

*Кафедра экономики*

**Дисциплина «Основы аудита»**

## **Лекция № 2 на тему: «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации»**

- 2.1 Законодательные и иные акты по аудиторской деятельности РФ.**
- 2.2 Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.**
- 2.3 Международные аудиторские стандарты.**
- 2.4 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.**
- 2.5 Внутренние правила (стандарты) аудита.**



Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

## 2.1. Законодательные и иные акты по аудиторской деятельности

**В РФ** научной литературе существуют разные подходы к уровням нормативного регулирования аудита в России. Рассмотрим точку зрения, в соответствии с которой система нормативного регулирования аудиторской деятельности имеет следующие четыре уровня:

**Первый уровень «законодательный»** - законодательные акты, кодексы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, а также приказы, положения которых закрепляют обязательные и непреложные требования для каждого аудитора. Главным законодательным актом этого уровня является Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.), Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с изм. и доп.).

**Второй уровень «нормативный»** - федеральные стандарты аудиторской деятельности, которые определяют общие требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита и являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

**Третий уровень «методический»** - стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, определяющие требования к аудиторским процедурам, дополнительные к тем требованиям, которые установлены федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг и являющиеся обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, входящих на правах членства в указанную саморегулируемую организацию аудиторов. *(К данному уровню относятся также профессиональные этические нормы, зафиксированные в положениях Кодекса профессиональной этики аудиторов России, методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма министерств и ведомств).*

**Четвертый уровень «внутрифирменный»** - внутренние стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на

## 2.2. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в

**РФ**  
**Основными функциями государственного регулирования аудиторской деятельности в России являются:**

- ✓ выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- ✓ нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- ✓ ведение государственного реестра саморегулируемых организаций auditors, контрольного экземпляра реестра auditors и аудиторских организаций;
- ✓ иные предусмотренные законодательством функции.



*Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в России осуществляет уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, в соответствии с постановлением Правительства эти функции возложены на Министерство финансов РФ.*

*На рис. представлена организационно-правовая структура органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ:*



*Более подробно остановимся на функциях Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе и функциях саморегулируемых организаций аудиторов.*

В соответствии со ст.16 «Совет по аудиторской деятельности» Федерального закона № 307-ФЗ предусмотрено создание Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе. Основными функциями Совета по аудиторской деятельности являются:

- рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности;*
- рассмотрение проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендация их к утверждению уполномоченным федеральным органом;*
- одобрение порядка разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Кодекса профессиональной этики аудиторов, определение области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;*
- оценка деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и при необходимости разработка рекомендаций по совершенствованию этой деятельности;*
- и др., а также иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.*

В соответствии со ст.17 «Саморегулируемая организация аудиторов» Федерального закона № 307-ФЗ определено, что саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, которая приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при соответствии следующим условиям:

- ❖ объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций, соответствующих установленным настоящим Федеральным законом требованиям к членству в такой организации;
- ❖ наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- ❖ обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов.

Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом "О саморегулируемых организациях", разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, 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.

**Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов должен проводиться аудиторской**

## 2.3. Международные стандарты аудиторской деятельности

Международные стандарты (нормативы) аудита (*International Auditing Guidelines – IAG*) – это унифицированные регулирующие правила, в соответствии с которыми следует организовывать и осуществлять независимый сбор аудиторских доказательств.

Они разрабатываются Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) - (*International Federation of Accountants – IFAA*) с целью содействия развития аудиторской профессии в странах, где

В рамках МФБ разработкой аудиторских стандартов занимается Совет по международным стандартам аудита и уверенности МФБ (СМСАУ) - (*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*), действующий на постоянной и автономной основе.



# Международные стандарты аудита осуществляются по трем

## Первое направление – «Аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации»:

- ✓ международные стандарты аудита (ISAs 100-999);
- ✓ положения по международной практике аудита (IAPSS 1000-1100);
- ✓ международные стандарты для заданий по обзорным проверкам (ISREs 2000-2699);
- ✓ положения по международной практике для заданий по обзорным проверкам – (IREPSSs 2700-2999).

## Второе направление – «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита или обзорных проверок отчетной финансовой информации»:

- ✓ международные стандарты по заданиям, обеспечивающим уверенность (ISAEs 3000-3699);
- ✓ положения по международной практике выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (IAEPSSs 3700-3999).

## Третье направление – «Сопутствующие услуги»:

- ✓ международные стандарты по сопутствующим услугам (ISRSs 4000-4699);
- ✓ положения по международной практике оказания сопутствующих услуг (ISRPSSs 4700-4999).

Международные стандарты аудита имеют кодовую нумерацию. При этом на каждый объект стандартизации выделено 100 номеров (позиций) и к каждому стандарту можно открыть до десяти дополнительных субстандартов. Поскольку объектов стандартизации 50, то всего может быть создано 5000 стандартов.

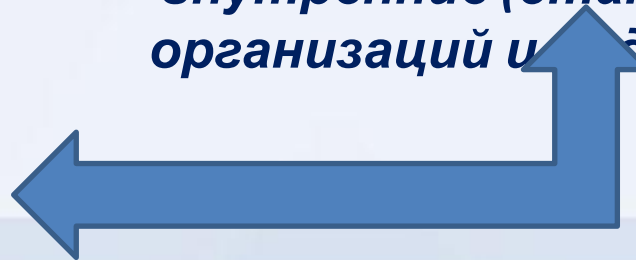


## 2.4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности

Стандарты аудита регулируют профессиональную деятельность аудиторов в разных странах мира и на международном уровне. Стандартизация в области аудита во всем мире позволяет достичь объективности в выражении мнения по поводу информации, отраженной в финансовой бухгалтерской отчетности. Единообразии аудиторской деятельности является необходимым условием ввиду многообразия методик, применяемых в аудиторской практике и сложности их сопоставления.

***Стандарты аудита – это общие руководящие нормы и правила, помогающие аудиторам в выполнении их обязанностей по проведению проверок и регламентирующие основные принципы и особенности аудиторской деятельности. По принадлежности аудиторские стандарты подразделяются на внешние (международные и федеральные) и внутренние (стандарты СРО, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов).***

В России международные аудиторские стандарты принимаются во внимание при разработке национальных стандартов, которые призваны решать задачи в масштабах РФ.



**Перечень федеральных стандартов аудиторской деятельности, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных Правительством РФ, и правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, представлен в Приложении к лекции № 2.**

**Первая группа** – два старых правила (стандарта) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации в 1999 г., применяются в части, не противоречащей действующему законодательству.

**Вторая группа** - Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлениями Правительства Российской Федерации (ФПСАД), 29 из тридцати четырех.

**Третья группа** - Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином России в 2010-2011 гг.

## Все федеральные стандарты (правила) могут быть разделены на четыре основные группы:

- ❖ *общие правила (стандарты) аудита – свод профессиональных требований относительно квалификации аудитора;*
- ❖ *правила (стандарты) проведения аудиторской проверки, которые раскрывают положение по планированию, изучению и оценке системы внутреннего контроля, получения аудиторских доказательств;*
- ❖ *правила (стандарты) составления отчета, которые указывают на то, какая именно бухгалтерская отчетность проверяется в ходе аудита, была ли она составлена в соответствии с общепринятыми правилами, а также разграничение функций аудитора и администрации организации;*
- ❖ *правила (стандарты) сопутствующих аудиту услуг, которые предоставляют аудитору возможность определить, имеются ли основания для предположения о существенном несоответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности установленным требованиям к ее составлению.*

## 2.5. Внутренние правила (стандарты) аудита

*Внутренние стандарты аудита подразделяют на две группы:*

*внутренние правила, действующие в саморегулируемых организациях аудиторов, и внутренние правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.*



**Эти стандарты представляют собой документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к организации работы аудиторов, а также к осуществлению и оформлению аудиторских услуг, т.е. они определяют действия, указания, приемы, процедуры, применяемые в ходе проверки. Могут постоянно корректироваться с целью их совершенствования и в связи с изменением среды их применения.**



**Внутренние правила являются индивидуальными, авторскими каждой аудиторской организации, поэтому их содержание является коммерческой тайной, не подлежит разглашению или дальнейшему использованию при смене аудиторами места работы.**

**Так, например, стандарты аудита СРО аудиторов:**

- определяют требования ко всем видам аудиторских процедур, дополнительно к требованиям, установленным федеральными стандартами аудита;**
- не могут противоречить федеральным стандартам аудита;**
- не должны создавать препятствий осуществлению аудиторами аудиторской деятельности;**
- являются обязательными для всех членов СРО.**

**Применение же внутренних стандартов в аудиторских организациях позволяет сформулировать единые базовые требования к сотрудникам аудиторской организации при проведении аудита и выполнении сопутствующих услуг. Наличие внутрифирменных аудиторских стандартов является показателем профессионализма в деятельности аудиторской фирмы.**

