

Содержание:

Введение

Тема курсовой работы “Аудиторская деятельность как вид предпринимательства: общая характеристика”. Тема считается важной, так как

переход к рыночным отношениям в нашей экономике определяет необходимость организационно-экономических новаций во всех областях хозяйственной деятельности.

Аудит, как независимая проверка специалистом финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, является обязательным элементом правовой системы любого развитого государства.

Для России аудиторская деятельность считается новым явлением, хотя является необходимым элементом рыночной экономики. Рынок аудиторских услуг сформировался к началу 21-го века. Он позволяет защитить интересы собственников от искажений и злоупотреблений в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности и уменьшить уровень информационного риска для других пользователей такой отчетности.

Данная деятельность обхватывает заключение независимого профессионального бухгалтера-аудитора о достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности, и предоставление аудиторских услуг - очень разнообразных, однако требующих высокой квалификации профессионального бухгалтера.

Надобность в услугах аудита появилась в взаимосвязи с потребностью особых знаний для проверки информации; неимением у пользователей информации доступа к ней, для оценки ее качества; вероятностью необъективной инфы со стороны ее составителей в случае конфликта меж ними и пользователями этой информации.

Аудиторская деятельность предугадывает разные аудиторские услуги, которые детально изложены в работе.

Правовая база аудиторской деятельности в РФ основана на ФЗ “Об аудиторской деятельности”, законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ Постановлении

Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 “Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности”. Правилами аудиторской деятельности выступают единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а еще к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Кроме федеральных законов о правилах аудиторской деятельности есть внутренние правила (стереотипы) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а еще правила аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Вышеназванные федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности считаются необходимыми для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а еще для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

Работа посвящена исследованию таких понятий и характеристик как: понятие субъектов аудиторской деятельности их принципы и правовая характеристика.

Целью данной работы является определение субъектов аудиторской деятельности в зависимости от их характерных признаков, особенностей правового положения и их классификации по различным критериям. При осуществлении аудиторской деятельности важно учитывать ответственность аудиторов и аудиторских фирм; требования нормативно-правовых актов.

Задача состоит в изучении законодательных актов и раскрытии темы по видам субъектов аудиторской деятельности и их правовому положению.

Основная часть

1. Общая характеристика аудиторской деятельности

1.1 Понятие аудиторской деятельности, ее цели и виды

Согласно ст. 1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ “Об аудиторской деятельности” аудиторская деятельность^[1] - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Законодатель в первую очередь указывает на коммерческий характер аудиторской деятельности. Все признаки предпринимательской деятельности, определенные ст. 2 ГК РФ, а именно: самостоятельность, рисковый характер, систематичность действий с целью получения прибыли от оказания услуг соответствующими лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном Законом порядке, присущи аудиту (аудиторской деятельности). Так, самостоятельный характер аудиторской деятельности указывает на ее волевой источник: граждане и юридические лица самостоятельно, т.е. своей волей и в своем интересе, осуществляют данную деятельность.

Аудиторы и аудируемые лица свободны в установлении собственных прав и обязанностей на базе контракта и в определении любых не противоречащих законодательству условий контракта, они сообразно собственному усмотрению характеризуют приемы, способы и конкретные процедуры проведения аудита, за исключением планирования и документирования аудита, аудиторского заключения, которые исполняются в согласовании с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Независимость аудиторской деятельности не исключает ее всеобщего регулирования со стороны государства.

Аудит считается необходимой составляющей финансовой системы любого развитого государства. Возникновение аудита, как известно, было связано с потребностью получения акционерами объективной инфы о финансово-хозяйственной деятельности обществ. Эту информацию им могли дать независимые специалисты в области финансов и бухгалтерского учета.

Исходя из данного можно сделать вывод о двух значениях понятия “аудит”. В узком значении аудит - это вид предпринимательства, проф деятельность аудиторских организаций, созданных в качестве исполняющих коммерческую деятельность юридических лиц, а также граждан - индивидуальных аудиторов, которые зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица в установленном законодательством порядке. Отношения по предлогу осуществления аудита специалистами - особыми субъектами, регулируются Законодательством о аудите.

В широком значении аудит - это выполнение проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или гражданина, самостоятельно занимающегося предпринимательской деятельностью, со стороны органов и лиц, исполняющих аудиторскую функцию в рамках предоставленных им возможностей. В данном случае отношения, появляющиеся меж проверяемым лицом и аудитором, не попадают в сферу деяния Закона о аудите, а регулируются иными нормативно-правовыми актами. Свобода и независимость деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора подразумевают и несение риска последствий соответственных деяний.

Предпринимательский[2] риск считается обычным рыночным явлением, связанным с вероятностью наступления не очень благоприятных имущественных последствий предпринимательской деятельности. Аудиторский риск - это тенденциозно характеризуемая аудитором возможность принять сообразно результатам аудиторской проверки, что финансовая отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, либо принять, что она содержит значительные искажения, когда на самом деле таковых искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторская деятельность[3] - это коммерческая деятельность, которая осуществляется частными аудиторами или компаниями, предоставляющими услуги по организации независимых проверок ведения бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской, налоговой отчетности экономических субъектов с последующим составлением аудиторского заключения (ст. 1 ФЗ от 7.08.01 № 119).

Аудиторская деятельность - явление довольно новое для России, которое считается, однако, важным элементом рыночной экономики. Она охватывает собственно аудит, т.е. заключение независимого профессионального бухгалтера-аудитора о достоверности публичной бухгалтерской отчетности, и предоставление услуг, которые сопутствуют аудиту, - очень разнообразных, однако, требующих высокой квалификации профессионального бухгалтера.

Надобность в услугах аудита появилась в связи с потребностью особых знаний для проверки информации; неимением у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества; вероятностью необъективной инфы со стороны ее составителей в случае конфликта промеж ними и пользователями предоставленной информации.

Аудиторская деятельность предугадывает разные аудиторские услуги, которые тщательно изложены в работе. Основной целью проводимого аудита считается проверка правдивости бухгалтерской отчетности, учета и совершенных финансово-хозяйственных операций и соответствия их требованиям существующего законодательства.

Так как аудиторская деятельность выступает одним из видов предпринимательской деятельности, ей присущи все признаки предпринимательской деятельности, а конкретно: самостоятельность, риск, направленность на систематическое получение прибыли, зарегистрированность.

Цели и задачи аудиторской деятельности очень многоаспектны. Основной целью внешнего аудита выступает дача объективных, реальных и четких сведений об аудируемом объекте.

Образовавшиеся ныне требования к аудиторской деятельности, т.е. независимость и объективность при проведении проверок, а также конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора, содействуют достижению основной цели. Он использует способы статистики и экономического анализа, с использованием новейших информационных технологий. Аудитор должен уметь принимать грамотные решения, выдавать рациональные рекомендации поданным аудиторской проверки.

В задачи аудита входит установление: 1) фактического наличия по состоянию на отчетную дату актива или обязательства, отраженного в бухгалтерской отчетности ; 2) принадлежности аудируемому лицу сообразно состоянию на конкретную дату актива или обязательства, отраженного в бухгалтерской отчетности; 3) отношения к деятельности аудируемого лица хозяйственной операции или события, которое имело место в течение соответственного отчетного периода (возникновение); 4) отсутствия не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций либо событий или нераскрытых статей учета (полнота); 5) отображения в бухгалтерской отчетности соответствующей балансовой стоимости актива или обязательства (стоимостная оценка); 6) точности отображения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов либо расходов к соответственному периоду времени (точное измерение и правильная периодизация);

Аудиторская деятельность может считаться независимой и достоверной, ежели аудиторская компания не имеет непосредственного отношения к предприятию,

деятельность которого подлежит проверке. Если аудитор и руководство проверяемой компании состоят в деловых отношениях или родственных связях, проведение аудита считается невозможным.

К главным целям аудиторской деятельности относятся:

- выражение представления о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц, которая представляет собой такую степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователю делать на ее основании верные выводы о итогах деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать основанные на данных выводах аргументированные решения;
- выражение мнения о согласовании распорядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Здесь цель аудита выражается в мнении о правдивости бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и согласовании распорядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Аудиторские организации и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, т.е. индивидуальные аудиторы, могут оказывать сопутствующие аудиту услуги, к коим относятся:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской отчетности, бухгалтерское консультирование;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности, экономическое и финансовое консультирование; управленческое, правовое консультирование;
- представительство в судебных и налоговых органах согласно налоговым и таможенным спорам;
- оценка стоимости имущества, предприятий как имущественных комплексов, оценка предпринимательских рисков;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение обучения и оказание других услуг согласно профилю собственной деятельности.

Анализ законодательства об аудите показывает, что существуют две формы аудита: обязательный аудит и инициативная аудиторская проверка.

Обязательный аудит означает ежегодную обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации или подключает в себя ежегодную обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Он проводится аудиторскими организациями. При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %, заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам проведения открытого конкурса, порядок которого утверждается Правительством Российской Федерации, если другое не установлено федеральным законом.

Для остальных предпринимателей аудит проводится по их инициативе на основе договора между аудитором и предпринимателем. Инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления организации или индивидуальным предпринимателем.

К данному виду аудита можно отнести и так называемые контрольные аудиторские проверки ФПГ, проводимые по инициативе и за счет полномочных органов, целью которой является установление реального экономического состояния деятельности ФПГ. Проведение такой проверки может быть вызвано некоторыми обстоятельствами, (к примеру, обнаружением недостоверной информации в представленных документах или уклонением от полного и своевременного представления необходимых документов, злоупотреблением имеющимися правами и оказываемыми мерами государственной поддержки, нарушением законодательства РФ либо законодательства субъектов РФ. Такой аудит ориентирован на проверку отдельных сфер деятельности конкретного корпоративного объединения. Однако, не исключается проверка по всему спектру вопросов.

Инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех размерах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления организации либо индивидуальным предпринимателем.

В зависимости от того, кто осуществляет проверку, аудит разделяется на внешний и внутренний. Внешний аудит выполняют аудиторы и специалисты аудиторской организации, индивидуальный аудитор с целью составления мнения о достоверности информации, предоставленной в финансовых отчетах и

отражающей финансовое положение, результаты операций и движение денежных средств экономического субъекта в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами.

Внутренний[4] аудит осуществляется служащими организации (аудиторами) с целью оценки ее работы в собственных интересах. Полученная в процессе проверки информация предназначается для удовлетворения потребностей управленческого персонала. Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются самим юридическим лицом и зависят от выполняемых видов деятельности, объемов показателей финансово-хозяйственной деятельности, принятой системой управления и др.

Отношения, возникающие при осуществлении внутреннего аудита, существенно отличаются от отношений, связанных с проведением внешнего аудита, и не регламентируются Законом об аудите.

1.2 Принципы аудиторской деятельности

Правовое регулирование аудиторской деятельности осуществляется на основе принципов, которые отражают наиболее значимые сущностные характеристики данного правового института, особенности проведения аудита и возникающих в этой сфере правоотношений.

Аудиторская деятельность строится на общих для предпринимательства принципах, так как является разновидностью предпринимательской деятельности, а также специальных, закрепленных в законодательстве принципах. К основным принципам аудиторской деятельности относятся: экономическая свобода, в том числе в предпринимательской деятельности, свобода конкуренции и ограничение монополистической деятельности, законность, независимость, профессионализм, конфиденциальность, государственное регулирование. Несмотря на то что некоторые принципы (экономической свободы, свободы конкуренции, ограничения монополистической деятельности, законности) не нашли отражения в законодательстве об аудите, они должны исполняться субъектами аудиторской деятельности, так как обязательны для всех субъектов предпринимательства.

Принцип независимости, означает что аудитор не является зависимым. Это регламентируется Законом об аудите, в ст. 12 которого закреплены ограничения относительно круга аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных

аудиторов, имеющих право проведения проверок. обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в отношении проверяемого субъекта. Кроме названных признаков, Закон об аудите выделяет также независимый характер этой деятельности, который выражается в отсутствии ведомственных, внутрифирменных отношений между аудитором и проверяемым лицом, а также финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности.

Независимость поддерживается также распространением режима предпринимательства на аудит: участники предпринимательской деятельности - юридически равноправные субъекты, которые действуют по своей воле и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Ограничение их прав допускается на основании закона и только в той мере, в какой это необходимо для обеспечения публичного интереса.

Гарантией независимости и качества аудита служит также проведение открытых конкурсов на заключение договоров оказания аудиторских услуг в случаях, когда в уставном капитале аудируемого лица доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25%.

Объектом аудиторской деятельности являются бухгалтерский учет и финансовая отчетность организаций и индивидуальных предпринимателей.

Принцип объективности характеризуется составом проверяемых документов экономического субъекта, необходимым для получения беспристрастной оценки их правдивости или искаженности.

Согласно принципа профессиональной компетентности и добросовестности аудитор должен обладать нужной квалификацией, знаниями и опытом в данной области. Залогом его соблюдения является установленное законодательством требование об аттестации аудиторов, лицензировании аудиторской деятельности, аккредитации аудиторских объединений.

По принципу конфиденциальности аудиторы (аудиторские организации) должны обеспечить сохранность документов, получаемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не имеют права передавать данные документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам или разглашать устно содержащиеся в них сведения без письменного согласия организаций либо

индивидуальных предпринимателей. Принцип конфиденциальности должен соблюдаться и тогда, когда разглашение или распространение информация о проверяемом экономическом субъекте не наносит ему материального или другого вреда.

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности бухгалтерской отчетности, исполняемого в согласовании с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами гос власти.

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, не считая проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

1.3 Субъекты рынка аудиторских услуг, их правовой статус

Субъектами[5] рынка аудиторских услуг выступают: а) аудитор; б) аудиторская организация; в) аудируемые лица или лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг; г) Министерство финансов РФ; д) Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе; е) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения; з) другие лица.

Аудитором считается физическое лицо, который имеет квалификационный аттестат аудитора, и квалификация которого отвечает требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом. Обязательным условием деятельности аудитора выступают его доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам, ответственность за последствия рекомендаций и заключений. Он всегда обязан заботиться о росте авторитета аудиторской профессии. Все эти требования определяют особенности и нормы поведения аудитора. Аудиторы не имеют права заниматься прочей финансово-хозяйственной деятельностью, которая не входит в перечень аудиторской.

Аудиторы могут заниматься аудиторской деятельностью: самостоятельно, т.е. в качестве индивидуального предпринимателя; в качестве работника аудиторской организации; в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора.

Индивидуальный аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность, а еще оказывать сопутствующие аудиту услуги. Индивидуальный аудитор не имеет права осуществлять другие виды предпринимательской деятельности.

Аудиторские организации - это коммерческие организации, которые исполняют аудиторскую деятельность или оказывают сопутствующие аудиту услуги. Они формируются в любой организационно-правовой форме, кроме открытого акционерного общества.

Не менее 50% кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, а в случае, ежели руководителем организации является иностранный гражданин, - не менее 75%. В штате аудиторской организации должно быть не менее 5 аудиторов.

Особенность правового статуса аудиторских организаций и самостоятельно работающих аудиторов заключается в их исключительной хозяйственной правоспособности. На основании собственного свободного выбора и согласия заказчика аудиторская компания заключает соглашения о проведении аудита, и никакие государственные структуры не могут оказывать влияние на этот выбор.

Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации имеют преимущество: осуществлять собственно аудит; оказывать услуги, сопутствующие аудиту.

Аудиторы и аудиторские организации [\[6\]](#) не могут заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней. Сделки, выходящие за пределы исключительной правоспособности, ничтожны (ст. 168 ГК РФ).

Критериями осуществления аудиторской деятельности считаются: регистрация в качестве субъекта предпринимательской деятельности; получение квалификационного аттестата аудиторами, желающими работать самостоятельно либо в составе аудиторской организации; приобретение лицензии на осуществление данного вида предпринимательской деятельности и включение в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

Аудиторская организация может быть создана и в форме товарищества на вере (командитного товарищества), являющегося разновидностью хозяйственного товарищества. К нему применяются правила ГК РФ о полном товариществе (ст. 66 - 86).

Она может создаваться в формах обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью, производственного кооператива, акционерного общества.

2 Государственное регулирование аудиторской деятельности

2.1 Аттестация и лицензирование на осуществление аудиторской деятельности

Регулирование аудиторской деятельности - часть всеобщего правового механизма воздействия страны на экономику, в т.ч. предпринимательскую деятельность. Цели такого воздействия в сфере экономики подразумевают решение ряда определенных задач, нацеленных на реализацию функций страны в сфере экономики, создание лучших условий для становления экономики и предпринимательства на определенной стадии становления общества. И таковым образом механизм правового действия государства отображает общественный интерес .

В отношении аудиторской деятельности используется умеренный режим государственного воздействия. Он выражается в большей степени в формировании правовых основ функционирования и становления аудита в стране. К ним относятся: особые требования к организационно-правовым формам и составу участников организаций; опыту работы организаций, исполняющих аудиторскую деятельность; правила о аттестации аудиторов и повышении их квалификации; лицензирование аудиторской деятельности; критерии, при наличии каких субъекты предпринимательской деятельности должны раз в год проводить аудит своей бухгалтерской отчетности; конкурсный подбор аудиторов при обязательном аудите организаций, в уставных, капиталах которых доля гос, собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%; обязательное страхование риска ответственности за нарушение контракта при проведении обязательного аудита; система контролирования качества аудита; ответственность за нарушение законодательства, об аудите.

Особенное внимание со стороны государства уделяется регулировке взаимоотношений, складывающихся при проведении обязательного аудита.

Что касается качества аудиторских услуг, то оно ориентируется на основании правил (стереотипов) аудиторской деятельности, утверждаемых Правительством Российской Федерации. При этом требования федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ “О техническом регулировании”.

В РФ Законодательством о аудите ориентируются Правовые базы воплощения аудиторской деятельности

Критериями воплощения аудиторской деятельности считаются:

- регистрация в качестве субъекта предпринимательской деятельности;
- приобретение квалификационного аттестата аудиторами, желающими действовать без помощи других или в составе аудиторской организации;
- приобретение лицензии на воплощение данного вида предпринимательской деятельности и включение в государственный реестр аудиторов и аудиторских компаний.

Аттестация^[7] на право осуществления аудиторской деятельности - это проверка квалификации физических лиц, изъявивших желание заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация производится в форме квалификационного экзамена с выдачей претендентам, успешно его сдавшим, документа - квалификационного аттестата аудитора, кой выдается без ограничения срока его действия.

Особенность видов деятельности аудируемых лиц предопределила выдачу квалификационных аттестатов следующих типов:

- в области общего аудита;
- в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования;
- в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковского аудита).

Лица, успешно прошедшие аттестацию, получают квалификационный аттестат аудитора. Аттестат должен быть выдан в 1-месячный срок со дня проведения аттестации.

Квалификационный аттестат подкрепляет соответствие проф навыков будущего аудитора требованиям, изложенным в нормативных актах и предъявляемым

квалификационной комиссией, в целях обеспечения в дальнейшем квалифицированного проведения аудита. Любой аудитор, имеющий квалификационный аттестат, должен в течение каждого календарного года начиная с года, последующего за годом получения аттестата, проходить обучение согласно программам повышения квалификации, утвержденным в установленном порядке.

Обязательными требованиями к кандидатам на приобретение квалификационного аттестата аудитора считаются:

-наличие документа о высшем экономическом либо юридическом образовании, полученном в российских учреждениях высшего проф образования, имеющих государственную аккредитацию, либо же наличие документа о высшем экономическом либо юридическом образовании, приобретенном в образовательном учреждении иностранного государства, и свидетельства о эквивалентности указанного документа российскому документу государственного образца о высшем экономическом либо юридическом образовании;

-наличие стажа работы согласно экономической либо юридической квалификации не менее 3-х лет.

Программы квалификационных экзаменов и распорядок их сдачи ориентируются Минфином РФ.

Статья 16 Закона о аудите определяет основания и распорядок аннулирования квалификационного аттестата.

Лицензирование^[8] аудиторской деятельности, а еще распорядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии исполняется в согласовании с законодательством РФ о лицензировании отдельных видов деятельности. Датой получения аудиторской организацией либо индивидуальным аудитором лицензии на воплощение аудиторской деятельности считается дата принятия решения о выдаче соответственной лицензии.

Аудиторы, работающие самостоятельно, а еще аудиторские фирмы могут заниматься аудиторской деятельностью лишь после получения лицензии.

Кроме документов, перечисленных в ст. 10 Закона о лицензировании, в лицензирующий орган нужно представить:

- копии всех имеющихся у соискателя лицензий квалификационных аттестатов аудитора;
- сведения о фамилии, имени, отчестве руководителей организации, их заместителей и состоящих в штате организации аттестованных аудиторов - при наличии в штате организации только постоянно проживающих на местности РФ граждан Российской Федерации;
- сведения о фамилии, имени, отчестве, занимаемой должности, гражданстве и стране постоянного проживания руководителей организации, их заместителей, аттестованных аудиторов и других штатных работников организации - при наличии в штате организации иностранных граждан либо не проживающих постоянно на территории РФ граждан РФ.

В данном положении установлено, что лицензионными требованиями и критериями при осуществлении аудиторской деятельности считаются:

- наличие у индивидуального аудитора либо у аудиторов аудиторской организации соответствующих профилю аудиторской проверки типов квалификационных аттестатов аудитора;
- наличие в штате аудиторской организации не менее 5 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора;
- воплощение предпринимательской деятельности лишь в виде проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг в согласовании с нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, и органов, регулирующих активность аудируемых организаций;
- соблюдение правил внутреннего контроля качества проводимых лицензиатами аудиторских проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок качества их деятельности с предоставлением в установленном порядке всей нужной для этого документации и инфы в согласовании с законодательством РФ;
- обеспечение сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну, не считая случаев, предусмотренных законодательством РФ и др.

Лицензии на воплощение аудиторской деятельности могут быть аннулированы по основаниям, предусмотренным Законодательством о лицензировании и иными нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность. Воплощение

аудиторской деятельности в отсутствие лицензии либо с нарушением условий, предусмотренных лицензией, считается административным правонарушением, ответственность за которое учтена п. 2 и 3 ст. 14.1 КоАП РФ.

Кроме того, к виновной аудиторской компании либо аудитору может быть применена санкция в виде принудительной ликвидации. Санкция может быть реализована согласно решению арбитражного суда, куда вправе обратиться орган, уполномоченный выдавать лицензии.

Воплощение аудиторской деятельности в отсутствие лицензии либо с нарушением условий лицензирования в согласовании со ст. 171 УК РФ считается правонарушением, ежели это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям либо государству или связано с извлечением дохода в крупном размере. Квалифицирующими признаками при этом считаются последующие:

- совершение преступления санкционированной группой лиц;
- преступление, связанное с извлечением дохода в особенно большом объеме;
- преступление, совершенное лицом, раньше судимым из-за преступное предпринимательство либо преступную банковскую деятельность.

2.2 Аудиторское заключение: понятие и содержание

Сообразно факту аудиторской проверки аудитор выносит аудиторское заключение. Аудиторское заключение - документ, подтверждающий достоверность бухгалтерской отчетности организации по результатам обязательного аудита по законодательству РФ.

Аудиторское заключение является составной частью годовой бухгалтерской отчетности. Оно предназначено для ее пользователей как источник инфы о достоверности данной отчетности, ежели организация в согласовании с федеральными законами подлежит обязательной аудиторской проверке. Аудиторская проверка осуществляется не позже 1-го квартала года, последующего за отчетным.

Аудиторское заключение должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой. В вводной части приводятся общие сведения об аудиторской фирме

(аудиторе).

Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской фирмы (аудитора) организации об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, постановки бухгалтерского учета и отчетности и соблюдения организацией законодательства при совершении хозяйственно-финансовых операций.

Итоговая часть аудиторского заключения представляет собой мнение аудиторской фирмы (аудитора) о достоверности бухгалтерской отчетности организации. При этом мнение о достоверности бухгалтерской отчетности по результатам проведенного аудита аудиторская фирма (аудитор) выражает в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения, либо может отказаться от выражения своего мнения в аудиторском заключении.

Безусловно положительное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности означает, что эта отчетность подготовлена по всем показателям исходя из действующих нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в стране.

В условно-положительном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы (аудитора) о достоверности бухгалтерской отчетности организации означает, что, за исключением отмеченных в аудиторском заключении обстоятельств, бухгалтерская отчетность, в основном, подготовлена в соответствии с действующими нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и отчетность в стране.

Отрицательное аудиторское заключение означает, что подготовленная отчетность организацией не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверное отражение активов и пассивов и финансовых результатов за отчетный период действующими нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и отчетность.

Аудиторская фирма (аудитор) может отказаться от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации, если она (он) не может выразить такого мнения в одной из установленных форм.

При составлении аудиторского заключения должны приниматься во внимание все существенные обстоятельства, выявленные в результате аудита бухгалтерской отчетности организации. При этом существенными признаются обстоятельства,

которые оказали значительное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

В аудиторском заключении, кроме безусловно положительного, должны быть ясно и полно изложены все существенные обстоятельства, приведшие к составлению аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного. По возможности оно должно содержать оценку в стоимостном выражении влияния таких обстоятельств на бухгалтерскую отчетность организации. Исправлений в аудиторском заключении не допускается. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, охватывает оценку соответствия данной отчетности нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Обязательными реквизитами аудиторского заключения являются: подключает: наименование; адресат; сведения об аудиторе (наименование, место нахождения; номер и дату свидетельства о гос. регистрации и лицензии, срок действия лицензии, членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении; сведения о аудируемом лице; вводную часть; часть, описывающую объем аудита., т.е. способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются важными в этих обстоятельствах). В данной части аудитор заявляет о наличии необходимых причин для выражения представления о достоверности бухгалтерской отчетности; часть, содержащую мнение аудитора; подпись аудитора.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица в соответствии с требованиями законодательства.

Статья 11 Закона о аудите вводит понятие заведомо ложного аудиторского заключения. Заведомо ложным считается аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки либо составленное сообразно итогам такой проверки, однако очевидно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией либо индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таким лишь по решению суда.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет обязанность в виде аннулирования у индивидуального аудитора либо аудиторской организации

лицензии на воплощение аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего это заключение, еще аннулирование квалификационного аттестата и привлечение его к уголовной ответственности.

Этим правам аудиторов и аудиторских организаций соответствуют обязанности проверяемого субъекта (ст. 6 Закона о аудите). Закон предугадывает просторный круг обязанностей для аудиторов (аудиторских организаций). Так, аудиторы (аудиторские организации) должны: а) блюсти при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательства; б) давать аудируемому лицу сообразно его требованию нужную информацию о требованиях законодательства, касающихся аудита, а после ознакомления с заключением аудитора - о нормативных актах, на каких базируются изложенные замечания и выводы; в) в срок, установленный контрактом, передать заключение аудируемому лицу либо лицу, заключившему контракт; г) гарантировать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

С обязанностями аудиторов (аудиторских организаций) корреспондируют предусмотренные ст. 6 Закона о аудите права аудируемых лиц либо лиц, заключивших контракт о предложении аудиторских услуг.

Статьей 202 УК РФ учтена ответственность за злоупотребление полномочиями аудиторами, а конкретно за использование частным аудитором собственных полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и для других лиц, или нанесение ущерба другим лицам, ежели это действие причинило значимый вред правам и законным интересам людей либо организаций или охраняемым законом интересам общества либо страны. Функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством Российской Федерации, а конкретно Министерство финансов РФ. Его главными функциями считаются:

-издание в пределах своей компетенции нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

-организация разработки и представление на утверждение Правительству Российской Федерации федеральных правил (стереотипов) аудиторской деятельности;

-организация в установленном законодательством Российской Федерации порядке системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, лицензирование аудиторской деятельности;

-организация системы надзора за соблюдением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами лицензионных требований и условий;

-контроль за соблюдением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами федеральных правил (стереотипов) аудиторской деятельности;

-определение объема и разработка порядка представления уполномоченному федеральному органу отчетности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

-ведение государственных реестров аттестованных аудиторов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, проф аудиторских объединений и учебно-методических центров в согласовании с положением о ведении реестров, утверждаемым уполномоченным федеральным органом, а еще предоставление инфы, содержащейся в реестрах, всем заинтересованным лицам;

-аккредитация проф аудиторских объединений.

В целях учета представления проф участников рынка аудиторской деятельности создается совет согласно аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе. Совет согласно аудиторской деятельности:

-принимает участие в подготовке и предварительном рассмотрении основных документов аудиторской деятельности и проектов решений уполномоченного федерального органа;

-разрабатывает федеральные правила (стереотипы) аудиторской деятельности, периодически их пересматривает и выносит на обсуждение уполномоченного федерального органа;

-рассматривает обращения и ходатайства аккредитованных проф аудиторских объединений и вносит надлежащие рекомендации на обсуждение уполномоченного федерального органа;

-осуществляет другие функции в согласовании с положением о совете согласно аудиторской деятельности.

Члены совета по аудиторской деятельности утверждаются министром финансов сообразно представлению аккредитованных проф аудиторских объединений, федеральных органов исполнительной власти, научных организаций и высших учебных заведений. В состав совета сообразно аудиторской деятельности включаются представители федеральных органов исполнительной власти, исполняющих регулирование проф деятельности организаций, подлежащих обязательному аудиту.

Представительство аккредитованных проф аудиторских объединений в совете сообразно аудиторской деятельности должно составлять не менее 51% всеобщего состава совета. В состав совета по аудиторской деятельности должны входить представители государственных органов, ЦБ РФ и пользователей аудиторских услуг.

При аннулировании лицензии на воплощение аудиторской деятельности аудиторской организации либо индивидуального аудитора данная аудиторская организация либо данный индивидуальный аудитор исключаются из состава всех аккредитованных проф аудиторских объединений, членами каких они состоят, без права повторного вступления как в эти аккредитованные проф. аудиторские объединения, так и в остальные аккредитованные объединения на срок, установленный уполномоченным федеральным органом, однако не более 3-х лет со дня аннулирования лицензии у данной аудиторской организации либо данного индивидуального аудитора.

2.3 Саморегулирующие аудиторские организации

В Законе об аудите недостает указаний на виды аудиторских организаций. На практике аудиторские организации принято подразделять на разные виды сообразно характеру исполняемых ими функций и объему оказываемых услуг.

В зависимости от характера деятельности аудиторские организации подразделяются на универсальные и специализированные.

Универсальные аудиторские организации могут иметь несколько лицензий на право проведения того либо другого вида обязательного аудита и выполняют широкий круг работ: организацию аудиторских проверок в области всеобщего аудита, банковского аудита, страхового и др.; услуги сообразно постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, анализу хозяйственно-

финансовой деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта; бухгалтерское, налоговое, правовое, управленческое консультирование и другие услуги сообразно профилю своей деятельности.

Специализированные аудиторские организации выполняют наиболее узкий круг дел, к примеру, аудиторские проверки, обучение и некоторые др.

Независимо от того, является ли аудиторская организация универсальной или специализированной, она должна выполнять основной вид услуг - проведение аудита. В противном случае (по смыслу Закона об аудите) она не является аудиторской организацией.

В зависимости от объема оказываемых услуг аудиторские организации принято подразделять на большие, средние и малые. Основным критерием при определении объема реализуемых услуг предлагается считать годовой объем выручки от реализации

Договор является преобладающей формой правового регулирования предпринимательской (хозяйственной) деятельности. В аудиторской деятельности используются различные виды договоров: на проведение аудиторской проверки; возмездного оказания услуг; поручения; обязательного страхования ответственности по договору на проведение обязательной аудиторской проверки и др.

Договоры, заключаемые в процессе осуществления аудита, относятся к особой разновидности гражданско-правовых договоров - предпринимательским договорам. Такие договоры подчиняются общим принципам гражданско-правового регулирования и вместе с тем обладают специфическими особенностями. Они заключаются с целью удовлетворения экономических потребностей предпринимателя (извлечение прибыли) в процессе предпринимательской (аудиторской) деятельности, носят возмездный характер, их участниками являются предприниматели.

Отношения между аудиторами и аудируемыми лицами по поводу проведения независимой проверки и оказания сопутствующих аудиту услуг оформляются договором.

Закон об аудите не определяет содержание договора оказания аудиторских услуг. Поэтому применяются общие положения гражданского законодательства, регулирующие договорные отношения, и учитываются предъявляемые

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности требования к договору оказания аудиторских услуг.

Отношения по проведению аудиторских проверок и осуществлению сопутствующих аудиту услуг регулируются на основании контракта возмездного оказания услуг. Предметом контракта возмездного оказания услуг считаются услуги как таковые. Услуги определены в ст. 128 ГК РФ в качестве объектов гражданских прав наравне с работами, информацией и некими иными. Саморегулируемое объединение аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций аккредитованное проф. аудиторское объединение создано в согласовании с законодательством РФ в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов и охраны их интересов. Оно действует на некоммерческой базе, устанавливает неприменные для собственных членов внутренние правила аудиторской деятельности и проф этики. Еще исполняет систематичный контроль над их соблюдением. Аккредитацию получает в уполномоченном федеральном органе. Членами его являются не менее 1 000 аттестованных аудиторов и не менее 100 аудиторских организаций, которые имеют право подать заявление на аккредитацию в Министерство финансов РФ.

Под аккредитацией в уполномоченном федеральном органе понимаются официальное признание и регистрация этим органом профессиональных аудиторских объединений. Порядок получения аккредитации, отказа в выдаче и отзыва аккредитации, права и обязанности аккредитованных профессиональных аудиторских объединений регламентированы уполномоченным федеральным органом с учетом требований рекомендаций совета по аудиторской деятельности.

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могут являться членами по крайней мере одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения.

Аккредитованные проф аудиторские объединения имеют право: принять участие в проводимой уполномоченным федеральным органом аттестации на право осуществления аудиторской деятельности; в соответствии с квалификационными требованиями уполномоченного федерального органа разрабатывать учебные программы и планы, осуществлять профессиональную подготовку аудиторов; самостоятельно либо сообразно поручению уполномоченного федерального органа проводить проверки качества работы аудиторских организаций либо индивидуальных аудиторов, являющихся их членами; сообразно результатам проделанных проверок применять меры воздействия к виновным лицам ; просить о

выдаче претендентам квалификационных аттестатов аудитора, также ходатайствовать о приостановлении деяния и аннулировании квалификационного аттестата аудитора в отношении своих членов; перед уполномоченным федеральным органом ходатайствовать о выдаче, приостановлении деяния и аннулировании лицензии в отношении своих членов; обращаться в совет по аудиторской деятельности с предложениями по регулировке аудиторской деятельности; защищать проф интересы аудиторов в органах гос власти РФ и субъектов РФ, судах и правоохранительных органах; способствовать развитию профессии аудитора и увеличению эффективности аудиторской деятельности в РФ; разрабатывать и издавать литературу и периодические издания по аудиту и сопутствующим ему услугам; представлять интересы аудиторов в международных проф организациях аудиторов; осуществлять остальные функции, определенные уполномоченным федеральным органом.

Заключение

После рассмотренных вопросов в данной работе, аудит можно охарактеризовать как процесс интеллектуального труда высококвалифицированных специалистов. Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. В его основе лежит взаимная заинтересованность государства, администрации предприятий и их владельцев в достоверности учета и отчетности. Аудиторские проверки необходимы государственным органам, судам, прокурорам и следователям для подтверждения интересующей их финансовой отчетности.

Для России аудиторская деятельность считается я новым явлением, хотя является необходимым элементом рыночной экономики. Данная деятельность охватывает заключение независимого профессионального бухгалтера-аудитора о достоверности публичной бухгалтерской или финансовой отчетности, и предоставление аудиторских услуг - очень разнообразных, однако требующих высокой квалификации профессионального бухгалтера.

Правовая база аудиторской деятельности в РФ основана на ФЗ "Об аудиторской деятельности", законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ Постановлении Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". Правилами аудиторской деятельности выступают единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и

сопутствующих ему услуг, а еще к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Поскольку результаты аудиторской проверки являются основой множества экономических решений, аудит во всех странах достаточно жестко регулируется. В международной аудиторской практике используются общепринятые аудиторские стандарты проверки финансовой отчетности. Работа охватывает основные вопросы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Особое внимание уделено аттестации, лицензированию и стандартизации аудиторской деятельности.

Аудиторы, работающие самостоятельно, а также аудиторские фирмы могут заниматься аудиторской деятельностью только после получения лицензии.

В работе детально рассмотрены аудиторские услуги и требования к их оказанию.

Можно сделать вывод, что целью оказания услуг аудиторской деятельности является выражение мнения о достоверности отчетности, но его необходимо выразить документально верно, соответствуя нормативно-правовым нормам.

Анализ законодательства об аудите и, прежде всего Федерального закона “Об аудиторской деятельности”, позволяет сделать вывод о том, что оно в значительной степени отстает от стремительно развивающихся общественных отношений, не решает всех проблем, связанных с правовой регламентацией отношений, складывающихся в процессе-проведения аудита.

Список использованных источников

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 05.02.2007 г.)
- 2 Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ “Об аудиторской деятельности”
- 3 Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник /ВЗФЭИ.- 4-е изд.; перераб и доп.- М.: Рид Групп, 2011.
- 4 Внутренний аудит: Учебное пособие; Под ред. Ж. А.Кеворковой. - М.: ЮНИТИ, 2013
- 5 Международные стандарты аудита /Под ред. Ж. А. Кеворковой.- М.: Юрайт, 2013

6 Подольский В. И. Компьютерные информационные системы в аудите: Учебное пособие/ ВЗФЭИ.- М.: ЮНИТИ, 2008.

7 Российское предпринимательское право: Учебник (отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова) ("Проспект", 2011)

8 Предпринимательское право: практ. курс / отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. - 2-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2011

9 Рогоуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогоуленко. – М.: Флинта, 2013 - 672 с

10 Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512

11 Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. - 272 с

-

Приложение А

Принципы аудиторской деятельности

независимости	заключается в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в отношении проверяемого субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает.
конфиденциальности	Аудиторы обязаны должны гарантировать сохранность документов, получаемых либо составляемых ими в ходе аудиторской деятельности
объективности	характеризуется составом проверяемых документов экономического субъекта, достаточным для получения объективной оценки их достоверности или недостоверности.

профессиональной компетентности и добросовестности

аудитор должен обладать необходимой квалификацией, знаниями и опытом в данной области. Залогом соблюдения принципа компетентности считается установленное законодательством требование об аттестации аудиторов, лицензировании аудиторской деятельности, аккредитации аудиторских объединений.

Приложение В

Виды аудита

№ п/п	Критерии	Виды
1	По отношению к пользователям информации	1. Внешний 2. Внутренний
2	По отношению к требованиям законодательства	1. Обязательный 2. Инициативный
3	По объектам аудита	1. Банковский 2. Аудит страховых организаций 3. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов 4. Общий 5. Государственный

- | | | |
|---|--------------------------|--|
| | | 1. Аудит финансовой отчетности |
| | | 2. Налоговый |
| | | 3. Аудит на соответствие требованиям |
| | | 4. Ценовой |
| 4 | По назначению | 5. Управленческий (производственный) аудит |
| | | 6. Аудит хозяйственной деятельности |
| | | 7. Специальный (экологический, операционный и др.) |
| | | 1. Первоначальный |
| 5 | По времени осуществления | 2. Согласованный (повторяющийся) |
| | | 3. Оперативный |
| | | 1. Подтверждающий |
| 6 | По характеру проверки | 2. Системно-ориентированный |
| | | 3. Аудит, базирующийся на риске |

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ “Об аудиторской деятельности” [↑](#)
2. Предпринимательское право: практ. курс / отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. - 2-е изд., перераб. и доп. М. : Норма : ИНФРА-М, 2011 [↑](#)
3. Российское предпринимательское право: Учебник (отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова) (“Проспект”, 2011) [↑](#)

4. Внутренний аудит: Учебное пособие; Под ред. Ж. А.Кеворковой. - М.: ЮНИТИ, 2013 [↑](#)
5. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013 - 672 с [↑](#)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 05.02.2007 г.) [↑](#)
7. Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013. - 272 с [↑](#)
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 05.02.2007 г.) [↑](#)