АУДИТ

По субъекту, осуществляющему аудит различают:

Внешний аудит – это аудит проводимый независимым аудитором или аудиторской организацией.

Внутренний аудит – элемент, системы внутреннего контроля, организованный руководством организации в целях анализа учетных данных, контрольных данных.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности. (в ред. Федерального закона от 01.12.2014 N 403-ФЗ)

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудиторская организация - ***коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.***

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность ***с даты внесения*** сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является.

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово "аудиторская", а также производные слова от слова "аудит".

Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг.

Правоспособность аудиторской организации

Относительно деятельности аудиторской организации законодательно установлено два правила:

- аудиторская организация обладает ***исключительным правом*** на проведение обязательного аудита, которое выражается, по существу, в запрете осуществлять эту деятельность другим субъектам;
- запрет заниматься аудиторской организации иными видами предпринимательской деятельности, иными словами ***принудительная специализация*** аудиторской организации (данное правило действует и в отношении индивидуального аудитора).

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

1) ***постановку, восстановление и ведение*** бухгалтерского учета, ***составление*** бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское ***консультирование;***

2) налоговое ***консультирование, постановку, восстановление и ведение*** налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

4) ***управленческое консультирование***, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

5) ***юридическую помощь*** в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) ***автоматизацию*** бухгалтерского учета и ***внедрение информационных технологий;***

7) ***оценочную деятельность***;

8) ***разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов***;

9) ***проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ*** в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) ***обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.***

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Права:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, количественный и персональный состав аудиторской группы;
- исследовать в полном объеме документацию, связанную с ФХД АЛ, проверять фактическое наличие имущества, отраженного в документации;
- получать у должностных лип АЛ разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- отказаться от проведения аудита или от выражения мнения о достоверности БФО в аудиторском заключении в случаях:
    - непредставления АЛ документации;
    - выявления обстоятельств, могущих оказать существенное влияние на мнение АО, ИА о достоверности БФО;
- страховать ответственность за нарушение договора ;
- оказания аудиторских услуг и (иди) за причинение вреда имуществу других лиц в результате АД;
- осуществлять иные права, вытекающие из договора.

Обязанности :

- предоставлять по требованию АЛ:
- обоснования замечаний и выводов;
- информацию о членстве в СРОА;
- передавать в срок, установленный договором, аудиторское заключение АЛ, лицу, заключившему договор;
- обеспечивать хранение документов (копий), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет:
- исполнять иные обязанности, вытекающие из договора.

Права и обязанности аудируемых лиц

Права:

требовать и получать от АО, ИА:

- обоснования замечаний и выводов,
- информацию о членстве в СРОА;
- получать АЗ в срок, установленный договором;
- осуществлять иные права, вытекающие из договора.

Обязанности:

- содействовать в своевременном и полном проведении аудита, создавать условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;
- не предпринимать действий, направленных на:
- сужение круга выясняемых в ходе аудита вопросов,
- сокрытие (ограничение доступа) информации и документации. Наличие в сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказав их предоставлении;
- своевременно оплачивать аудиторские услуги, в т. ч. в случае, когда АЗ не согласуется с позицией АЛ, лица, заключившего договор;
- исполнять требования ФСАД и иные обязанности, вытекающие из договора.

По требованиям законодательства различают:
Обязательный аудит – ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.
Инициативный аудит – аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (его руководства, собственников, акционеров и т. п.), характер и масштабы такого аудита определяет заказчик.

Обязательный аудит - ежегодная обязательная проверка достоверности БФО

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму ***акционерного общества***;
- 2) если ***ценные бумаги*** организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает ***400 млн. руб.*** или сумма активов баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает ***60 млн. руб***.;
- 5) если организация представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Государственное регулирование аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность в РФ осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.08 г. N 307-ФЗ «0б аудиторской деятельности», который:

- содержит основные понятия - аудиторская деятельность, аудитор, аудиторское заключение, квалификационный аттестат, аудиторская тайна, стандарты АД, Кодекс профессиональной этики аудиторов и пр.;
- определяет порядок гос. регулирования АД;
- устанавливает критерии проведения обязательного аудита;
- определяет права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций;
- определяет общий подход к независимости;
- определяет порядок контроля качества работы АО и аудиторов;
- другое.

- Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 3Х5-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
- Другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, в частности:
- Постановлениями и распоряжениями Правительства
- Актами федеральных органов исполнительной власти (МФ РФ-постановления, приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения).

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган (УФО) - Минфин РФ.

Функции государственного регулирования

- Выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности.
- Нормативно-правовое регулирование, в том числе утверждение ФСАД.
- Ведение государственного реестра СРОА, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и АО.
- Анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ.
- Иные предусмотренные Законом № 307-ФЭ функции.

Для осуществления данных функций, УФО вправе запрашивать у СРОА копии решений органов управления и специализированных органов, а также иную необходимую информацию и документацию.

Совет по аудиторской деятельности (СпоАД) создается при УФО в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления АД.

Функции СпоАД:

- Рассмотрение вопросов государственной политики в сфере АД.
- Рассмотрение проектов ФСАД и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, рекомендации их к утверждению УФО.
- Одобрение порядка разработки проектов ФСАД, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов (КПЭА).
- Определение области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене.
- Оценка деятельности СРОА по осуществлению внешнего контроля качества работы АО, аудиторов, выдача рекомендаций по совершенствованию этой деятельности.
- Внесение на рассмотрение УФО предложения о порядке осуществления УФО внешнего контроля качества работы АО.
- Рассмотрение обращений и ходатайств СРОА в сфере АД и внесение соответствующих предложений на рассмотрение УФО.
- Иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня АД в общественных интересах.

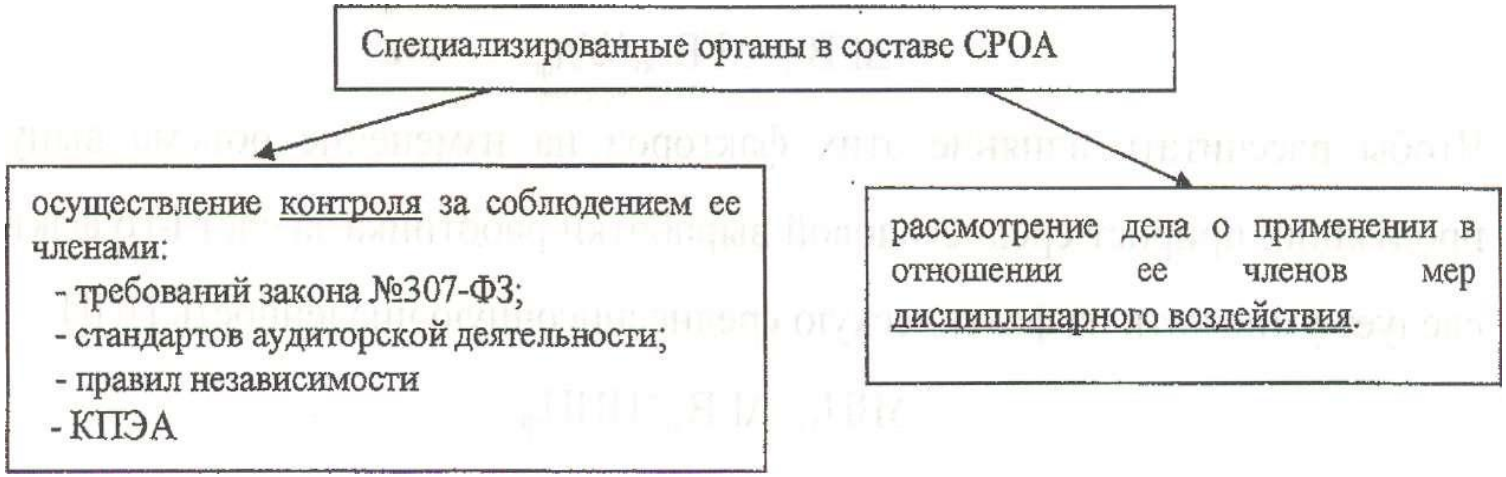
Саморегулируемая организация аудиторов: функции, права и обязанности.

СРОА - некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления АД.

- Некоммерческая организация приобретает статус СРОА с даты ее включения в государственный реестр СРОА.
- Условия включения в государственный реестр СРОА:
- Объединение в качестве ее членов не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций,

Наличие:

- утвержденных правил осуществления ВККР ее членов;
- принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- принятого КПЭА.
- Формирование компенсационного фонда (в целях обеспечения СРОА дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами) в порядке, установленном Законом «О саморегулируемых организациях»



Функции СРОА:

- разработка и утверждение стандартов аудиторской деятельности СРОА;
- принятие правил независимости аудиторов и АО;
- принятие КПЭА;
- участие в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и БФО;
- организация прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации;
- функции, установленные Федеральным законом "О саморегулируемых организациях».

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

- Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган.
- **Предметом государственного контроля (надзора)** за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является **соблюдение** саморегулируемыми организациями аудиторов требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.
- Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется в форме **плановых и внеплановых проверок**.
- **Плановая** проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.
- Порядок назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации аудиторов, программа проверки, а также порядок оформления ее результатов устанавливаются уполномоченным федеральным органом.
- Руководитель проверяемой саморегулируемой организации аудиторов вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц, осуществляющих проверку, руководителю уполномоченного федерального органа в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем совершения действия (бездействия).

Меры воздействия актов уполномоченным федеральным органом в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов:

1) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;

3) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов по основаниям, предусмотренным пунктами 3 - 5 части 5 статьи 21 настоящего Федерального закона;

4) обратиться в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

Саморегулируемая организация аудиторов в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, установленного уполномоченным федеральным органом для устранения нарушения, должна проинформировать в письменной форме уполномоченный федеральный орган, а также совет по аудиторской деятельности об устранении выявленных нарушений на его ближайшем заседании.

Независимость аудиторских организаций, аудиторов

Аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, ***руководители и иные должностные лица*** которых являются ***учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом***, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, **руководители и иные должностные лица** которых являются ***близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников)*** аудируемого лица, его ***руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица***, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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

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

5) аудиторами, являющимися ***учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом***, на которое возложено ***ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности***;

6) в других случаях, предусмотренных Федеральным законом от 01.12.2014 N 403-ФЗ.

Аудиторская тайна

Аудиторскую тайну составляют **любые** сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:

1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;

2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;

3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме **мнение** аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение **представляется** аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.