

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.

2.1. Законодательные и иные акты по аудиторской деятельности

в РФ

В 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.

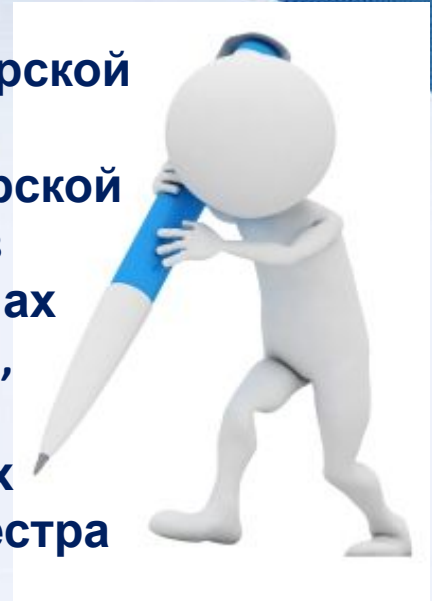
Третий уровень «методический» - стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, определяющие требования к аудиторским процедурам, дополнительные к тем требованиям, которые установлены федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями 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

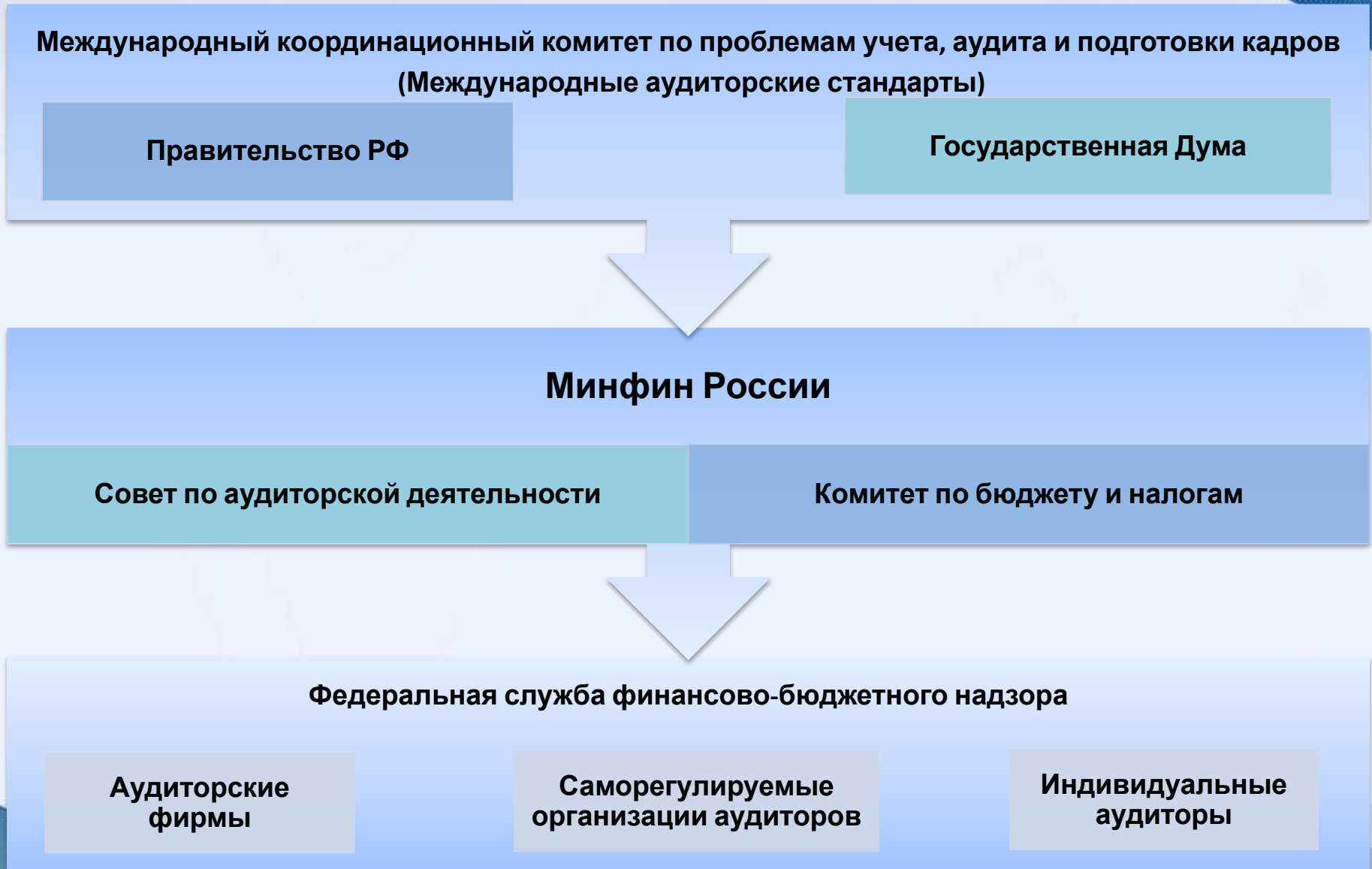
Основными функциями государственного регулирования аудиторской деятельности в России являются:

- ✓ 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 – IFAG*) 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

направлениям: 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 – (IREPSs 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 (IAEPSs 3700-3999).

Третье направление – «Сопутствующие услуги»:

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

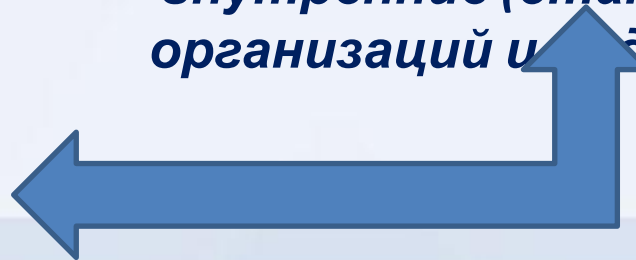
Международные стандарты аудита имеют кодовую нумерацию. При этом на каждый объект стандартизации выделено 100 номеров (позиций) и к каждому стандарту можно открыть до десяти дополнительных субстандартов. Поскольку объектов стандартизации 50, то всего может быть создано 5000 стандартов.

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. Единообразие 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.

