

Содержание:

Введение

Аудиторская деятельность является предпринимательской деятельностью. Но данный вид предпринимательства касается интересов не только аудиторских компаний и аудируемых субъектов, но и государства. Поэтому государство устанавливает тщательный контроль над деятельностью компаний, предоставляющих услуги аудита, через лицензирование такого вида деятельности.

Последние преобразования в законодательстве об аудиторской деятельности свидетельствуют, что правительство уходит от выдачи лицензий на аудиторскую деятельность. Споры по поводу необходимости лицензирования ведутся уже давно, но лишь сейчас этот вопрос разрешился в пользу ликвидации лицензирования, и уже с 01.07. 2006 г. лицензирование отменили. Так нужно или нет лицензирование для аудиторских компаний? Этот вопрос и определяет **актуальность** темы для исследования «Аудиторская деятельность как вид предпринимательства: общая характеристика».

Целью исследования выступает изучение основы и процесса лицензирования аудиторской деятельности. Чтобы достигнуть поставленной цели необходимо разрешит **задачи**:

- 1) Характеристика аудита, его целей и задач;
- 2) Исследование законодательства в области аудиторской деятельности;
- 3) Изучение сущности лицензирования, как способа контроля государства за выполнением законодательных норм в области аудиторских услуг;
- 4) Рассмотрение порядка предоставления лицензии на право проведения аудиторской деятельности.

Объект изучения – аудиторская деятельность.

Предмет изучения – порядок выдачи лицензии на аудиторскую деятельность.

При создании курсовой работы использовались всевозможные **методы** исследования: проработка библиографических ресурсов, а также нормативных актов, систематизация данных, выборка и другие.

Методической основой для написания курсового исследования послужили труды профессионалов в области аудит, а также нормативно-правовые акты, которые регламентируют деятельность аудиторов в РФ. Полный перечень источников приводится в конце работы.

Структура работы:

Исследование состоит из 2-х частей.

Первая часть раскрывает общие вопросы, которые касаются аудиторской деятельности. Здесь рассмотрены её цели и даётся характеристика законодательных актов, регулирующих деятельность аудиторов, в т.ч. её лицензирование.

Во 2-й главе раскрывается суть лицензирования, а также порядок предоставления лицензии на занятие аудитом.

1 Понятие аудиторской деятельности. Основные положения аудита

1.1 Деятельность аудиторов и их цели

Аудиторский контроль широко используется в мировой практике. Основанием аудиторского контроля является заинтересованность государства, а организаций и их в правильности и достоверности учёта и отчетной документации.

Что касается РФ, то здесь развитие аудиторской деятельности началось относительно недавно. При плановой, централизованно регулируемой экономике потребность в стороннем финансовом контроле в России не возникала. Его в полной мере заменяла система ведомственного либо вневедомственного контроля, которая направлена на обнаружение нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организации, ошибок в отчетных документах, нахождение виновных.

Развитие рыночных взаимоотношений обуславливает надобность принятия значительного числа новых нормативных актов, регламентирующих вопросы деятельности организаций, бухгалтерского учета и отчетных документов, налогообложения и порядка образования себестоимости продукции. Из-за этого появились нарушения при соблюдении требований нормативных актов, относящихся к хозяйственной деятельности организации. Органы, выполняющие обязанности по предоставлению помощи предприятиям в достоверности применения тех или других законодательных актов, из-за их малочисленности, а также загруженности работой, оказались сами не способны к такой деятельности. Поэтому возникла необходимость создания иной формы контроля над работой предприятий.

Учредители, а также заимодавцы лишены возможности самостоятельно удостовериться в том, что многочисленные операции предприятия, нередко весьма сложные, законны, а также правильно отображены в отчетных документах. Так как обычно у них нет доступа в учетные записи, соответствующего навыка, поэтому нуждаются в аудиторских услугах. Независимое подтверждение данных о результатах деятельности организаций и соблюдении ими закона необходимо государству для вынесения решений в области хозяйствования и налогообложения. Аудиторские ревизии необходимы госорганам, судебным инстанциям, прокурорам и следователям в целях подтверждения интересующих их финансовых отчетов.

Понятие аудита значительно шире, чем ревизии либо другие формы контроля, т.к. состоит не только из проверки точности финансовых показателей, но также из разработки предположений по совершенствованию экономической деятельности организаций для рационализации расходов или оптимизации налогов.[\[1\]](#)

Аудиторская деятельность – это вид предпринимательства, который основывается на независимой проверке бухучета и финансовой отчетности организаций и предпринимателей.

Целью аудита является предоставление возможности аудитору «выражать свое мнение, в соответствии с установленными основами финансовых отчетов». Аудит предполагает изучение финансовой информации экономического субъекта независимо от его величины, юридической формы и прочих факторов.

Имеются некоторые разногласия относительно определения аудита, однако не глядя на это, специалисты подчеркивают его специфические черты:

1) независимость;

2) платая основа;

3) строгая конфиденциальность.

В некоторых случаях его рассматривают слишком в узком смысле и ограничивают только ревизией отчетных документов негосударственных структур. При других случаях в крайне широком смысле, отождествляя с любой деятельностью бухгалтерии. В государствах с развитым рыночным хозяйством, где аудит возник давно, аудит понимается весьма многообразно. В Великобритании под аудитом понимается проверка и выражение заключения о финансовой отчетности организации. При этом термин «аудиторская проверка» применяется не только при ревизии предприятий, которые попадают под закон «О компаниях» либо закон о промышленных или иных других обществах, однако и при подготовке ревизии правительственных учреждений и органов местной власти, и при оказании клиентам услуг аудита по соглашению.

Дж. Робертон отмечал, что под аудиторской проверкой понимается процесс уменьшения до приемлемого значения информационного риска для пользователей финансовой отчетной документации. Проверку достоверности отчетности организации, соблюдение действующих законов и составления аудиторского мнения по этому вопросу осуществляет независимый аудитор. Существует ряд определенных правил, касающихся работы аудиторов:

- 1 . Свободное предпочтение аудиторов экономическими субъектами;
2. Договорные взаимоотношения между аудитором и заказчиком, позволяющие аудитору самому определять своего клиента и являться независимым от указаний каких-то госорганов;
3. Право отказать клиенту в предоставлении аудиторского заключения до ликвидации отмеченных недостатков;
4. Невозможно проводить аудиторскую проверку в случае родственных либо деловых взаимоотношениях с заказчиком, превышающих договорные взаимоотношения по поводу аудита;
5. Запрещение проверяющим либо аудиторским компаниям заниматься экономической, коммерческой и иной деятельностью, которая не связана с проведением аудиторских, консультационных и прочих разрешенных законом услуг.

Целью аудита является выражение заключения о достоверности финансовой отчетности аудируемых субъектов и соответствии порядка проведения бухучета законодательству РФ. Аудитор выражает собственное заключение о достоверности финансовой отчетности в каждом существенном отношении. Не глядя на то, что заключение аудитора может способствовать повышению доверия к финансовой отчетности, пользователь не обязан принимать данное мнение в качестве выражение гарантии в стабильности деятельности аудируемого субъекта в будущем, ни в качестве подтверждение эффективности ведения деятельности руководством данного лица.[\[2\]](#)

При исполнении своих обязанностей проверяющий должен руководствоваться нормативами, установленными профессиональными объединениями аудиторов, членом которых он считается, и следующими этическими принципами:

- 1) независимость;
- 2) честность;
- 3) объективность;
- 4) профессионализм и добросовестность;
- 5) соблюдение конфиденциальности;
- 6) профессиональное поведение.

Аудитор в ходе подготовки и проведения аудита обязан проявлять профессиональный скептицизм, а также понимать, что могут быть обстоятельства, влекущие существенное искажение. Проявление скептицизма значит, что аудитор с критической точки зрения оценивает весомость полученных аудиторских подтверждений и внимательно исследует аудиторские доказательства, которые не соответствуют каким-либо документам либо вызывают сомнения в достоверность такой документации. Скептицизм аудитора следует проявлять в процессе аудита, чтобы, не оставить без внимания подозрительные обстоятельства, не выдвинуть необоснованных обобщений при создании выводов, не использовать неправильные допущения при определении временных рамок и масштаба аудиторских процедур, и при оценке их итогов.

При подготовке и осуществлении аудита аудитор не обязан руководствоваться тем, что управление аудируемого лица бесчестно, но не обязан предполагать на их стопроцентную честность. Любые заявления руководства не считаются для

аудитора заменой надобности получить достаточные надлежащие доказательства аудита для подведения разумных заключений, на каких могло бы основываться аудиторское мнение.

В соответствии с поставленными целями, основные задачи проверяющего заключаются:

- в проведении оценке уровня бухучета, квалификации учетных кадров, качественного уровня обработки информации, правильность совершения бухгалтерских записей;

- в оказании помощи организациям путем рекомендаций по ликвидации недостатков, особенно тех, которые непосредственно влияют на результаты и достоверности показателей отчетности;

- в необходимости оценки как прошлых фактов, так и существующих положений, но и направление руководства проверяемого предприятия на будущие события, какие способны повлиять на деятельность предприятия.

В последние годы в деятельности аудиторов возникла еще одна очень серьезная задача – это предоставление помощи предприятиям по защите интересов в судах и налоговых органах.

1.2 Законодательство в области аудиторской деятельности

Аудит всегда регулируется государством посредством принятие соответствующего законодательства. Правовой и законодательной документацией по аудиторской деятельности в РФ являются:

- 1) Гражданский кодекс РФ;
- 2) Закон "Об аудиторской деятельности";
- 3) Положение о лицензировании деятельности аудиторов, утвержденное Решение Правительства РФ от 16.02.2008 года № 80;
- 4) Правила аудиторской деятельности.

В РФ порядок нормативного регулирования деятельности аудиторов находится в стадии формирования. Происходит процесс определения обязанностей либо прав органов, которые регулируют аудиторскую деятельность, определение функций государственных, а также общественных аудиторских организаций.

Из представленных концепций и порядков регулирования наиболее целесообразной является многоуровневая система нормативного урегулирования аудиторской деятельности, которая включает 4 уровня.

Первый уровень определяет место аудиторской деятельности в финансово-экономической деятельности как ее нужного равноправного элемента. В отношении РФ это особенно значимо, поскольку исторически государственный контроль финансов превалировал над иными видами контроля. Именно подписание Закона позволяет считать то, что формирование аудита в России состоялось.

К документам 2-го уровня, регулирующим деятельность аудиторов в РФ, относятся правила, которые устанавливают общие вопросы регулирования деятельности аудиторов, обязательные для выполнения субъектами рынка. В нынешний момент разработано 23 федеральные правила по аудиторской деятельности.

3-й уровень включает внутренние нормы профессиональных аудиторских объединений, и нормативные акты ведомств, устанавливающие порядок организации аудиторской деятельности, а также проведения аудита применительно конкретным отраслям, организаций либо по отдельным вопросам обложения налогами, финансов, бухгалтерского учета.

Четвертый уровень состоит из внутрифирменных стандартов аудита, которые разрабатывают аудиторские компании, и индивидуальные проверяющие на основании федеральных правил и практики аудита. Суть и форма такой документации определяют качество и авторитет аудиторских фирм.

Законодательство о деятельности аудиторов устанавливает правило приоритета специальных правовых норм над общими. Кроме того, в законе устраняется возникшее ранее несоответствие между Законом об аудите, а также ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", указывая, что специфика правового положения аудиторских фирм, осуществляющих аудит сельскохозяйственных кооперативов, определяются именно ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации".

Закон об аудите отмечает, что отношения, возникающие при проведении аудиторской деятельности, способны регулироваться также указами Главы

Российской Федерации, которые не могут противоречить ФЗ и иным федеральным законодательным актам. Правительство РФ имеет право принимать постановления, содержащие нормативы деятельности аудиторов[3].

Непосредственно ФЗ об аудите предусмотрено подписание Правительством РФ следующих документов:

- порядка проведения конкурсов на заключение соглашения об оказании аудиторских услуг экономическим субъектам, в уставных фондах которых доля государственности или собственности субъекта РФ составляет не меньше 25 процентов.

- правил деятельности аудиторов;

- положения о федеральном органе, осуществляющем государственное урегулирование аудиторской деятельности.

П.4 ст. 2 ФЗ об аудите установлено общее правило о юридической силе ФЗ, то есть при противоречии указа Президента России или постановления Правительства Закону об аудите либо иному федеральному закону выполнению подлежит соответствующий ФЗ.

2 Основы организации предоставления лицензий на аудиторскую деятельность в РФ

2.1 Суть лицензирования в качестве метода госконтроля по соблюдению закона в сфере аудита

Объем обязанностей либо прав, которыми может располагать юридическое лицо, изредка зависит от определенных условий, устанавливаемых государством. Так, в целях осуществления некоторой деятельности нужно получить соответствующие права. Порядок лицензирования отдельных типов деятельности устанавливается Законом Российской Федерации от 26.01.2007 года № 45.

Лицензированию в РФ подлежит деятельность таких видов, осуществление которых способно повлечь нанесение вреда правам, законным интересам граждан, обороне государства, культурному наследию российских народов и урегулирование которых не может проводиться иными методами, только как посредством лицензированием. Таким образом, лицензирование является инструментом урегулирования отдельных видов деятельности. Регулирование производится по принципу разрешения, т.е., если юр лицо осуществляет деятельность по лицензии без нарушений установленных критериев, то государство разрешает осуществлять данную деятельность, но если имеются какие-либо нарушения, тогда государство ограничивает осуществление данного типа деятельности вплоть до запрета путем отзыва прав.

Фактически под лицензированием понимается выдача уполномоченным органом специального разрешения на осуществление определенного типа деятельности.

Институт лицензирования располагает следующими основными терминами:

Лицензия – это специальное разрешение для осуществления конкретного типа деятельности в случае обязательного соблюдения требований и условий, которое выдано лицензирующим органом юр лицу либо ИП.

Лицензируемый тип деятельности - это тип деятельности, на осуществление которого на территории РФ требуется получение лицензии.

Лицензирование - мероприятия, которые связаны с выдачей лицензий, переоформлением документации, подтверждающих наличие лицензий, прекращением и возобновлением действия прав, аннулированием лицензий и надзором лицензирующих органов за выполнением лицензиатами при осуществлении видов деятельности соответствующих правовых требований и условий.

Лицензионные условия - это совокупность установленных положениями по лицензированию конкретных типов деятельности, условий, исполнение которых лицензиатом обязательно при проведении лицензируемого типа деятельности.

Лицензиат - это юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель, имеющие права на осуществление конкретного типа деятельности.

Соискатель лицензии - это юридическое лицо или предприниматель, обратившиеся в лицензирующую организацию с заявлением о получении лицензии на проведение

конкретного вида деятельности.

Реестр лицензий - это совокупность сведений о предоставлении лицензий, оформлении документов, подтверждающих наличие прав, приостановлении и возобновлении лицензий и об ликвидации лицензий .

Соответственно со ст. ФЗ, лицензирование деятельности аудиторов, в т.ч. порядок выдачи, а также приостановления либо аннулирования прав, производится в соответствии с законодательными актами РФ о лицензировании деятельности. Здесь говорится о ФЗ от 04.05.2011 г. № 20-ФЗ.

Соответственно со ст. ФЗ, аудит входит в список лицензируемой деятельности. Но необходимо отметить: вопрос отмены выдачи обязательной лицензии на аудиторскую деятельность решается долго, и решён этот вопрос положительно. Согласно пункту. Закона о лицензировании, с 01.07. 2006 г. лицензирование деятельности аудиторов прекращается.

Моментом получения аудиторской организацией либо индивидуальным аудитором лицензии для ведения аудиторской деятельности является дата принятия решения по выдаче соответствующей лицензии. Когда в соответствии с законодательными актами РФ для оказания отдельных форм сопутствующих аудиту услуг необходимо получения соответствующей лицензии , аудиторские фирмы и индивидуальные проверяющие не вправе оказывать подобные услуги без получения данной лицензии .

Лицензирование аудиторской деятельности производится Министерством финансов РФ. Лицензия на осуществление аудита выдается на пять лет. Этот срок на основании заявления лицензиата может быть продлён на пять лет без ограничения количества раз. Лицензионными критериями и условиями при проведении аудиторской деятельности являются:

- наличие у индивидуального проверяющего или у аудиторов аудиторской компании соответствующих профилю аудита типов квалификационных аудиторских аттестатов;
- присутствие в аудиторской организации не меньше 5 аудиторов, которые имеют квалификационные аттестаты аудитора;
- осуществление предпринимательства только в качестве проведения аудита и выполнения, сопутствующих аудиту услуг соответственно нормативным актам

Российской Федерации, в т.ч. федеральными нормами аудиторской деятельности, а также органов, регулирующих деятельность проверяемых организаций;

- соблюдение принципов внутреннего контроля качества осуществляемых лицензиатами аудиторских проверок, а также обеспечение возможности проведения внешнего аудита проверок качества их работы с предоставлением в определенном порядке всей необходимой в целях этого документации и данных в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;

- гарантия сохранности сведений, составляющих тайну аудиторской деятельности, кроме случаев, которые предусмотрены законодательством России;

- предоставление аудируемым лицам данных об обстоятельствах, исключающих вероятность проведения их аудита;

- участие в аудите кредитных организаций, банковских групп и холдингов не меньше двух проверяющих, имеющих квалификационные аудиторские аттестаты на право осуществления проверки кредитных организаций;

- наличие у аудиторской компании при проведении аудита кредитных организаций опыта аудиторской деятельности не меньше двух лет;

- наличие у аудиторской компании при проведении аудита банковских групп, а также банковских холдингов стажа деятельности для проверки банковских организаций не менее 2-х лет.

2.2 Порядок предоставления лицензии для оказания аудиторских услуг

Для получения права соискатель лицензии представляет лицензирующему органу следующую документацию:

1) заявление на выдачу лицензии с указанием:

- фамилии, имени, отчества, адреса жительства, данных документа, который удостоверяет личность, - для ИП;

- наименования, организационной и правовой формы и места регистрации - для юрлица;

- 2) копия свидетельства по постановке соискателя лицензии в ИМНС на учет с указанием ИНН; .
- 3) документ, который подтверждает уплату лицензионного сбора по рассмотрению лицензирующей организацией заявления на выдачу лицензии;
- 4) копия свидетельства о госрегистрации гражданина как индивидуального предпринимателя;
- 5) копии учредительной документации и свидетельства о госрегистрации соискателя лицензии как юридического лица;
- 6) копии имеющихся у соискателя квалификационных аудиторских аттестатов;
- 7) сведения о персональных данных руководителей предприятия, их заместителей и имеющихся в штате организации аудиторов - если в штате организации имеются постоянно проживающих в Российской Федерации граждане России;
- 8) данные о личных сведениях, должности, гражданстве и государстве постоянного проживания руководителей предприятия, их заместителей, аттестованных проверяющих и иных штатных сотрудников организации - если в штате организации граждане других стран либо постоянно не проживающие на территории РФ граждане России.

Если копии не заверены нотариусом, то представляются они вместе с оригиналом документа.

Лицензирующий орган выносит решение по выдаче либо об отказе в выдаче прав в срок, который не превышает 60 дней с момента поступления заявления.

Для контроля над выполнением лицензиатами правовых требований проводит проверки деятельности аудиторов. Основанием для проведения контрольных мероприятий является:

- 1) распоряжение должностного лица лицензирующей организации;
- 2) план проверок, который утвержден лицензирующим органом;
- 3) правонарушения лицензиатом законодательства, регулирующего деятельность аудиторов в РФ;

4) обращения заказчиков услуг аудита в правоохранительные органы на сделанные лицензиатом при осуществлении аудиторской деятельности нарушения закона, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ.

При осуществлении проверки лицензиат обязан представлять документы, необходимые для выполнения проверки, в т.ч. аудиторские заключения и документацию, составление которой предусматривается федеральными правилами деятельности аудиторов, а также иные необходимые при проверке данных, объяснения и документы.

Контроль проводится соответственно программой проверки, утвержденной должностным лицом лицензирующей организации.

Срок проведения, состав проверяющих и руководитель группы определяются уполномоченным лицом лицензирующей организации. Срок осуществления проверки не может превышать 45 дней.

Лицензирующая организация имеет право проводить на протяжении одного календарного года больше одной проверки аудиторской фирмы или индивидуального аудитора по одному и тому вопросу, кроме случаев, когда проверка выполняется в связи с жалобами заказчиков услуг аудита либо правоохранительных организаций.

По результатам контроля составляется акт в двух экземплярах, один из которых передается лицензиату.

При выявлении при проведении контрольных мероприятий нарушений лицензиатом лицензионных условий лицензирующая организация обязана в течение месяца по окончании проверки отправить лицензиату предупреждение с обозначением выявленных нарушений и периода их устранения.

Лицензиат должен проинформировать в течение 15 дней лицензирующую организацию об изменении собственного почтового адреса и адресов используемых им с целью осуществления аудиторской деятельности помещений, и обеспечивать условия для осуществления проверок.

Лицензирующий орган имеет реестр лицензий, где указываются:

- 1) наименование органа выдающего лицензию;
- 2) деятельность;

3) данные о получателе лицензии с указанием ИНН:

- наименование, организационная и правовая форма, номер свидетельства госрегистрации, место расположения, номера и типы аттестатов штатных проверяющих - для аудиторской организации;

- фамилия, имя, отчество, адрес жительства, данные документа, который удостоверяет личность, номер свидетельства госрегистрации, номера, а также типы аттестатов аудитора - для индивидуального аудитора;

4) срок действия лицензии;

5) номер лицензии;

6) число принятия решения о предоставлении лицензии;

7) сведения по регистрации лицензии в лицензионном реестре;

8) основания, а также даты приостановления и обновления действия лицензии;

9) даты переоформления, а также продления срока действия прав, основание и дата ликвидации лицензии.

Индивидуальные аудиторы, а также аудиторские организации обязаны за 15-дневный срок сообщать о смене данных, внесенных в лицензионный реестр.

Соответственно ФЗ предусмотрена ответственность частных аудиторов или аудиторских компаний в виде аннулирования прав на осуществление аудита в следующих случаях:

При составлении заведомо ложного аудиторского мнения. Для аудитора, подписавшего такое заключение, предусматривается аннулирование аудиторского аттестата, а также и привлечения к ответственности через суд.

При уклонении от проведения внешнего аудита качества работы либо непредставление проверяющим всей нужной для проверки документации либо иной требуемой информации.

За регулярное нарушение требований нормативных актов или правил деятельности аудиторов.

В случае аннулирования лицензии аудиторская фирма или индивидуальный аудитор удаляется из состава всех профессиональных аудиторских объединений, получивших аккредитацию, без возможности повторного вступления в эти, либо в другие объединения аудиторов на срок, который установлен Уполномоченным органом, однако не больше трех лет с момента аннулирования лицензии данной аудиторской организации либо данного индивидуального аудитора.

Заключение

Аудит - это предпринимательство, основанное на независимом изучении бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций, а также индивидуальных предпринимателей.

Целью аудиторской проверки является выражение мнения о точности финансовых отчетных документов аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухучета законодательству Российской Федерации. Проверяющий выражает свое мнение о правдивости финансовых отчетных документов.

Задачи аудитора заключаются:

- в оценке уровня бухучета, квалификации кадров, качественном уровне обработки информации, правильность совершения бухучета;
- в оказании содействия предприятиям путем рекомендаций для устранения недостатков и нарушений, которые непосредственно окажут влияние на финансовые результаты, скажутся на достоверности показателей отчетной документации;
- в необходимости оценивания не только прошлых показателей и существующих в настоящий момент положений, но также в ориентировании руководства проверяемого предприятия на те будущие обстоятельства, которые способны оказать влияние на хозяйственную деятельность и итоговый результат.

В последнее годы в деятельности аудиторов возникла еще одна очень существенная задача - это содействие предприятиям по защите интересов в налоговой инспекции и арбитражных судебных инстанциях.

Аудиторская деятельность всегда контролируется государством через принятие надлежащего законодательства. К правовым, а также законодательным

документам по аудиту в РФ относятся:

1) ГК РФ.

2) Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

3) ФЗ № 99-ФЗ;

4) Положение по лицензированию аудиторской деятельности, которое утверждено Постановлением Правительства РФ от 16.02. 2008 года № 80;

5). Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 года № 696. (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532, официально

В России система нормативного урегулирования аудиторской деятельности находится на стадии становления. Происходит определения прав, а также обязанностей организаций, регулирующих деятельность аудиторов, определение роли и задач государственных и общественных аудиторских компаний.

Объем прав, а также обязанностей, которыми может обладать юридическое лицо, иногда находится в зависимости от определенных ограничений, которые устанавливаются государством. Так, для выполнения некоторых видов деятельности нужно получить соответствующую лицензию. Процедура лицензирования отдельных видов устанавливается Законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ.

Обязательному лицензированию подлежат такие виды деятельности, осуществление которых может повлечь нанесение ущерба законным интересам граждан либо обороне и безопасности страны, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться другими методами, кроме как обязательным лицензированием. Следовательно, лицензирование выступает инструментом регулирования некоторых видов деятельности. Регулирование производится по разрешительному принципу, т.е., если юрлицо осуществляет лицензируемую деятельность в отсутствии нарушений установленных требований, тогда государство разрешает ему заниматься данным видом деятельности, но если имеются нарушения, тогда государство ограничивает осуществление данной деятельности даже вплоть до запрета посредством отзыва лицензии.

Лицензирование аудита, в т.ч. порядок выдачи, временное приостановления либо аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательными

актами Российской Федерации о выдаче лицензии на отдельные виды деятельности.

В соответствии с законом, аудиторская деятельность состоит в перечне лицензируемых. Однако необходимо отметить, что проблема отмены обязательного лицензирования деятельности аудиторов решается давно, однако решён он положительно. В соответствии с п. 5.1. ст. 17 с 01.07. 2006 г. лицензирование деятельности аудиторов прекращается.

Любой проверяющий для занятия аудитом должен получить аттестат. Система получения аттестата аудитора, а также контроль над аудиторской деятельностью через данную систему напоминает порядок выдачи лицензий. Именно поэтому, лицензирования аудиторской деятельности представляет собой не нужное копирование контрольных функций государством

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (в редакции от 14.10.2014г.) "О лицензировании отдельных видов деятельности"
2. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (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) с изменениями и дополнениями вступившими в силу от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ.
3. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта. 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Постов н/Д: МарТ, 2004. — 608 с.
4. Ваниев А.Г., учебник "Лицензирование предпринимательской деятельности " / [текст] под редакцией А.Г. Ваниева, М.: Юрайт, 2014 - 520с
5. Дойников И.В., учебник "Лицензирование предпринимательской деятельности" / [текст] под редакцией И.В.Дойникова, М.:Кнорус, 2014 - 401с.
6. Ковалёв В.В. Финансовый учёт и анализ: Концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004.
7. Курноскина О.Г. Лицензирование отдельных видов деятельности. Вопросы и ответы. - М.: ПрессЮрЛи, 2005. Международные стандарты аудита. - М.: ФБК-Пресс, 2007
8. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях. М.: Дело, 2013. - 376с.

9. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия. М.: «Экзамен», 2015. - 264с.
10. Пыхтин С.В. Лицензирование банковской деятельности в Российской Федерации. Учебное пособие.- ИД «Юриспруденция», 2012