом.

Аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и прочие должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и другими лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и прочие должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и другими лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств, указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, владеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) индивидуальными аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и прочими лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) индивидуальными аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и прочими лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

Аудиторская проверка и оказание сопутствующих услуг реализуется на основе возмездного оказания услуг, в котором устанавливается величина и порядок выплаты денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам. Тем не менее, они не могут быть установлены в зависимость, от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не должны выполнять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или формирующие угрозу возникновения такого конфликта.

Под конфликтом интересов в представленном случае понимается ситуация, в результате которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может сказаться на мнении такой аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица .

Эпизоды возникновения аудиторской организации, индивидуального аудитора заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предупреждению или регулированию конфликта интересов определяются кодексом профессиональной этики аудиторов.

Таким образом, чтобы успешно выполнять свои обязанности, аудитор должен отвечать целому ряду профессионально – этических требований. Требование независимости является обязательным условием при проведении аудиторской проверки.

## **ГЛАВА 3. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА, РУКОВОДСТВА И ИНЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ АУДИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

# **§1. Права и обязанности аудируемых организаций и аудиторов**

Права и обязанности аудируемых организаций, индивидуальных аудиторов определены в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ.

При проведении аудиторской проверки согласно п.1 ст.13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации, индивидуальные аудиторы имеют право:

- 1) автономно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
- 2) изучать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
- 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- 4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:
  - а) непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
  - б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- 4.1) страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу иных лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- 5) выполнять иные права, следующие из договора оказания аудиторских услуг.

При проведении аудиторской проверки согласно п.2 ст.13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации, индивидуальные аудиторы обязаны:

- 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

## **§2. Ответственность аудиторских организаций и аудиторов**

Ответственность аудиторской организации (аудита) – это санкции, связанные с неисполнением или ненадлежащим исполнением аудиторской организацией (аудитором) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита .

Аудиторские организации (аудиторы) несут гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и по соглашению сторон, а также другие виды ответственности, такие как ответственность, связанная с соблюдением конфиденциальности и ответственность перед третьими лицами.

Гражданско-правовая ответственность предусмотрена ст. 15 Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) в виде возмещения убытков:

- а) расходы, связанные с восстановлением нарушенного права (на проведение перепроверки, судебные расходы);
- б) упущенная выгода, а также гл. 25 ГК РФ, раскрывающей ответственность за нарушение обязательств по договору.

Административная ответственность регулируется Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) и Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Статьей 14.1 КоАП РФ определены случаи и формы ответственности за осуществление деятельности:

- а) с нарушением условий, предусмотренных лицензией, в форме наложения штрафа;
- б) без лицензии, в форме наложения штрафа.

За нарушение Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» административная ответственность определена в формах аннулирования лицензии на право осуществления аудиторской деятельности и квалификационного аттестата аудитора. В случае нарушения конфиденциальности (аудиторской тайны) как для аудиторской организации, так и для аудитора предусмотрена ответственность в форме возмещения причиненных убытков.

Уголовная ответственность в отношении аудиторских организаций (аудиторов) предусмотрена ст. 202 «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами» Уголовного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с этой статьей использование аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, или арестом на срок от трех до шести месяцев, или лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Аналогичное деяние, совершенное в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного лица, наказывается штрафом в размере от ста тысяч рублей до пятисот тысяч рублей либо в размере заработной платы либо иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, или арестом на срок от четырех до шести месяцев, или лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью

на срок до трех лет.

Ответственность, связанная с соблюдением конфиденциальности. В законе об аудиторской деятельности существует специальная статья «Аудиторская тайна», согласно которой аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при проведении аудиторской деятельности, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит, и оказывались сопутствующие аудиту услуги, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами .

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган), и иные лица, получившие доступ к сведениям, составляющим аудиторскую тайну в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами, должны сохранять конфиденциальность в отношении таких сведений.

В случае разглашения сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, уполномоченным федеральным органом, а также иными лицами, получившими доступ к этим сведениям, на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и иных нормативных правовых актов России аудируемое лицо или лицо, которому оказывались сопутствующие аудиту услуги, а также аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков.

Находящиеся в распоряжении аудиторской организации и индивидуального аудитора документы, содержащие сведения об операциях аудируемых лиц и лиц, с которыми заключен договор оказания сопутствующих аудиту услуг, предоставляются исключительно по решению суда уполномоченным данным решением лицам или органам государственной власти Российской Федерации в случаях, предусмотренных законодательными актами России об их деятельности.

Аудиторская проверка аудируемых лиц, в бухгалтерской (финансовой) документации которых имеются сведения, составляющие государственную тайну, может производиться только аудиторскими организациями, в уставном (складочном) капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным физическим и (или) юридическим лицам, и которые имеют доступ к сведениям, составляющим государственную тайну, полученный в порядке, установленном законодательством России.

Даже в странах с развитой экономикой и правовой системой в судах затруднительно бывает доказать факт нарушения конфиденциальности аудитором.

Ответственность перед третьими лицами. Ситуация относительно ответственности аудитора перед третьей стороной на основании общего права остается неопределенной. В таких случаях защита аудитора строится на основе доказательства качества предоставленных услуг (их соответствия общепринятым стандартам).

Однако это часто сложно доказать в суде. С другой же стороны, можно использовать непричастность третьей стороны к договору, однако это не всегда возможно.

В Российской Федерации законодательство (в частности, статьи ГК РФ, связанные с причинением вреда, ущерба, возмещением убытков) дает основания для возбуждения исков третьими сторонами в отношении аудиторских фирм.

Таким образом, права и обязанности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и заказчиков аудиторских услуг определены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Руководство и иные должностные лица аудируемой организации, а также индивидуальные аудиторы несут гражданско-правовую, административную и уголовную ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также иные виды ответственности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью данного исследования было изучение аудиторской деятельности как вида предпринимательства. На основании изложенного в курсовой работе материала можно сделать ряд следующих выводов:

- 1) аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в виде проверок и консультирования клиентов по учетным, налоговым, организационно-управленческим и другим вопросам с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности и повышения эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятий;
- 2) аудиторская организация – это коммерческая организация, выполняющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги после получения надлежащей лицензии;
- 3) к аудиторским организациям предъявляются следующие требования;
- 4) помимо аудиторских организаций, аудитом могут заниматься и аудиторы – это лица, занимающиеся аудитом (ревизией бухгалтерских книг, документов и отчетности) и консультационной деятельностью, связанной с наладкой бухгалтерского учета;
- 5) для обеспечения профессионального выполнения аудиторами своих обязанностей в Российской Федерации проводится аттестация на право осуществления аудиторской деятельности;
- 6) для поддержания высоких моральных качеств и профессиональной ответственности аудиторов разрабатывают Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов МФБ, который служит основой этических требований (кодексов этики, подробных правил, руководящих указаний, стандартов поведения), предъявляемых профессиональным бухгалтерам в каждой стране;
- 7) аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности должны следовать и применять в качестве основы для принятия всяких решений профессионального характера определенные профессиональные этические принципы;
- 8) аудиторы должны быть свободными и выглядеть свободными от какого-либо интереса, который может быть признан противоречивым с принципами порядочности, независимости и объективности;

9) аудиторская проверка и оказание сопутствующих услуг реализуется на основе возмездного оказания услуг, в котором устанавливается величина и порядок выплаты денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам;

10) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не должны выполнять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или формирующие угрозу возникновения такого конфликта;

11) права и обязанности аудируемых организаций, индивидуальных аудиторов определены в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ;

12) в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите.

Так как ответственность аудиторов очень высокая, т.е. высок риск аудиторской проверки, возникает проблема страхования аудиторского риска.

Поэтому при проведении обязательного аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны страховать риск ответственности за нарушение договора.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный Закон от 07.08.2001 №119-ФЗ (принят ГД ФС РФ 13.07.2001) «Об аудиторской деятельности» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

2. Кодекс этики аудиторов России от 31.05.2007 № 56.

3. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 744 с.

4. Аудит: учебное пособие / Богатова Ирина Владимировна, Лабынцев Николай, Хахонова Наталья и др. - Издательство: Феникс, 2008. - 282 с.
5. Аудит: учебное пособие для ССУЗов / Налетова И.А., Слободчикова Т.Е. - М.: Форум: Инфра-М, 2005. - 176 с.
6. Виноградов Е.В., Матвейчук И.А. Аудит: учебное пособие для вузов. - М.: Академический проект, 2006. - 320 с.
7. Грищенко А. Обязательный аудит // Аудит и налогообложение. 2007. №4.
8. Основы аудита: учебное пособие / ГА. Юдина, М.Н. Черных. — М.: КНОРУС, 2006. - 296 с.
9. Рогуленко Т.М. Основы аудита: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Флинта: МПСИ, 2008 - 512 с.
10. Серeda К.Н. Аудит: учебное пособие. - Издательство: Феникс, 2008 – 317 с.
11. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006 - 448 с.
12. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учебное пособие. - 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 184 с.