

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Аудиторская деятельность представляет собой внешний финансовый контроль субъектов хозяйствования со стороны специализированных уполномоченных органов, представляющих государство или независимые негосударственные фирмы. Закон «Об аудиторской деятельности» не дает четкой формулировки данного понятия, но это не уменьшает значимости аудита для предпринимательской деятельности. Очень часто государственные проверки финансовой отчетности тесно связаны с проверками, которые осуществляют аудиторы. Но они ни в коей мере друг друга не подменяют.

В Российской Федерации аудиторская деятельность законодательно регламентируется государством. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности является многоуровневой и состоит из трех групп нормативно-правовых актов: законов, подзаконных нормативно-правовых актов и международных договоров. Между элементами каждого уровня системы нормативного регулирования существует иерархическая связь. Иерархия нормативно-правовых актов и связь между ними закреплены нормами Конституции Российской Федерации[1]. В Конституции Российской Федерации определены способы устранения логических противоречий в действующих нормативно-правовых актах.

В настоящее время в связи с многочисленными изменениями в законодательстве, возникла насущная потребность в уточнении применяемой нормативно-правовой базы и уяснении взаимосвязи, взаимозависимости и иерархии нормативно-правовых актов, регулирующих данный вид деятельности.

На основании вышесказанного видим, что актуальность выбранной мной темы курсовой работы не вызывает сомнений.

Правовые проблемы аудиторской деятельности как вида предпринимательства изучались следующими авторами: И.В. Ершова, К.А. Конев, М.А. Семинихин, Н.Ф. Наскевич, О.Л. Островская, и некоторыми другими авторами.

Цель работы - рассмотреть аудиторскую деятельность как вид предпринимательства, ее правовое регулирование в предпринимательском праве Российской Федерации.

Задачи проведенного исследования:

- дать понятие аудиторской деятельности и органы регулирующие аудиторскую деятельность;
- рассмотреть систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в России;
- исследовать последние изменения в ФЗ об аудиторской деятельности;
- проанализировать порядок заключения договора на проведение аудита.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с аудиторской деятельностью как видом предпринимательства.

Предметом исследования являются правовые нормы, связанные с аудиторской деятельностью как видом предпринимательства.

Информационную базу исследования составили законодательные акты РФ, материалы российской печати, а также иные документы, опубликованные в различных изданиях сети «Интернет», в справочно-правовых системах «Гарант», «Консультант плюс».

Методология исследования. В процессе проведения данного исследования были использованы различные методы, широко применяющиеся для изучения общественно-правовых явлений: всеобщий диалектико-материалистический метод, методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, социально-философский, логический, исторический и другие методы научного познания.

Структура данного исследования включает в себя введение, две главы, объединяющих четыре параграфа, заключение и список использованных источников.

1. Основные правовые положения государственного регулирования аудиторской

деятельности

1.1. Понятие аудиторской деятельности и органы регулирующие аудиторскую деятельность

Аудиторской деятельностью называется оказание услуг аудита и ему сопутствующих аудиторскими организациями либо индивидуальными аудиторами (п. 2 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ[2]).

Аудит — это проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого лица на условиях независимости и объективности для выражения экспертного мнения о достоверности представленной отчетности. С 01.01.2017 аудит проводится по новым правилам – Международным стандартам аудита, которые утверждены приказами Минфина РФ от 9.11.2016 № 207-н[3] и от 24.10.2016 №192н[4].

В ст. 6 закона № 307-ФЗ перечисляются организации, аудит которых проводится в обязательном порядке:

- акционерные общества;
- организации, имеющие ценные бумаги, допущенные к организованным торгам;
- страховые компании, кредитные организации, негосударственные пенсионные фонды и т.д.[5]

Список организаций, подлежащих обязательному аудиту, может расширяться иными федеральными законами (например, ст. 7.1 и 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ[6]).

Полный перечень таких случаев можно посмотреть на официальном сайте Минфина России (Информационное сообщение от 11.01.2017 № ИС-АУДИТ-13). В данном списке содержатся:

- правовое основание проведения аудита;
- вид отчетности;
- субъекты, которые могут проводить такой аудит.

Аудит остальных коммерческих лиц проводится по их собственному желанию.

Аудиторской деятельностью могут заниматься только аудиторы и аудиторские организации. При этом оказание аудиторских услуг для них должно быть единственной деятельностью (п. 6 ст. 1 закона № 307-ФЗ).

Цель проведения аудита — выражение экспертного мнения по поводу достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности[7].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность согласно ст. 3 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ[8] — это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Таким образом, аудитор, проведя проверку представленных документов, подтверждает их истинность, полноту и точность. При этом, несмотря на доверие к финансовой отчетности, проверенной аудитором, нельзя судить об эффективности деятельности настоящего руководства организации в целом либо быть уверенным в том, что проблемы у организации не возникнут в будущем.

По характеру деятельности аудируемого лица различают аудиты:

- общий (аудит предприятий);
- банковский;
- страховой;
- инвестиционный;
- бирж;
- внебюджетных фондов.

По степени обязательности аудит бывает:

- Инициативным. Проводится по решению руководства аудируемого лица, как правило, по отдельным направлениям деятельности. Масштабы и сроки определяются договором.
- Обязательным. Проводится ежегодно в соответствии с действующим законодательством.

По характеру исполнителя аудируемых услуг аудит может быть:

- Внешним. Проводится независимыми приглашенными экспертами на договорной основе.
- Внутренним. Такой аудит проводится внутренними силами организации, для чего в ней создается специальное подразделение.

В зависимости от назначения аудит подразделяется:

- на налоговый аудит;
- аудит финансовой отчетности;
- управленческий аудит;
- ценовой аудит;
- специальный аудит и др.[\[9\]](#)

Принципы аудита указаны в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 1, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696[\[10\]](#). К ним относятся:

- независимость и честность;
- объективность и скептицизм;
- добросовестность и конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Международные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н, не содержат понятия «принципы». МСА 200 применительно к аудиту оперирует понятием «этические требования», что включает в себя профессиональный риск и профессиональное суждение.

Планируя и проводя аудит, аудитор не рассчитывает на 100-процентную добропорядочность и честность руководства аудируемого лица, но и не исходит из его бесчестности[\[11\]](#).

Все документы изучаются критически, а заявления от руководства по поводу непредставления каких-либо документов (аудиторских доказательств) не принимаются.

Все методы проведения аудита как способы исследования можно разбить на 2 группы:

- методы организации аудита;
- методы получения аудиторских доказательств.

Аудит организуется одним из нижеперечисленных способов:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка;
- комбинированная проверка;
- документальная проверка и т. д.

Аудиторские доказательства получают путем:

- наблюдения;
- проведения инвентаризации, пересчета;
- инспектирования;
- анализа и т. д. [\[12\]](#)

Подробно методы аудиторской деятельности описаны в ФСАД 7/2011, утвержденном приказом Минфина России от 16.08.2011 № 99н[\[13\]](#).

Какие методы применять в каждом конкретном случае, аудитор решает самостоятельно.

Проведение аудита деятельности предприятия происходит в несколько этапов:

Сбор и анализ информации об аудируемом лице. Что за организация, чем она занимается, какая у нее система документооборота, ее особенности.

Исходя из полученной картины деятельности организации, аудитор составляет план и программу проведения аудиторской проверки.

Действуя по плану, аудитор собирает и изучает документы.

В результате аудитор составляет свое экспертное мнение в виде аудиторского заключения по поводу достоверности, полноты и точности оформления документации у аудируемого лица.

Аудиторское заключение составляется по правилам МСА 700 и другими, в зависимости от особенностей аудиторского задания.

Таким образом, аудиторская деятельность - это прерогатива специально подготовленных, имеющих соответствующее разрешение лиц.

Аудит существует в нескольких видах. Его можно провести разными методами, но цель и принципы его проведения общие для любого случая.

Орган, играющий ведущую роль в контроле и регулировании работы аудиторов, — Министерство финансов РФ. Непосредственно данной сферой деятельности в Минфине России занимается департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности (ст. 15 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ)[\[14\]](#).

Так, например, данное подразделение Минфина ведет:

- нормотворческую деятельность в рассматриваемой сфере;
- реестр аудиторов и их СРО и т.д.[\[15\]](#)

Кроме того, функционирует Совет по аудиторской деятельности (далее — Совет). Он периодически (не реже раза в квартал) собирается при Минфине России. Данный орган в большей степени выступает как эксперт и критик: изучает проекты постановлений, вносит свои предложения и рекомендации, оценивает контроль качества проведения аудита. Полный список функций приведен в положении «О совете по аудиторской деятельности», утвержденном приказом Минфина России от 29.12.2009 № 146н[\[16\]](#).

Для организации документооборота, в т. ч. вынесения решений, при Совете создан рабочий орган.

В дополнение ко всему аудиторы организуют некоммерческую саморегулируемую организацию (СРО).

Таким образом, государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляется на нескольких уровнях.

1.2. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в России

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ включает несколько уровней:

Основным правоустанавливающим документом является закон № 307-ФЗ. Его структура будет рассмотрена ниже.

Затем следуют Международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н. В них описан порядок взаимодействия аудитора с руководством проверяемой организации, составления аудиторского задания, подготовки отчетности[\[17\]](#).

3. 3-й уровень включает Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД), утвержденные Правительством РФ (в них содержатся принципы и правила аудита) и федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД), утвержденные Минфином России. Эти акты применяются в части, не противоречащей МСА. На этом же уровне находятся ПСАД, одобренные комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (ныне упраздненной). Их всего 3 [\[18\]](#).

На 4-м уровне — методические рекомендации, разъяснения по отдельным (частным) вопросам, одобренные Советом.

Правила, требования, разъяснения и другие нормативные акты, устанавливаемые СРО и частными компаниями, оказывающими услуги аудита, также учитываются аудиторами. Они находятся на 5-м уровне правового регулирования деятельности аудиторов.

Технические моменты типа порядка ведения реестров (СРО или аудиторов) либо правил проведения экзаменов на квалификацию зачастую регулируются письмами Минфина России[\[19\]](#).

Поскольку закон № 307-ФЗ выступает основополагающим актом по организации и регулированию аудиторской деятельности в РФ, в этом разделе изучим его

структуру.

Закон № 307-ФЗ состоит исключительно из статей, в нем отсутствуют разделы или главы:

Первые 4 статьи являются вводными, в них содержатся основные понятия (термины) и ключевые моменты, связанные с ними. К примеру, в ст. 4 дается определение понятия «аудитор» и указывается, что статус приобретается только после внесения сведений о лице в реестр аудиторов.

После перечисления ситуаций, при которых аудит проводится в обязательном порядке (ст. 5), в законе № 307-ФЗ определяется, что такое аудиторское заключение, как организуется аудиторская деятельность в целом и что относится к аудиторской тайне (ст. 6–9). Конечно, в нем указаны только основные моменты, которые более подробно расписаны в нормативных актах нижестоящих уровней.

Ст. 10–12 закона № 307-ФЗ связаны с контролем качества работы аудиторов.

В ст. 13–14 закона № 307-ФЗ перечисляются права и обязанности участников аудита: аудиторов и аудируемых лиц[20].

Как происходит государственное регулирование аудиторской деятельности описано в ст. 15–22. Здесь же рассказано о порядке организации СРО, условиях членства аудиторов в СРО, меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и контроль за деятельностью СРО.

Последние 4 статьи закона № 307-ФЗ содержат несколько дополнительных требований и примечаний, отменяют ряд нормативных актов и вводят в действие настоящий закон.

Таким образом, закон № 307-ФЗ хоть и лаконичен, но содержателен и императивен.

Правительство РФ постановлением от 11.06.2015 № 576 ввело положение «О признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». Согласно ему ряд документов, регулирующих деятельность аудиторов, будет заменяться международными стандартами аудита (МСА). В число таких документов входят ФПСАД и ФСАД. Минфин РФ утвердил двумя вышеуказанными приказами 48 Международных стандартов аудита. Эти акты регулируют деятельность аудиторов в несколько иной плоскости, нежели действовавшие прежде документы. Много внимания уделяется вопросам взаимодействия участников процесса, правилам оценки документов. Поэтому

закономерным явилось решение органов власти о том, чтобы оставить в силе ранее принятые акты для регулирования вопросов, не охваченных МСА[21].

Таким образом, система нормативного регулирования аудиторской деятельности в настоящее время претерпевает изменения, происходит интеграция в международное право — переход к международным стандартам аудита.

Говоря о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ, упоминают в первую очередь закон № 307-ФЗ как нормативный акт, устанавливающий правовые основы аудиторской деятельности. После него из нескольких уровней складывается целая система нормативных актов, толкующих, уточняющих и дополняющих практически каждую норму указанного закона.

Часть из них при введении МСА будет отменена или фактически утрачивает силу полностью либо в части.

Аудиторские стандарты — это единые требования (общие нормы) к ведению аудиторской деятельности любого вида. Они определяют принципы, порядок, приемы, мероприятия, критерии и другие особенности ведения аудита.

Аудиторские стандарты в зависимости от органа, их утвердившего, можно разбить на 3 группы:

- международные;
- федеральные;
- внутрифирменные[22].

По содержанию аудиторские стандарты делятся:

- на общие (принципы, цели, ответственность);
- рабочие (порядок проведения аудита, формирование отчетности)[23].

В настоящее время происходит интеграция в международное аудиторское право, и все аудиторы и аудиторские организации должны ориентироваться на нормы международных стандартов аудита (постановление Правительства «О признании...» от 11.06.2015 № 576).

Переход на международные аудиторские стандарты (далее — МСА) производится с 01.01.2017. По договорам на оказание аудиторских услуг, заключенным до этой

даты, аудит проводится согласно ранее действовавшим правилам[\[24\]](#).

Аудиторские стандарты вправе разрабатывать СРО аудиторов и сами аудиторские организации.

Таким образом, аудиторские стандарты имеют свою иерархию, определяют дисциплину ведения аудита и являются обязательными для исполнения.

Ранее к числу важнейших подзаконных актов в этой сфере относились федеральные правила-стандарты аудиторской деятельности (ФПСАД), которые включают в себя:

- ФПСАД, утвержденные Правительством РФ;
- ФСАД, утвержденные Минфином РФ.

Кроме того, действовали ПСАД, одобренные ныне упраздненной Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (далее — Комиссия).

Раскроем Постановление Правительства РФ об утверждении ФПСАД.

ФПСАД — это 34 правила ведения аудита. Все они перечислены в постановлении Правительства от 23.06.2002 № 696. Приказами Минфина РФ от 09.11.2016 № 207-н и от 24.10.2016 № 192н утверждено 48 Международных стандартов аудита[\[25\]](#).

Рассмотрим некоторые из ФПСАД:

ФПСАД №1 (аналог — МСА 200). В этом стандарте указывается общая цель для аудита любого вида — это выражение экспертного мнения об отчетности аудируемого лица на предмет его достоверности и соответствия действующему законодательству.

Также перечисляются этические принципы аудитора, даются определения понятиям «объем аудита» и «разумная уверенность». Уточняется, кто какую несет ответственность в рамках аудиторских отношений.

ФПСАД № 2 (аналог — МСА 230). Это правило касается составления документов в процессе аудита, а именно их формы и содержания.

ФПСАД № 3 (аналог — МСА 300). Согласно этому правилу планирование позволяет сосредоточить внимание аудитора на наиболее важных областях аудита, выявить возможные проблемы, эффективно распределять и координировать работу всех

участников аудита. Даются рекомендации по составлению плана аудита.

ФПСАД № 7 (нет аналога в МСА). В этом федеральном правиле даются определения лицам, участвующим в аудите, их права и обязанности, принципы взаимодействия и порядок проведения мониторинга.

ФПСАД № 16 (аналог — МСА 530 и др.). Аудиторская выборка — это выбор аудитором по своему усмотрению документов из группы однотипных для формирования мнения.

Указанный стандарт содержит информацию о рисках, связанных с аудиторской выборкой, о статистической и нестатистической выборке, формировании аудиторских доказательств и т.д.[\[26\]](#)

ФПСАД № 28 (аналог — МСА 600 и др.). Аудируемое лицо может обратиться за услугами сразу к нескольким аудиторам. Порядок их взаимодействия, использования результатов работы и формирования аудиторского заключения определяется аудиторским стандартом № 28.

В целом МСА регулируют деятельность аудитора в несколько иной плоскости, поэтому в неурегулированной части, вероятно, будет сохранено действие ФСПАД. По крайней мере одновременно с введением МСА не отменен ни один из ранее принятых стандартов[\[27\]](#).

Рассмотрим ФСАД, утвержденные Минфином России.

Минфин РФ приказами от 20.05.2010 № 46н, от 17.08.2010 № 90н и от 16.08.2011 № 99н утвердил 8 ФСАД. Весь список представлен ниже.

Первые 3 ФСАД касаются содержания и оформления аудиторского заключения (аналог — МСА 700 и др.). При этом в первом рассматривается стандартное аудиторское заключение, а во втором — модифицированное.

Третий ФСАД предусмотрен на случай, когда аудитор считает необходимым привлечь внимание аудируемого лица к отдельным моментам в его бухотчетности, указывая их в дополнительной части аудиторского заключения.

Вместо ФСАД № 4 действовало положение «О принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов», утвержденное приказом Минфина от 18.12.2015 № 203н.

ФСАД № 5 и 6 регулируют ситуации, при которых аудируемое лицо искажает данные своей отчетности или совершает иные обманные действия (аналог — МСА 265)[28].

Стандартные требования к аудиторским доказательствам и аудиторской отчетности изложены в ФСАД № 7, 8, 9[29].

ПСАД, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

Хотя формально ПСАД, одобренные Комиссией, не являются федеральными, они действуют на всех российских аудиторов.

Согласно п. X протокола Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 11.07.2011 № 1 аудиторам и аудиторским организациям рекомендуется ориентироваться на правила проведения проверки прогнозной информации и разработки внутренних стандартов аудиторами и аудиторскими организациями. Они одобрены протоколами от 20.08.1999 № 5 и от 20.10.1999 № 6.

Кроме того, действует одобренное Комиссией правило, направленное на урегулирование сопутствующих аудиту услуг (протокол от 18.03.1999 № 2).

Вывод по 1 главе.

Аудиторская деятельность - это оказание аудиторских услуг аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами по определенным стандартам аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность - это прерогатива специально подготовленных, имеющих соответствующее разрешение лиц.

Аудит существует в нескольких видах. Его можно провести разными методами, но цель и принципы его проведения общие для любого случая.

Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляется на нескольких уровнях.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в настоящее время претерпевает изменения, происходит интеграция в международное право — переход к международным стандартам аудита.

Говоря о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ, упоминают в первую очередь закон № 307-ФЗ как нормативный акт, устанавливающий правовые основы аудиторской деятельности. После него из нескольких уровней складывается целая система нормативных актов, толкующих, уточняющих и дополняющих практически каждую норму указанного закона.

Часть из них при введении МСА будет отменена или фактически утрачивает силу полностью либо в части.

Федеральные правила-стандарты аудиторской деятельности (ФПСАД) до введения международных стандартов составляли значительную часть нормативного регулирования этой области. В настоящее время они утрачивают свое значение, поскольку заменяются МСА.

Свод стандартных нормативных требований к проведению и оформлению аудита называют федеральными правилами-стандартами аудиторской деятельности. Они включают в себя стандарты, утвержденные Правительством РФ, Минфином России, и правила аудиторской деятельности, одобренные Комиссией. С 01.01.2017 приоритетом пользуются международные стандарты аудиторской деятельности. Иные стандарты, даже если не будут отменены или пересмотрены, могут применяться лишь в части, не противоречащей МСА.

2. Правовое регулирование аудиторской деятельности

2.1. Последние изменения в ФЗ об аудиторской деятельности

ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ в фигуральном смысле находится на верхушке системы правового регулирования аудиторской деятельности. Именно из его положений исходят все остальные нормативные акты. В законе № 307-ФЗ:

- даются определения основных понятий;
- описывается порядок организации деятельности аудиторов;

- перечисляются права и обязанности участников аудита;
- указывается порядок контроля за деятельностью аудиторов и т.д.

Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ является главным регулятором аудиторской деятельности, в него частично вносятся изменения, не всегда значительные. Одно из новшеств – замена в 2016 году термина «публикация консолидированной отчетности» на «раскрытие годовой консолидированной отчетности» - в перечне оснований для проведения обязательного аудита в ст.5 закона № 307-ФЗ[\[30\]](#).

Сравнение законов об аудиторской деятельности № 119-ФЗ и 307-ФЗ

До принятия Федерального закона об аудиторской деятельности № 307-ФЗ в России действовал ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ. Последний утратил силу 01.01.2011[\[31\]](#).

Проведем небольшой сравнительный анализ этих актов:

Они отличаются количеством статей и их порядком. Закон № 307-ФЗ объемнее закона № 119-ФЗ.

В законе № 119-ФЗ понятия «аудит» и «аудиторская деятельность» уравнивались, в законе № 307-ФЗ они разделены.

В законе № 307-ФЗ введено понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В п. 6 ст. 1 закона № 119-ФЗ перечислялись сопутствующие аудиту услуги. В ч. 4 ст. 1 нового закона идет отсылка к перечню, устанавливаемому госорганом. В настоящее время это ПСАД № 30, 31, 33.

Виды прочих услуг перечислены в ч. 7 ст. 1 закона № 307-ФЗ. Ранее это понятие отсутствовало.

П. 2 ч. 2 ст. 14 закона № 307-ФЗ расширены полномочия аудитора: он (аудитор) имеет полное право изучать документы, содержащие коммерческую тайну. В законе № 119-ФЗ об этом ничего сказано не было, и, по сути, аудируемое лицо могло отказать в представлении таких документов[\[32\]](#).

Ранее обязательный аудит могла проводить только организация (п. 2 ст. 7 закона № 119-ФЗ). Теперь таким правом наделены и отдельные аудиторы.

По-разному определено понятие аудиторской организации (ст. 4 закона № 119-ФЗ и ст. 3 закона № 307-ФЗ).

Законом № 307-ФЗ установлено, что аудиторы обязательно должны состоять в СРО, в противном случае они не допускаются к работе. Ранее такое требование не предусматривалось[33].

Ч. 2 ст. 23 закона № 307-ФЗ отменены все лицензии на осуществление аудиторской деятельности. Теперь они не нужны.

В последней редакции ФЗ об аудиторской деятельности ст. 23 дополнена ч. 16. Изменился порядок обмена выданных аудиторам квалификационных документов по причине изменения каких-либо сведений в них. Эта норма была введена ФЗ от 01.12.2014 № 403-ФЗ и вступила в силу с 01.08.2015.

Тем же законом № 403-ФЗ были внесены десятки поправок, которые вступили в силу на следующий же день — 02.12.2014. Перечислим некоторые из них:

Четко поясняется, что является и не является аудиторской деятельностью (ч. 2 ст. 1).

Минфин России устанавливает и виды аудиторских услуг, и перечень сопутствующих им услуг (ч. 4 ст. 1).

Аудит теперь обязателен для акционерных обществ любого вида. Ранее это касалось только ОАО (п. 1 ч. 1 ст. 5).

Ранее аудиторское заключение оформлялось по правилам, установленным федеральными стандартами. В последней редакции закона слово «федеральными» исключено, поскольку с 01.01.2017 вводится международные стандарты, утвержденные приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н. [34]

Ст. 6 дополнена ч. 6, в которой перечисляются лица, правомочные на обращение в суд за признанием аудиторского заключения заведомо ложным[35].

В связи с переходом на международные стандарты аудита (МСА) ч. 1 и пп. 1, 2 ч. 2 ст. 7 прямо указывают на проведение аудита в соответствии с МСА. Ранее таким ориентиром служили ФСАД.

Не может осуществляться аудит кредитных организаций, в которых у аудитора оформлен кредит, получена банковская гарантия и т. д. (ст. 8).

Аннулирование квалификационного документа аудитора возможно, если аудиторская деятельность не осуществлялась им более 3 лет (раньше 2 года).

Ранее услуга называлась «проведение аудита», теперь — «оказание аудиторских услуг» (п. 2 ч. 1 ст. 9, абз. 1 ч. 1 ст. 13, п. 1 ч. 1 ст. 13, абз. 1 ч. 2 ст. 13 закона № 307-ФЗ).

Увеличивается минимально необходимое для регистрации в качестве СРО число членов организации аудиторов: было 700 человек и 500 организаций, стало 10 000 человек и 2 000 организаций[36].

2.2. Порядок заключения договора на проведение аудита

Ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ для ряда организаций предусмотрено проведение аудита в обязательном порядке. Кроме обязательного аудита существует т. н. добровольный аудит, когда руководство какого-либо предприятия решает провести его по личной инициативе.

Поначалу (стандартно) происходит обмен письмами: аудируемое лицо ставит задание аудитору, а тот выражает свое согласие на его выполнение в письме-соглашении (Приложение №1 к МСА 210). При этом в ответном письме аудитор уточняет, что является целью проведения аудита, каковы его (аудитора) права и обязанности, объем аудита и т.д. Получатель письма подписывает его и направляет экземпляр аудитору.

Аудитор проводит небольшое исследование, изучает характер деятельности организации, определяет объем предстоящей работы. Также он решает, есть ли необходимость в привлечении сторонних специалистов, рассчитывает стоимость и сроки выполнения работ. Все это указывается в письме, отправляемом заказчику [37].

После подготовки происходит собственно заключение договора.

Приняв решение о проведении аудита, руководство аудируемой организации вместе с аудитором должны согласовать все основные условия, на основании

которых он должен его проводиться, и отразить их в подписываемом договоре (п.3 МСА 210, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.11.2016 №207-н).

В последней редакции закона № 307-ФЗ произошла замена формулировки «проведение аудита» на «оказание аудиторских услуг».

В ФПСАД № 12, утвержденном постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, содержится та же формулировка: «...целесообразно заблаговременное подписание с предполагаемым аудируемым лицом договора оказания аудиторских услуг». Таким образом, договор на проведение аудита в настоящее время не заключается, вместо него подписывается договор на оказание аудиторских услуг [\[38\]](#).

Международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 09.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н, оперируют термином «аудиторское задание».

Основная разница между договором на проведение аудита (ДПА) и договором на оказание аудиторских услуг (ДОАУ) состоит в том, что 1-й является договором подряда, а 2-й — договором возмездного оказания услуг. Отсюда вытекают разные правовые последствия и порядок принятия работы [\[39\]](#).

Рассмотрим их:

Качество работы по ДПА мог оценивать заказчик. Качество же услуг по ДОАУ контролирует СРО аудиторов и Минфин России.

Независимо от результата работы по ДОАУ заказчик обязан оплатить услуги в определенные договором сроки.

Обязанность по сохранности документов по ДОАУ остается за заказчиком, по ДПА эта обязанность переходила к аудитору.

По умолчанию исполнитель по ДОАУ обязан оказывать услуги лично, привлечение других лиц может быть предусмотрено отдельным пунктом.

Если в ДПА прямо не была указана личная обязанность аудитора по проведению аудита, то право на привлечение субподрядчика имелось по умолчанию, хотя и реализовывалось с согласия заказчика.

По ДОАУ любая из сторон вправе отказаться от выполнения своих обязанностей в одностороннем порядке с соответствующим возмещением со стороны инициатора. По ДПА от договора мог отказаться только заказчик, возместив при этом исполнителю часть расходов.

В результате ДПА как договора подряда оформлялся акт приема-передачи. Результатом ДОАУ является аудиторское заключение.

Определенно ДОАУ более удобен для аудитора, чем ДПА.

Положения, содержащиеся в договоре на оказание аудиторских услуг

Существенными условиями ДОАУ являются:

предмет договора;

цена и порядок расчетов (постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.11.2015 № Ф05-16849/2015[40]).

Предметом ДОАУ выступает проведение аудита и сопутствующих ему услуг, т. е. одна сторона поручает, а другая берет на себя обязанность оказать аудиторские услуги. Также в состав предмета входит, за какой период деятельности заказчика проводится аудит, вид аудита и сопутствующие ему услуги[41].

Срок оказания услуги обычно не признается существенным условием (п. 8 информационного письма президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165[42]).

Кроме того, в ДОАУ указываются:

права и обязанности сторон;

условия оказания услуг;

ответственность сторон.

Согласно п.6b МСА 210, к числу обязательных условий относится получение согласия руководства на обеспечение аудитора:

- доступом ко всей информации, которая имеет значение для отчетности;
- дополнительной информацией, которую аудитор может запросить для целей аудита;

- неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторские доказательства[\[43\]](#).

Аудитору может понадобиться помощь других аудиторов, в т. ч. внутренних. Вопрос об их привлечении также решается в рамках подписываемого ДОАУ.

ДОАУ может предусматривать информирование о наличии риска необнаружения каких-либо ошибок в документах по причине выборочности применяемых аудитором процедур.

При желании сторон в ДОАУ указываются цель, объем, порядок и другие условия проведения аудита, нормативные акты, которыми руководствуется аудитор, и т. д.

Часть перечисленной информации может быть приведена в предварительных письмах, которые прикладываются к подписываемому ДОАУ.

Рассмотрим основные условия договора на оказание аудиторских услуг

Права и обязанности сторон аудита четко прописаны в законе № 307-ФЗ. В ДОАУ можно продублировать основные положения[\[44\]](#).

Обязанностью заказчика является предоставление по запросу аудитора условий, информации, документации. Аудитор, соответственно, должен провести аудит и выразить экспертное мнение по поводу достоверности и соответствия финансовой отчетности действующему законодательству.

Ст. 13 и 14 закона № 307-ФЗ, содержащие перечень прав и обязанностей сторон, предусматривают открытость данного перечня, то есть возможность предусмотреть дополнительные права и обязанности в самом договоре.

Что касается стоимости работ и порядка расчетов, должны быть четко указаны:

- порядок определения стоимости (почасовая оплата или оказание услуг в целом);
- размер аванса (предоплаты), если он есть;
- окончательная сумма договора;
- порядок оплаты (частями или единовременно, наличными деньгами или безналичным переводом);

- срок, в течение которого происходит оплата[\[45\]](#).

Ответственность сторон отношений по проведению аудита

Со стороны аудитора ответственность наступает:

при нарушении сроков выполнения аудиторских услуг или предоставления аудиторского заключения;

разглашении сведений, являющихся коммерческой тайной;

невыполнении или ненадлежащем исполнении своих обязанностей.

Ответственность выражается в виде возмещения нанесенного ущерба или нарушения сроков.

За фальсификацию документов, предоставление заведомо ложного аудиторского заключения предусмотрена уголовная ответственность.

Со стороны аудируемого лица ответственность может быть:

- при совершении действий, в результате которых аудитору был нанесен имущественный или неимущественный ущерб;

- неоплате оказанных аудиторских услуг;

- невыполнении обязанностей, предусмотренных ДОАУ[\[46\]](#).

В самом договоре могут быть прописаны штрафные санкции за нарушение его условий.

Другие условия договора на аудиторские услуги

В п. 6 ФПСАД № 12 содержатся рекомендации об условиях, которые целесообразно включить в рассматриваемый договор:

- цель оказания услуг;

- объем аудита;

- степень и форма ответственности аудируемого лица за состав проверяемой аудитором документации;

перечень документов, которые будут подготовлены в результате аудита и переданы заказчику;

указание на неизбежность необнаружения аудитором нарушений отчетности, если таковые намеренно скрываются руководством организации;

порядок признания услуги оказанной и др.

В ДОАУ может быть включен пункт о сохранении конфиденциальности полученной информации[47].

При подписании ДОАУ стороны определяют порядок расторжения договора в одностороннем порядке, порядок разрешения споров (путем переговоров, переписки, обращения в суд).

Стороны согласуют вопрос о последствиях ДОАУ при наступлении форс-мажорных ситуаций.

В ДОАУ прописываются реквизиты сторон и указывается число экземпляров договора.

Договор может быть подписан для разового проведения аудита или на долгосрочную перспективу[48].

Договор может состоять из несколько разделов. Содержание его отдельных пунктов можно раскрыть на графиках, в планах, дополнительных соглашениях и других документах, которые впоследствии будут прикладываться к ДОАУ и считаться его неотъемлемой частью.

Вывод по 2 главе.

Аудиторское законодательство в настоящее время претерпевает постоянные изменения. Во многом это связано с переходом на МСА, поскольку после их введения часть нормативных актов упраздняется или фактически утрачивает силу.

Аудит проводится в несколько этапов. Поначалу происходит подготовка, которая включает в себя обмен письмами между аудитором и аудируемым лицом. Затем происходит согласование всех существенных моментов и подписание договора.

В настоящее время для проведения аудита стороны заключают договор на оказание аудиторских услуг (ранее это был договор на проведение аудита). Ему присущи все черты договора возмездного оказания услуг. Существенными условиями являются предмет, сроки оказания услуг, цена и порядок расчетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторская деятельность - это оказание аудиторских услуг аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами по определенным стандартам аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность - это прерогатива специально подготовленных, имеющих соответствующее разрешение лиц.

Аудит существует в нескольких видах. Его можно провести разными методами, но цель и принципы его проведения общие для любого случая.

Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляется на нескольких уровнях.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в настоящее время претерпевает изменения, происходит интеграция в международное право — переход к международным стандартам аудита.

Говоря о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ, упоминают в первую очередь закон № 307-ФЗ как нормативный акт, устанавливающий правовые основы аудиторской деятельности. После него из нескольких уровней складывается целая система нормативных актов, толкующих, уточняющих и дополняющих практически каждую норму указанного закона.

Часть из них при введении МСА будет отменена или фактически утрачивает силу полностью либо в части.

Федеральные правила-стандарты аудиторской деятельности (ФПСАД) до введения международных стандартов составляли значительную часть нормативного регулирования этой области. В настоящее время они утрачивают свое значение, поскольку заменяются МСА.

Свод стандартных нормативных требований к проведению и оформлению аудита называют федеральными правилами-стандартами аудиторской деятельности. Они включают в себя стандарты, утвержденные Правительством РФ, Минфином России, и правила аудиторской деятельности, одобренные Комиссией. С 01.01.2017 приоритетом пользуются международные стандарты аудиторской деятельности. Иные стандарты, даже если не будут отменены или пересмотрены, могут применяться лишь в части, не противоречащей МСА.

Аудиторское законодательство в настоящее время претерпевает постоянные изменения. Во многом это связано с переходом на МСА, поскольку после их введения часть нормативных актов упраздняется или фактически утрачивает силу.

Аудит проводится в несколько этапов. Поначалу происходит подготовка, которая включает в себя обмен письмами между аудитором и аудируемым лицом. Затем происходит согласование всех существенных моментов и подписание договора.

В настоящее время для проведения аудита стороны заключают договор на оказание аудиторских услуг (ранее это был договор на проведение аудита). Ему присущи все черты договора возмездного оказания услуг. Существенными условиями являются предмет, сроки оказания услуг, цена и порядок расчетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398.
2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ, 15.01.1996, N 3, ст. 145.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) // Собрание законодательства РФ, 05.01.2009, N 1, ст. 15.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ, 30.09.2002, N 39, ст. 3797.
6. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
8. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.11.2015 № Ф05-16849/2015 // СПС «Консультант Плюс».
9. Информационное письмо президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165 // СПС «Консультант Плюс».
10. Аудит. Практикум : учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова [и др.]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2016. — 248 с. — (Бакалавриат)
11. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 232 с.
12. Бекмамбетова Д.М. Проблемы правового регулирования договора возмездного оказания услуг // Молодой ученый. 2016. № 11 (115). С. 606-609.
13. Воскресенская Е.В. Субъекты саморегулирования: теоретико-правовой аспект // Ленинградский юридический журнал. 2016. № 1 (43). С. 17-24.
14. Гайшун В.А. Развитие законодательного регулирования аудиторской деятельности: систематизация и кодификация // В сборнике: ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИННОВАЦИОННЫХ РАЗРАБОТОК сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 88-93.
15. Ершова И.В., Ершов А.А. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Москва, 2012.
16. Конев К.А. Система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 32. С. 27-40.
17. Кошелев Я.С., Воронцова А.А. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014.
18. Миннигалеева В.З. Проблемы и необходимость применения Международных стандартов аудита в России // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 15. С. 1706-1710.

19. Мохов А.А. Аудиторское заключение как судебное доказательство // Юридический мир. 2016. N 12. С. 63 - 66.
20. Наскевич Л.Ф., Ненахова О.А. Правовые аспекты аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 2 (69). С. 100-105.
21. Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии // Учет и контроль. 2016. № 4 (5). С. 55-61.
22. Островская О.Л. Совершенствование методологии аудита в условиях реализации стратегии устойчивого развития // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 9-26.
23. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. 992 с.
24. Предпринимательское право : учебник для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Косяковой. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 402 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
25. Предпринимательское право. Краткий курс : учебное пособие / К.Г.Токарева, Ю.О.Алмаева. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. — 218 с. — (Краткий курс).
26. Предпринимательское право : учеб. пособие для СПО / О. В. Ефимова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 156 с. — Серия : Профессиональное образование
27. Предпринимательское право / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова: учебник для бакалавров. М., 2015.
28. Предпринимательское право. Правовое регулирование отдельных видов предпринимательской деятельности. Под ред.: Ручкина Г.Ф., Демченко М.В., Амелина Е.Е., Атамась М.В., Ашмарина Е.М., Барков А.В., Васин В.Н., Гречуха В.Н., Григорович Е.В., Дахненко С.С., Джабуа И.В., Доронина Н.Г., Закупень Т.В., Залюбовская Н.В., Кирилин А.В., Ключникова Я.А., Матвеева Н.А., Михайлов Ф.Н., Павлов В.Н., Рузакова О.А. и др. Учебник . Москва, 2016. Сер. 61 Бакалавр и магистр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп
29. Рогозина О. Новое «слово» об обязательной аудиторской проверке // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. 2016. N 44. С. 20 - 22.
30. Российское предпринимательское право: учебник / Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Апресова [и др.]; отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. 4-е изд. М., 2012.

31. Семенихин М.А. Перспективы совершенствования законодательства об аудиторской деятельности // Проблемы управления. 2016. № 2 (59). С. 125-132.
32. Смагина А.Ю. Проблемы применения Международных стандартов аудита в России // Бюллетень науки и практики. 2016. № 7 (8). С. 102-105.
33. Современное предпринимательское право: монография / И.В. Ершова, Л.В. Андреева, Н.Г. Аapresова [и др.]; отв.ред. И.В. Ершова. М., 2014.
34. Сотникова Ю.В. Государственное регулирование аудиторской деятельности // В сборнике: ЭВОЛЮЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ сборник статей Международной научно-практической конференции: в 4-х частях. 2016. С. 199-203.

1. Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398. [↑](#)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) // Собрание законодательства РФ, 05.01.2009, N 1, ст. 15. [↑](#)
3. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс». [↑](#)
4. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс». [↑](#)
5. Кошелев Я.С., Воронцова А.А. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014. С. 55. [↑](#)
6. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ, 15.01.1996, N 3, ст. 145. [↑](#)

7. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. С. 45. [↑](#)
8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344. [↑](#)
9. Наскевич Л.Ф., Ненахова О.А. Правовые аспекты аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 2 (69). С. 100. [↑](#)
10. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ, 30.09.2002, N 39, ст. 3797. [↑](#)
11. Предпринимательское право : учеб. пособие для СПО / О. В. Ефимова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. С. 36. [↑](#)
12. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. С. 52. [↑](#)
13. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. С. 32. [↑](#)
14. Семенихин М.А. Перспективы совершенствования законодательства об аудиторской деятельности // Проблемы управления. 2016. № 2 (59). С. 126. [↑](#)
15. Предпринимательское право. Правовое регулирование отдельных видов предпринимательской деятельности. Под ред.: Ручкина Г.Ф., Демченко М.В., Амелина Е.Е., Атамась М.В., Ашмарина Е.М., Барков А.В., Васин В.Н., Гречуха В.Н., Григорович Е.В., Дахненко С.С., Джабуа И.В., Доронина Н.Г., Закупень Т.В., Залюбовская Н.В., Кирилин А.В., Ключникова Я.А., Матвеева Н.А., Михайлов

- Ф.Н., Павлов В.Н., Рузакова О.А. и др. Учебник . Москва, 2016. Сер. 61 Бакалавр и магистр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп. С. 55. [↑](#)
16. Ершова И.В., Ершов А.А. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Москва, 2012. С. 25. [↑](#)
 17. Аудит. Практикум : учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова [и др.]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2016. С. 38. [↑](#)
 18. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. С. 53. [↑](#)
 19. Аудит. Практикум : учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова [и др.]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2016. С. 38. [↑](#)
 20. Кошелев Я.С., Воронцова А.А. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014. [↑](#)
 21. Конев К.А. Система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 32. С. 27. [↑](#)
 22. Конев К.А. Система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 32. С. 31. [↑](#)
 23. Семенихин М.А. Перспективы совершенствования законодательства об аудиторской деятельности // Проблемы управления. 2016. № 2 (59). С. 126. [↑](#)
 24. Миннигалева В.З. Проблемы и необходимость применения Международных стандартов аудита в России // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 15. С. 1706. [↑](#)

25. Аудит. Практикум : учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова [и др.]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2016. С. 51. [↑](#)
26. Миннигалеева В.З. Проблемы и необходимость применения Международных стандартов аудита в России // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 15. С. 1708. [↑](#)
27. Современное предпринимательское право: монография / И.В. Ершова, Л.В. Андреева, Н.Г. Аapresова [и др.]; отв.ред. И.В. Ершова. М., 2014. С. 51. [↑](#)
28. Смагина А.Ю. Проблемы применения Международных стандартов аудита в России // Бюллетень науки и практики. 2016. № 7 (8). С. 105. [↑](#)
29. Сотникова Ю.В. Государственное регулирование аудиторской деятельности // В сборнике: ЭВОЛЮЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ сборник статей Международной научно-практической конференции: в 4-х частях. 2016. С. 199. [↑](#)
30. Рогозина О. Новое «слово» об обязательной аудиторской проверке // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. 2016. N 44. С. 20. [↑](#)
31. Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии // Учет и контроль. 2016. № 4 (5). С. 55. [↑](#)
32. Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии // Учет и контроль. 2016. № 4 (5). С. 58. [↑](#)
33. Современное предпринимательское право: монография / И.В. Ершова, Л.В. Андреева, Н.Г. Аapresова [и др.]; отв.ред. И.В. Ершова. М., 2014. С. 41. [↑](#)
34. Островская О.Л. Совершенствование методологии аудита в условиях реализации стратегии устойчивого развития // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 9. [↑](#)

35. Предпринимательское право : учебник для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Косяковой. — М. : Издательство Юрайт, 2015. С. 229. [↑](#)
36. Предпринимательское право. Краткий курс : учебное пособие / К.Г.Токарева, Ю.О.Алмаева. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. С. 101. [↑](#)
37. Мохов А.А. Аудиторское заключение как судебное доказательство // Юридический мир. 2016. N 12. С. 64. [↑](#)
38. Воскресенская Е.В. Субъекты саморегулирования: теоретико-правовой аспект // Ленинградский юридический журнал. 2016. № 1 (43). С. 18. [↑](#)
39. Бекмамбетова Д.М. Проблемы правового регулирования договора возмездного оказания услуг // Молодой ученый. 2016. № 11 (115). С. 607. [↑](#)
40. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.11.2015 № Ф05-16849/2015 // СПС «Консультант Плюс». [↑](#)
41. Мохов А.А. Аудиторское заключение как судебное доказательство // Юридический мир. 2016. N 12. С. 65. [↑](#)
42. Информационное письмо президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165 // СПС «Консультант Плюс». [↑](#)
43. Гайшун В.А. Развитие законодательного регулирования аудиторской деятельности: систематизация и кодификация // В сборнике: ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИННОВАЦИОННЫХ РАЗРАБОТОК сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 89. [↑](#)
44. Бекмамбетова Д.М. Проблемы правового регулирования договора возмездного оказания услуг // Молодой ученый. 2016. № 11 (115). С. 608. [↑](#)
45. Предпринимательское право / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова: учебник для бакалавров. М., 2015. С. 241. [↑](#)

46. Предпринимательское право. Правовое регулирование отдельных видов предпринимательской деятельности. Под ред.: Ручкина Г.Ф., Демченко М.В., Амелина Е.Е., Атамась М.В., Ашмарина Е.М., Барков А.В., Васин В.Н., Гречуха В.Н., Григорович Е.В., Дахненко С.С., Джабуа И.В., Доронина Н.Г., Закупень Т.В., Залюбовская Н.В., Кирилин А.В., Ключникова Я.А., Матвеева Н.А., Михайлов Ф.Н., Павлов В.Н., Рузакова О.А. и др. Учебник . Москва, 2016. Сер. 61 Бакалавр и магистр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп. С. 301. [↑](#)
47. Конев К.А. Система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 32. С. 29. [↑](#)
48. Российское предпринимательское право: учебник / Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Аapresова [и др.]; отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. 4-е изд. М., 2012. С. 139. [↑](#)