

# Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности

# План:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
2. Стандарты аудиторской деятельности
3. Основные проблемы перехода на МСА
4. Саморегулируемая организация аудиторов
5. Аудитор, аудиторская организация

## Рекомендуемая литература:

- 1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.08г. (ст. 2, 3, 4, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 23);
- 2) Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.07г. (в ред. на 03.07.16г.);
- 3) Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»;
- 4) ФП(С)АД 1 – 34;
- 5) ФСАД 1/2010 - 9/2011

# 1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности



ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Уполномоченный  
федеральный  
орган  
государственного  
регулирования  
аудиторской  
деятельности  
(ст. 15 Закона)

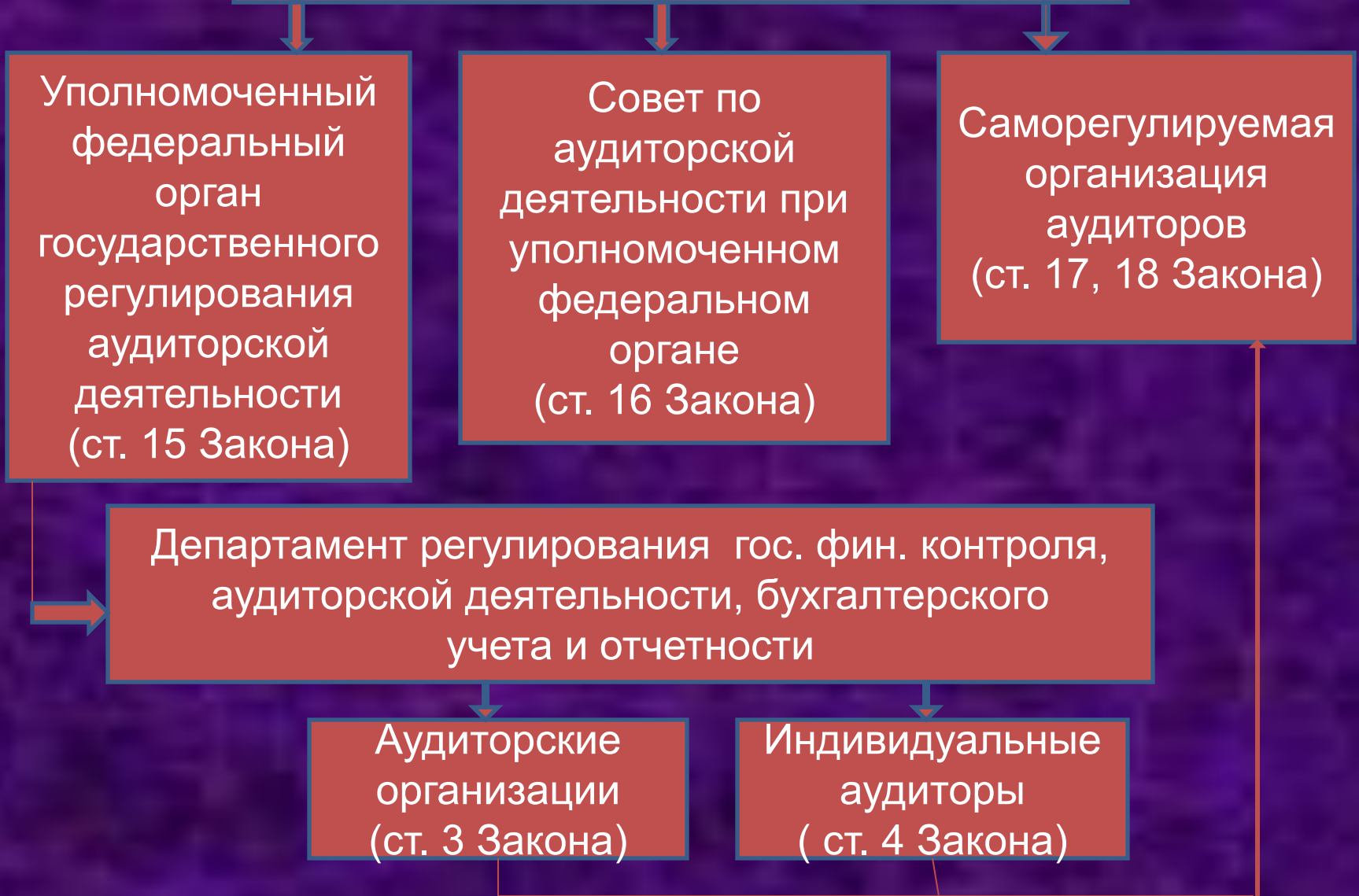
Совет по  
аудиторской  
деятельности при  
уполномоченном  
федеральном  
органе  
(ст. 16 Закона)

Саморегулируемая  
организация  
аудиторов  
(ст. 17, 18 Закона)

Департамент регулирования гос. фин. контроля,  
аудиторской деятельности, бухгалтерского  
учета и отчетности

Аудиторские  
организации  
(ст. 3 Закона)

Индивидуальные  
аудиторы  
(ст. 4 Закона)



# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

## Первый уровень:

**Документы:** Конституция, Кодексы,  
Федеральные законы,  
Указы президента.

**Органы:** Федеральное собрание,  
Правительство РФ,  
Государственная Дума;  
Президент РФ.

# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

## Второй уровень:

### **Документы:**

- Постановления, Приказы.

### **Органы:**

- Президент РФ,
- Правительство РФ,
- Минфин РФ,
- Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

## Третий уровень:

**Документы:** Федеральные стандарты  
аудиторской деятельности.

**Органы:** Уполномоченный федеральный  
орган государственного  
регулирования аудиторской  
деятельности.



# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

## Четвертый уровень:

**а) Документы:** методические рекомендации,  
письма.

**Органы:** Минфин РФ, Департамент  
регулирования ГФК, АД, БУ и О.

**б) Документы:** Внутренние стандарты.

**Органы:** Саморегулируемые организации  
аудиторов (СРО)

# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

## Пятый уровень:

**Документы:** Внутренние регламенты  
(внутренние стандарты).

**Органы:** Аудиторские организации.

## Функции уполномоченного органа:

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

## Функции уполномоченного органа:

### 3) ведение:

- государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов,
- контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

### 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ и иные функции.



В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном органе создан совет по аудиторской деятельности.

## Функции совета по аудиторской деятельности:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов,

## Функции совета по аудиторской деятельности:

- 4) определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;
- 5) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 6) рассматривает обращения и ходатайства СРО и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного органа и др.

## 2. Стандарты аудиторской деятельности



**Правила (стандарты) аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.**

## Значение стандартов:

- Обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- Помогают пользователям понять процесс аудиторской проверки;
- Являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита;
- Содействуют внедрению в практику новых научных достижений.

# Структура стандарта:

| Наименование раздела        | Содержание раздела  |
|-----------------------------|---|
| 1. Общие принципы стандарта | <ul style="list-style-type: none"><li>- Цель разработки стандарта;</li><li>- Необходимость использования данного стандарта;</li><li>- Объект стандартизации;</li><li>- Сфера применения стандарта;</li><li>- Взаимосвязь с другими стандартами;</li><li>- Преимущество с ранее действовавшими нормативными документами.</li></ul> |

# Структура стандарта:

| Наименование раздела              | Содержание раздела   |
|-----------------------------------|--|
| 2. Основные понятия и определения | - Новые термины, их краткая характеристика   |
| 3. Стандарт (изложение сущности)  | - Формулировка проблемы, требующей описания, анализа и решения в данном стандарте;<br>- Методология решения данной проблемы. |
| 4. Приложения                     | Практические приложения (при необходимости)  |



## Виды стандартов:

- 1) Международные стандарты аудита
- 2) Национальные стандарты аудита
- 3) Внутренние стандарты аудита

## Значение международных стандартов:

- 1) Унифицируют, по мере возможности, подход к аудиту в международном масштабе;
- 2) Способствуют развитию профессии в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового.

## Состав МСА:

1. кодекс этики
2. стандарты, регламентирующие вводные действия
3. стандарты, регламентирующие планирование аудита
4. стандарты по аудиторским доказательствам
5. стандарты по работе третьих лиц
6. стандарты по сопутствующим аудитам услуги
7. стандарты, регламентирующие выводы и заключения

# Национальные стандарты аудиторской деятельности:

- 1) Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
  - утвержденные постановлениями Правительства РФ (1 – 34) (2003 – 2009гг.);
  - утвержденные приказами Министерства финансов РФ (1/2010 – 9/2011) (с 2010г.);
  
- 2) Российские стандарты аудиторской деятельности.



## Российские стандарты аудита:

1. Проверка прогнозной финансовой информации
2. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций

## Внутренние стандарты - стандарты аудиторской деятельности СРО:

- 1) определяют дополнительные требования к ФСАД (МСА), если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;
- 2) не могут противоречить ФСАД (МСА);
- 3) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной СРО.

Внутренние регламенты (стандарты) аудиторской организации – документы, детализирующие и регламентирующие требования национальных стандартов аудиторской деятельности.

# Значение внутренних регламентов (стандартов):

- позволяют полнее соблюдать требования ФСАД (МСА);
- позволяют обеспечить высокое качество аудиторской работы и способствуют снижению аудиторского риска;
- позволяют сделать технологию и организацию проведения аудита более рациональной.



# Требования к разработке внутренних регламентов (стандартов):

## 1) Целесообразность

- Стандарт должен иметь практическую пользу;

## 2) Преемственность и непротиворечивость

- Каждый последующий внутренний стандарт должен опираться на ранее принятые, обеспечивать согласованность и взаимосвязь с остальными стандартами;

# Требования к разработке внутренних регламентов (стандартов):

## 3) Логическая стройность

- Должна быть обеспечена четкость формулировок, целостность и ясность изложения;

## 4) Полнота и детализация

- Должен полностью охватывать значимые вопросы, логически развивать и дополнять излагаемые принципы и положения;

Требования к разработке внутренних регламентов (стандартов):

## 5) Единство терминологической базы

- Должен содержать одинаковую трактовку терминов во всех стандартах и документах.

## Группы внутренних регламентов (стандартов):

### ***Стандарты, содержащие общие положения по аудиту***

- Предназначены для регулирования взаимоотношений, возникающих между:
- аудиторской организацией и проверяемым экономическим субъектом,
- аудиторами,
- сотрудниками и администрацией аудиторской организацией



Группы внутренних регламентов (стандартов):

***Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита***

- Формулируют конкретные правила, методику проведения аудита и представляют собой разработки по реализации требований стандартов аудиторской деятельности.

Группы внутренних регламентов (стандартов):

**Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов**

### **Специализированные стандарты**

- Включают стандарты в области методологии аудита по различным направлениям деятельности экономических субъектов, а также по различным целям проведения аудита.

Группы внутренних регламентов (стандартов):

**Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг, прочих связанных с аудитом услуг**

**Стандарты по образованию и подготовке кадров**



## 3. Основные проблемы перехода на МСА



# Насколько сильно российские стандарты аудита отличаются от международных?

Как показывает объективное сопоставление, различия не столь велико.



Различия обусловлены следующими причинами:

- различиями в подходах к аудиту;
- формальными различиями (оформление документов и стилистика);
- реформой международных стандартов аудита;
- наличием в МСА особенностей для малых и средних аудиторских компаний (в документировании, планировании, контроле качества и пр.).

# Сопоставление МСА и ФСАД

В целом Федеральные Стандарты Аудиторской Деятельности (ФСАД) по отношению к Международным Стандартам Аудита (МСА):



Российские стандарты, имеющие аналоги среди МСА

Российские стандарты, имеющие существенные отличия от МСА

Российские стандарты, не имеющие аналогов среди МСА

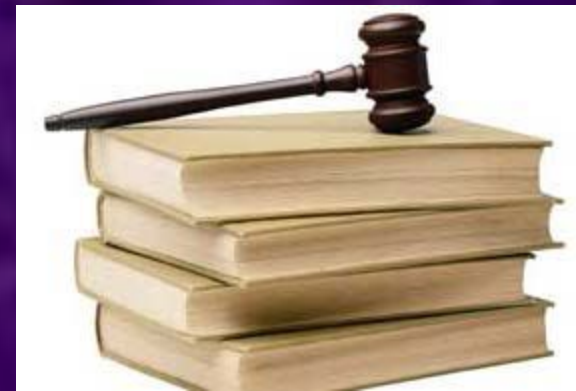
МСА, не имеющие аналогов среди российских стандартов

# МСА в РФ: принятие и признание

В соответствии со ст. 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ:

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576.





## МСА в РФ: принятие и признание

Порядок признания МСА установлен Правительством РФ.

Само признание МСА должно произойти не позднее 2-х лет со дня вступления в силу Порядка признания МСА.

Начать применять МСА компании должны, начиная с года, следующего за годом в котором МСА будут признаны для их применения на территории РФ.

Указанные положения содержатся в статье 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.



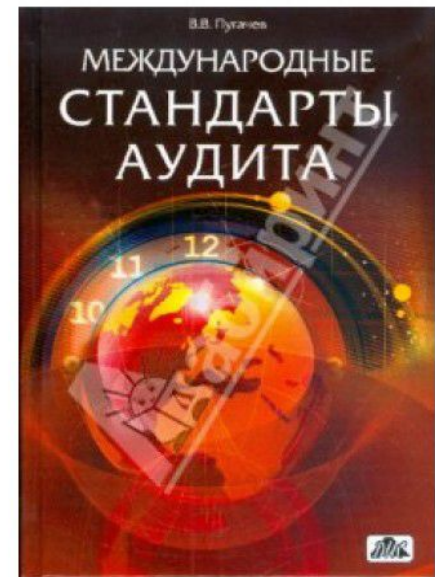


# МСА в РФ: цель и задачи

Международные стандарты в России вводятся с целью унификации национальной аудиторской практики с общепризнанной в мире практикой.

Признание и введение в силу международных стандартов аудита обеспечит решение следующих задач:

- ❖ более высокое доверие к работе российских аудиторов,
- ❖ международное признание аудиторского заключения, подготовленного российскими аудиторами в соответствии с МСА.



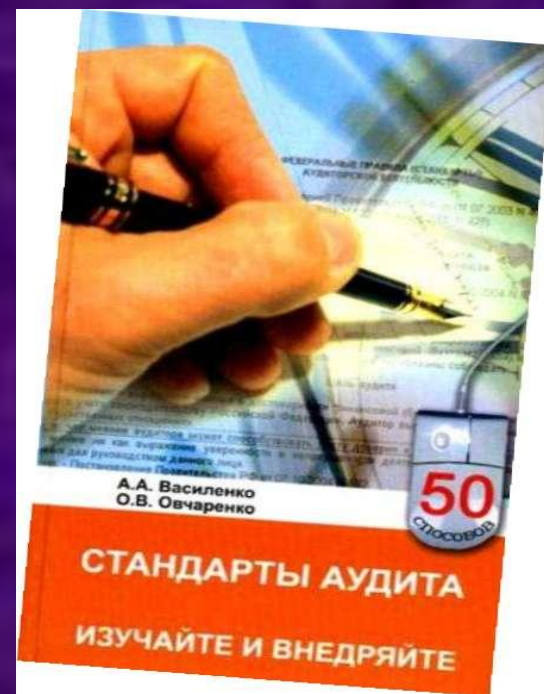
# Основные проблемы, связанные с внедрением МСА в России:



- ✓ С ростом конкуренции аудиторских услуг на российском рынке учащаются случаи несоблюдения этических норм;
- ✓ Внедрение международных стандартов ведёт к удорожанию аудита, а, следовательно, к повышению стоимости предоставления услуг подобного рода;

## Основные проблемы, связанные с внедрением МСА в России:

- ✓ Непонимание целесообразности использования международных Правил в России в связи с особенностями российского рынка;
- ✓ Недостаточное понимание аудиторами принципов МСА, из чего зачастую складывается ошибочная уверенность соответствия деятельности всем международным стандартам.





## 4. Саморегулируемая организация аудиторов



Саморегулируемая организация аудиторов - некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

## Требования для включения в государственный реестр СРО:

- 1) численность членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- 2) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) обеспечение СРО дополнительной имущественной ответственности посредством формирования компенсационного фонда СРО.

До 1 января 2017 года СРО обязаны выполнить требование к количеству членов саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) объединения в составе СРО в качестве ее членов:
  - не менее 10 000 физических лицили
  - не менее 2 000 коммерческих организаций.

## Функции СРО:

- разрабатывает и утверждает стандарты СРО;
- принимает кодекс профессиональной этики аудиторов;
- участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.



## СРО имеет право:

- устанавливать в отношении своих членов дополнительные требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности,
- разрабатывать и устанавливать дополнительные меры дисциплинарного воздействия на своих членов за нарушение ими аудиторского законодательства,
- организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

## Обязанности СРО:

- 1) участвует в установленном порядке в создании и деятельности единой аттестационной комиссии;
- 2) сообщает в уполномоченный федеральный орган:
  - об изменениях в сведениях о СРО для внесения в государственный реестр СРО,
  - о возникшем несоответствии СРО установленным требованиям;
- 3) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных требованиях, предусмотренных СРО в своих стандартах;
- 4) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении СРО, ее членом или членами требований аудиторского законодательства и др.

Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО должен проводиться аудиторской организацией, являющейся членом другой СРО.

| СРО   | Дата<br>внесения<br>в гос.<br>реестр | Размер вноса в<br>компенс. фонд,<br>руб. |                      | Число         |                  |
|---|--------------------------------------|--|----------------------|---------------|------------------|
|   |                                      | для<br>аудитор<br>а                      | для ауд.<br>organiz. | аудиторо<br>в | ауд.<br>organiz. |
| 1. НП «Аудиторская палата России»           | 01.10.09                             | 3 000                                    | 5 000                | 5 858         | 885              |
| 2. НП «Институт профессиональных аудиторов» | 30.10.09                             | 3 000                                    | 5 000                | 2 331         | 270              |
| 3. НП «Московская аудиторская палата»       | 27.11.09                             | 3 000                                    | 3 000                | 5 502         | 1 157            |
| 4. НП «Российская Коллегия аудиторов»       | 23.12.09                             | 3 000                                    | 3 000                | 3 490         | 841              |
| 5. НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»  | 30.12.09                             | 3 000                                    | 3 000                | 4 433         | 1 326            |
|   |                                      |  |                      | 21 614        | 4 479            |



## 5. Аудитор, аудиторская организация

***Аудитор*** – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из СРО.

Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги.

## Требования к членству аудитора в СРО:

- 1) наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 2) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 3) уплата взносов в СРО в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 4) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРО;
- 5) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

***Аудиторская организация*** – коммерческая организация, являющаяся членом одной из СРО.



## Требования к членству аудиторской организации в СРО:

- 1) может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, ГУП или МУП;
- 2) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;
- 3) доля уставного капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51%;

## Требования к членству аудиторской организации в СРО:

- 4) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50% его состава.
- 5) лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации должен быть аудитором;
- 6) безупречная деловая репутация;
- 7) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы и др.