

Светлана Юсупова, И. В. Субботина

# Аудит. Ответы на экзаменационные билеты



**И. В. Субботина**  
**Светлана Риваевна Юсупова**  
**Аудит. Ответы на**  
**экзаменационные билеты**

*Текст предоставлен правообладателем*

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6147153](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6147153)*

*Аудит. Ответы на экзаменационные билеты / И.В. Субботина,  
С.Р.Юсупова: Научная книга; Москва; 2009*

### **Аннотация**

Данное пособие является вспомогательным материалом для подготовки к экзаменам, зачетам по дисциплине «Аудит». Материал книги составлен в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования. Изложенный материал поможет студентам сдать экзамены на оценку «отлично». Пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

# Содержание

1. История аудита	4
2. Сущность аудита	8
3. Виды аудита	11
4. Цели и задачи аудита	14
5. Аттестация аудита	18
6. Лицензирование аудиторской деятельности	21
7. Аккредитация	25
8. Образование аудиторов	29
9. Аттестация и лицензирование на право осуществления аудиторской деятельности	32
10. Аудиторская организация	36
Конец ознакомительного фрагмента.	37

# **Ирина Валерьевна Субботина, Светлана Риваевна Юсупова Аудит. Ответы на экзаменационные билеты**

## **1. История аудита**

Первые независимые аудиторы появились в XIX в. в акционерных компаниях Европы.

В России первые попытки создания института аудита были предприняты еще Петром I.

Плановая экономика бывшего СССР со сложившейся системой сквозного и всеобъемлющего государственного контроля не требовала института аудита как такового. Возникновение и развитие аудита предполагает прежде всего наличие рыночных отношений, отличительными чертами которых являются частная собственность, существование независимых предприятий с различными экономическими интересами.

В СССР господствовала государственная форма соб-

ственности, при которой отдельные предприятия не имели свободы действий и своих, отличных от государственных экономических интересов. Они представляли собой всего лишь составные части гигантской государственной корпорации, которая в директивном порядке определяла деятельность каждого из них. Задача этой системы контроля сводилась к установлению законности совершаемых операций и обеспечению сохранности государственной собственности.

С появлением первых ростков частной собственности (кооперативов и совместных предприятий) появляется необходимость в создании иной, отличной от госконтроля структуры, которая могла бы профессионально и независимо контролировать качество представляемой ими финансовой информации.

Для проверки финансово-хозяйственной отчетности совместных предприятий в 1987 г. Правительством СССР на базе одного из управлений Минфина СССР был организован «Инаудит» – первая в СССР профессиональная аудиторская фирма. При всей ее положительной роли в становлении аудита она имела ряд недостатков. Данная фирма не отвечала в полной мере одному из главных требований аудита – независимости выработки суждения, т. к. во многом ее деятельность определялась интересами государства.

Но по-настоящему смысл аудита узнали здесь совсем недавно – в 1990-е гг. Так, с 1991 г. аудит в обязательном порядке стал проводиться в банках, а 2 годами позже – в стра-

ховых организациях. Поскольку данные организации занимаются привлечением средств с обязательством их возврата и выплатой соответствующего дохода, возникает необходимость проверок того, каким образом эти средства используются, где они размещаются и будут ли организации в состоянии через определенное время гасить свои обязательства и выплачивать доход.

Для предприятий с участием иностранного капитала уже была установлена обязанность проводить ежегодные аудиторские проверки.

В декабре 1993 г. был издан Указ Президента РФ № 2263 «Об аудиторской деятельности в РФ». В Указе было дано понятие аудита как независимого вневедомственного финансового контроля.

Данным Указом лица, занимающиеся аудиторской деятельностью, обязывались пройти аттестацию и получить лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Была образована Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ (Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ утверждено Распоряжением Президента РФ от 4 февраля 1994 г. № 54-РП).

Однако Временные правила не в полной мере отражали сложившуюся ситуацию на рынке аудиторских услуг и по многим позициям не соответствовали действующему законодательству. Только в августе 2001 г. Государственной Думой был принят Федеральный закон от 7 августа 2001 г.

№ 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Закон об аудите вводит новые понятия, элементы в систему регулирования аудита и является в значительно большей степени актом прямого действия, чем Временные правила.

Необходимо отметить, что начиная с 1995 г. осуществляется разработка Правил (стандартов) аудиторской деятельности, которые служат методологическим обеспечением аудита.

## 2. Сущность аудита

Аудит – это лицензируемая предпринимательская деятельность аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов, направленная на выражение мнения о достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности для уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, представляемой организацией собственникам, а также другим юридическим, физическим лицам.

Следовательно:

- 1) единой целью проведения аудита является подтверждение достоверности отчетности, снижение риска использования ее в экономической деятельности;
- 2) едиными требованиями ведения аудита является наличие аттестатов и лицензий;
- 3) обязательным условием является то, что аудит проводится независимыми субъектами.

Под аудитом бухгалтерской отчетности в Правилах (стандартах) аудиторской деятельности в РФ понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Необходимость аудита определяется следующими обстоя-



ательствами:

1) бухгалтерская отчетность используется для принятия решений ее заинтересованными пользователями;

2) бухгалтерская отчетность может быть подтверждена искажением из-за того, что применяются оценочные значения, по-разному трактуются факты хозяйственной деятельности, составители могут быть заинтересованы отразить те, а не иные данные;

3) степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена заинтересованными пользователями из-за затрудненности доступа к учетной информации, а также сложности хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Аудиторы и аудиторские фирмы могут оказывать сопутствующие аудиту услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализу финансово-хозяйственной деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства, а также проводить обучение и оказывать другие услуги по профилю своей деятельности.

Согласно определению проверка достоверности отчетности проводится независимым аудитором.

Независимость аудита определяется:

- 1) свободным выбором индивидуального аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом;
- 2) договорными отношениями между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что позволяет аудитору свободно выбирать своего клиента и быть независимым от волеизъявления каких-либо государственных органов;
- 3) возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения выявленных недостатков;
- 4) невозможностью аудиторской проверки при родственных, деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности;
- 5) запрещением индивидуальным аудиторам и аудиторским фирмам заниматься хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельностью, не связанной с выполнением аудиторских, консультационных и других услуг, разрешенных законодательством.

Необходимость аудита вызывается прежде всего требованиями реализации концепции по отчетности. Аудит в связи с этим выступает в качестве механизма контроля и тем самым способствует реализации концепции подотчетности.

Особое значение аудит имеет для получения уточненной информации, установления несоответствий в выдаваемых поощрениях. Этим аудит повышает качество принимаемых решений, эффективность рыночных операций, а также способствует лучшему использованию средств, находящихся в распоряжении предприятия.

### 3. Виды аудита

Существуют обязательный и инициативный виды аудита. Понятие обязательного аудита определено в ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 г №"119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Обязательный аудит – это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Аудит проводится, если:

1) организация является открытым акционерным обществом; страховой компанией или обществом взаимного страхования; кредитной организацией; товарной или фондовой биржей; инвестиционным фондом; государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами; фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

2) за один год объем выручки организации, индивидуального предпринимателя, государственного унитарного предприятия, муниципального унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения от реализации продукции, превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством РФ МРОТ или сумма активов баланса превы-

шает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством РФ МРОТ. Обязательный аудит в отношении этих организаций

или индивидуальных предпринимателей предусмотрен федеральным законом (например, Федеральным законом от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге» установлено право лизингодателя назначать аудиторские проверки финансового состояния лизингополучателя в случае нарушения лизингополучателем своих обязательств по лизинговым платежам).

При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %, аудиторская организация выбирается по итогам проведения открытого конкурса.

Инициативный аудит проводится по решению самого экономического субъекта, для чего заключается договор с аудиторской фирмой (индивидуальным аудитором), где оговариваются характер и масштабы проверки.

Выделяют внутренний и внешний аудит. Согласно правилам аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» (одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27.04.1999 г., протокол № 3) внутренний аудит – это организованная система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Действует в интересах руководства пред-

приятия и его собственников. Руководство определяет то, как будет организована служба внутреннего аудита, каковы будут ее функции в зависимости от того, какова специфика деятельности предприятия, как организована система управления организацией, каковы показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Внешний аудит проводится на договорной основе сторонней аудиторской фирмой с целью объективной оценки достоверности состояния учета и отчетности, подготовки рекомендаций по повышению эффективности его деятельности, налоговой оптимизации.

Управленческий аудит – это проверка организации и управления предприятием, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности.

Аудит финансовой отчетности и специальный аудит заключаются в проверке отчетности субъекта с целью выражения мнения о правильности ее составления в соответствии с установленными критериями и общепринятыми правилами бухгалтерского учета.

С точки зрения экономических субъектов выделяют:

- 1) общий аудит;
- 2) банковский аудит;
- 3) аудит страховых организаций;
- 4) аудит бирж;
- 5) аудит внебюджетных фондов;
- 6) аудит инвестиционных институтов.

## 4. Цели и задачи аудита

Статьей 1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлено, что целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Причем под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет внешним и внутренним пользователям на основании ее данных делать правильные выводы о результатах деятельности аудируемых лиц, их имущественном, финансовом положении, принимать на основании этих выводов соответствующие решения.

Следует отметить, что аудитор обязан высказать мнение не обо всех отклонениях финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта от действующего законодательства, а только об отклонениях, которые влияют или могут повлиять в будущем на достоверность финансовой отчетности.

Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 утверждено Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», где указано, что, несмотря на то что мнение аудиторской организации способствует большему доверию к

финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации, пользователи бухгалтерской отчетности не должны трактовать мнение аудиторской организации как полную гарантию будущей успешной деятельности экономического субъекта либо эффективности деятельности его руководства. Также аудитор не устанавливает, соблюдаются ли интересы собственников (акционеров, участников), эффективны ли какие-либо отдельные операции проверяемой организации.

Основная цель аудита может дополняться оговоренными в договоре с клиентом задачами выявления резервов лучшего использования финансовых ресурсов, допущенных ошибок при исчислении налогов, разработкой предложений по улучшению финансового положения предприятия, оптимизации затрат.

Основная цель инициативного аудита – выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета,

ошибок при составлении отчетности, налогообложении, проведение анализа финансового состояния организации. Чтобы достичь основной цели, аудитор должен составить мнение по следующим вопросам:

- 1) приемлема ли отчетность в общем, т. е. соответствует ли всем требованиям, предъявленным к ней, и не содержит ли искаженной информации;
- 2) обоснованно ли включены в отчетность указанные там суммы;

- 3) все ли суммы, которые должны найти отражение в отчетности, отражены в ней;
- 4) правильно ли оценены и подсчитаны статьи отчетности;
- 5) обоснованно ли отнесены суммы на те счета, на которых они записаны;
- 6) относятся ли операции к тому периоду, в котором были произведены;
- 7) соответствуют ли суммы хозяйственных операций данным, приведенным в журналах аналитического учета, соответствуют ли итоговые суммы данным, приведенным в Главной книге;
- 8) полностью ли раскрыта информация, т. е. все ли статьи занесены в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

При проведении аудита аудиторы решают ряд задач, а именно:

- 1) формулирование принципов подготовки плана, программы аудита;
- 2) организация составления плана и программы аудита;
- 3) формулирование принципов документирования аудита;
- 4) формулирование требований к форме, содержанию рабочей документации аудита;
- 5) определение порядка составления, хранения рабочей документации;
- 6) определение видов, источников, методов получения аудиторских доказательств;



7) выражение мнения по результатам проведенного аудита о достоверности отчетности субъекта в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказа в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

## 5. Аттестация аудита

Вопросы аттестации регулируются положениями Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 15 «Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности» настоящего Закона), а также правилом (стандартом) аудиторской деятельности «образование аудитора», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998 г.

Законом определено, что аттестация на право осуществления аудиторской деятельности – это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, которые успешно сдали экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Срок действия квалификационного аттестата аудитора не ограничен.

Чтобы быть допущенным к экзамену, претенденту необходимо иметь:

- 1) высшее экономическое, юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, экономическое и (или) юридическое образование, полученное в образовательном учреждении иностранного государства (при этом необходимо нали-

чие свидетельства об эквивалентности данного диплома российскому диплому государственного образца о высшем экономическом, юридическом образовании);

2) стаж работы по экономической или юридической специальности не менее 3 лет.

Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, количество и типы аттестатов, программы квалификационных экзаменов определяются уполномоченным федеральным органом.

Квалификационные экзамены проводятся 1 раз в месяц одновременно во всех учебно-методических центрах.

Квалификационные экзамены проводятся в течение 3 дней и состоят из тестирования и выполнения письменной-устной работы по экзаменационным билетам.

В настоящее время наиболее важные вопросы по порядку обучения и проведения экзаменов регулируются Временным положением о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 12 сентября 2002 г. № 93н).

Аудитору, имеющему квалификационный аттестат, необходимо в течение каждого календарного года проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.

В ст. 16 Федерального закона «Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора» при-

ведены основания, по которым аттестат аннулируется. Это происходит в случаях:

- 1) если квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов;
- 2) если вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 3) если аудитором нарушаются требования закона о сохранении аудиторской тайны и независимости аудитора (аудиторской организации, индивидуального аудитора);
- 4) если аудиторское заключение было подписано аудитором без проведения аудиторской проверки;
- 5) если в течение 2 календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
- 6) если аудитор не проходит обязательное обучение по программам повышения квалификации. Решение об аннулировании аттестата аудитора принимается уполномоченным федеральным органом.

Данное решение можно обжаловать в суд в течение 3 месяцев со дня его получения. Если аттестат аннулирован по отдельным основаниям (например, по факту подписания заключения без проведения аудиторской проверки), то в течение последующих 3 лет лицо, чей аттестат был аннулирован, не может обращаться с заявлением о получении квалификационного аттестата вновь.

## **6. Лицензирование аудиторской деятельности**

Вопросы лицензирования определены следующими нормативными документами:

- 1) Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ;
- 3) постановлением Правительства РФ № 190 от 29 марта 2002 г. «О лицензировании аудиторской деятельности».

Лицензирующим органом является Министерство финансов РФ. Срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности – 5 лет. По заявлению лицензия может продлеваться на 5 лет неограниченное количество раз.

Чтобы получить лицензию, необходимы:

- 1) наличие у индивидуального аудитора соответствующих профилю аудиторской проверки типов квалификационных аттестатов аудитора;
- 2) наличие в штате аудиторской организации не менее 5 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора;
- 3) осуществление предпринимательской деятельности только в виде проведения аудита и оказания сопутствующих

аудиту услуг;

4) соблюдение правил внутреннего контроля качества проводимых проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок, качества их деятельности с предоставлением в установленном порядке всей необходимой для этого документации и информации в соответствии с законодательством РФ;

5) обеспечение сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну;

6) предоставление проверяемым лицам информации об обстоятельствах, исключающих возможность проведения их аудиторской проверки;

7) участие в обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее 2 аудиторов, имеющих соответствующие аттестаты;

8) наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее 2 лет;

9) наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов стажа аудиторской деятельности по проверкам кредитных организаций не менее 2 лет. Для получения лицензии необходимо представить в лицензирующий орган:

1) заявление о выдаче лицензии с указанием:

а) фамилии, имени, отчества, местожительства, данных документа, удостоверяющего личность, – для индивидуаль-

ного предпринимателя;

б) наименования, организационно-правовой формы и местонахождения – для юридического лица;

2) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе с указанием ИНН;

3) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления о выдаче лицензии;

4) копию свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя либо копию учредительных документов и копию свидетельства о государственной регистрации соискателя лицензии в качестве юридического лица;

5) копии всех имеющихся у соискателя лицензий квалификационных аттестатов аудитора;

6) сведения о фамилии, имени, отчестве руководителей организации, их заместителей и состоящих в штате организации аттестованных аудиторов;

7) сведения о фамилии, имени, отчестве, занимаемой должности, гражданстве и стране постоянного проживания руководителей организации, их заместителей, аттестованных аудиторов и иных штатных работников организации – при наличии в штате организации иностранных граждан и (или) не проживающих постоянно на территории РФ граждан РФ.

Лицензирующий орган принимает решение о выдаче или

об отказе в выдаче лицензии в течение 60 дней со дня поступления заявления со всеми необходимыми документами.



## 7. Аккредитация

Согласно ст. 18 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ. В настоящее время уполномоченным федеральным органом (УФО) исполнительной власти является Министерство финансов РФ. Одной из основных функций уполномоченного федерального органа является аккредитация профессиональных аудиторских объединений.

Согласно ст. 20 «Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения» аккредитованным профессиональным аудиторским объединением является объединение аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, созданное в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, устанавливающее обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности и профессиональной этики, осуществляющее систематический контроль за их соблюдением, получившее аккредитацию.

Профессиональное аудиторское объединение, членами которого являются не менее 1000 аттестованных аудиторов

и (или) не менее 100 аудиторских организаций, вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление о своей аккредитации.

Под аккредитацией в уполномоченном федеральном органе понимают официальное признание и регистрацию этим органом профессиональных объединений.

Порядок получения аккредитации, отказа в выдаче и отзыва аккредитации, права и обязанности аккредитованных профессиональных аудиторских объединений определяются самим уполномоченным федеральным органом.

Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения имеют право:

- 1) участвовать в аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, проводимой Министерством финансов РФ;
- 2) разрабатывать учебные программы, осуществлять профессиональную подготовку auditors;
- 3) проводить проверки качества работы аудиторских организаций или индивидуальных auditors, являющихся их членами;
- 4) применять меры воздействия к виновным лицам по итогам проведенных проверок;
- 5) ходатайствовать перед Минфином РФ о приостановлении действия и аннулировании квалификационного аттестата auditors, лицензии в отношении своих членов;
- 6) обращаться в совет по аудиторской деятельности с

предложениями по регулированию деятельности в области аудита;

7) содействовать развитию профессии аудитора, повышению эффективности аудиторской деятельности в РФ;

8) защищать профессиональные интересы аудиторов в органах государственной власти РФ и субъектов РФ, судах и правоохранительных органах;

9) разрабатывать и издавать литературу и периодические издания по аудиту и сопутствующим ему услугам;

10) осуществлять иные функции, определенные уполномоченным федеральным органом. Аудиторская организация или индивидуальный аудитор исключаются из состава всех аккредитованных профессиональных аудиторских объединений с момента аннулирования лицензии на право осуществления аудиторской деятельности без права повторного вступления в аккредитованные профессиональные аудиторские объединения на срок, установленный уполномоченным федеральным органом, но не более 3 лет со дня аннулирования лицензии.

В настоящее время созданы и аккредитованы профессиональные аудиторские объединения: Аудиторская палата России (АПР), Институт профессиональных аудиторов (ИПА), общественная организация Российская коллегия аудиторов и др.

Государственное регулирование и контроль за аудиторской деятельностью, действующие в России, целесообразны

на начальном этапе, в дальнейшем все большее значение должны приобретать профессиональные объединения аудиторов.

## 8. Образование аудиторов

Поскольку к профессиональной подготовке аудитора предъявляются повышенные требования, существует регламентация образовательной подготовки аудитора, которая регулируется Правилом (стандартом) аудиторской деятельности в РФ «Образование аудитора». Элементами образования аудитора являются базовое образование; практический опыт; специальное профессиональное образование; свободное владение деловым русским языком. Базовое образование включает в себя в соответствии с действующим законодательством:

1) высшее экономическое или юридическое образование, полученное в учебном учреждении России, имеющем государственную аккредитацию, либо полученное в учебном учреждении иностранного государства, дипломы которого имеют юридическую силу в РФ;

2) среднее специальное экономическое образование, полученное в учебном учреждении России, имеющем государственную аккредитацию. Практический опыт работы определяется стажем работы не менее 3 из последних 5 лет в качестве: руководителя, аудитора или специалиста аудиторской организации; бухгалтера; экономиста, ревизора; научного работника или преподавателя по экономическому профилю.

В стаж засчитывается работа на вышеуказанных должностях в штате организации по совместительству или в качестве индивидуального предпринимателя. Стаж работы по совместительству определяется с учетом фактически отработанного времени в пересчете на целые рабочие дни.

Специальное профессиональное образование включает обучение с отрывом или без отрыва от производства в определенных учебно-методических центрах и организациях по обучению и переподготовке аудиторов (УМЦ) и стажировку в аудиторской фирме. Перечень учебных дисциплин, программы и продолжительность по формам обучения утверждаются центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией (ЦАЛАК) Министерства финансов РФ и Центрального банка РФ.

Продолжительность специального профессионального образования определяется в зависимости от базового образования и практического опыта работы: для лиц, имеющих специальное бухгалтерское (финансовое) вузовское образование и опыт работы на руководящих или бухгалтерских должностях не менее 5 лет, – не менее 240 ч аудиторных занятий при очной форме обучения или не менее полугода очно-заочной формы обучения; для других категорий претендентов на аттестат аудитора – не менее 1 года очной или 3 лет очно-заочной формы обучения.

Изучение в установленном объеме учебных дисциплин завершается сдачей выпускных экзаменов по каждой дисциплине.

плине на русском языке в письменной форме по билетам, разрабатываемым УМЦ и утверждаемым ЦАЛАК.

Лицо, не сдавшее экзамен по какой-либо из дисциплин в течение трех раз, должно пройти повторный курс обучения по данной дисциплине в полном объеме.

Лицо, не сдавшее хотя бы 1 экзамен в течение года после окончания обучения, должно пройти повторный курс обучения и сдать экзамен по всем дисциплинам.

Лицо, сдавшее все выпускные экзамены в соответствии с установленной учебной программой, получает документ об этом по форме, установленной ЦАЛАК.

Завершающим этапом специального профессионального образования является прохождение стажировки в аудиторской фирме, имеющей государственную лицензию на право осуществления аудиторской деятельности.

Для руководства стажировкой по договору, заключенному УМЦ с аудиторской фирмой, назначается индивидуальный руководитель, имеющий стаж работы в качестве аттестованного аудитора не менее 3 лет. По окончании стажировки выдается документ о ее прохождении по форме, утвержденной ЦАЛАК.

## **9. Аттестация и лицензирование на право осуществления аудиторской деятельности**

Аттестация – проверка квалификации лиц, которые хотят заниматься аудиторской деятельностью. Выдается квалификационный аттестат аудитора без ограничения срока действия по направлениям:

- 1) аудит кредитных организаций;
- 2) страховой аудит;
- 3) аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- 4) общий аудит, т. е. аудит прочих экономических субъектов.

В настоящее время разрабатываются документы, регулирующие вопросы аттестации аудиторов, которые будут проводить проверки отчетности на соответствие Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

К лицам предъявляются следующие требования:

- 1) наличие документа о высшем экономическом или юридическом образовании, но такое образование должно быть получено в российских заведениях, имеющих государственную аккредитацию;
- 2) наличие стажа работы по экономической или юридиче-



ской специальности не менее 3 лет из последних 5 лет.

УФО разрабатывает дополнительные требования. Основания для аннулирования квалификационного аттестата:

- 1) установление факта получения аттестата с использованием подложных документов;
- 2) вступление в силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 3) установление факта несоблюдения аудитором требований ст. 8 (аудиторской тайны) и ст. 12 (независимости аудитора) Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 4) установление факта систематического нарушения аудитором требований законодательства или стандартов аудиторской деятельности;
- 5) установление факта подписания аудитором аудиторского заключения без проведения проверки (заведомо ложного заключения);
- 6) установление факта, что в течение 2 календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
- 7) нарушение аудитором требований о прохождении обучения.

Решения об аннулировании принимаются УФО. Лицо может через суд обжаловать решение в течение 3 месяцев со дня вынесения решения, дня получения официального решения. Лицензирование осуществляется в соответствии с законодательством, требования разрабатываются УФО.

Каждый аудитор, получив аттестата, обязан в течение каждого календарного года, начиная со следующего за годом получения аттестата, проходить обучение по программе повышения квалификации, разработанной и утвержденной ЦАЛАК, в УМЦ или иных организациях, определяемых ЦАЛАК и утверждаемых Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, в объеме не менее 40 ч. Подтверждением повышения квалификации аудитора является документ установленного образца. Претенденты на получение квалификационного аттестата аудитора представляют в Министерство финансов РФ через учебно-методические центры подготовки и переподготовки аудиторов следующие документы:

- 1) заявление в печатном виде о допуске к аттестации;
- 2) заверенную в установленном порядке копию диплома о высшем экономическом или юридическом образовании;
- 3) заверенную в установленном порядке копию трудовой книжки;
- 4) свидетельство Министерства образования РФ о признании эквивалентности иностранного документа об образовании;
- 5) копию платежного документа о внесении платы за проведение аттестации;
- 6) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства РФ. На основании полного комплекса документов УМЦ формиру-

ют списки групп претендентов на сдачу квалификационного экзамена в количестве не менее 10 и не более 20 человек.

## 10. Аудиторская организация

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги. Она осуществляет свою деятельность по проведению аудита после получения лицензии на условиях и в порядке, предусмотренном федеральным законом и законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности.

Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества. Не менее 50 % кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, – не менее 75 %.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.