

3. ПРОЕКТЫ СТАНДАРТОВ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

14.06.95

*Проект,
разработанный в Консультативном Совете
при Комиссии по аудиторской деятельности
при Президенте Российской Федерации*

Закон
Российской Федерации

3.1. Об аудиторской деятельности

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Законом

Настоящий Закон определяет правовые основы осуществления в Российской Федерации аудиторской деятельности как независимой вневедомственной экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Закон применяется при осуществлении аудита деятельности всех организаций, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственных органов и органов местного самоуправления.

Для целей настоящего Закона под аудируемыми организациями понимаются организации независимо от организационно-правовых форм и видов собственности, их объединения (союзы, ассоциации, концерны, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения), банки и кредитные учреждения, а также их союзы и ассоциации, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды, а также граждане, осуществляющие самостоятельную предпринимательскую деятельность.

Статья 2. Понятие аудиторской деятельности, виды аудита.

Аудиторская деятельность - аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимой вневедомственной экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций в части их отражения в бухгалтерском учете нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах понимается такая степень точности ее данных, которая позволяет компетентному пользователю отчетности делать на ее основе правильные выводы и принимать обоснованные решения.

Аудит может быть обязательным и инициативным.

Обязательный аудит проводится в случаях, прямо установленных законодательными актами Российской Федерации или международными договорами

Инициативный аудит проводится по решению собственников аудируемой организации.

Статья 3. Другие виды услуг аудиторов и аудиторских организаций.

Аудиторы и аудиторские организации помимо проведения аудита, требующего наличия лицензии, могут оказывать услуги по постановке, ведению и восстановлению бухгалтерского (финансового) учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализу хозяйственно финансовой деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию по вопросам финансового, налогового, банковского и иного

хозяйственного законодательства Российской Федерации, а также проводить обучение и оказывать другие услуги по профилю своей деятельности.

Аудиторы и аудиторские организации могут по поручению организации (клиента) представлять ее интересы при ведении переговоров с третьими лицами, в государственных, судебных органах и общественных организациях по вопросам, связанным с профессиональной деятельностью аудиторов.

Статья 4. Аудитор и аудиторская организация

Аудиторской деятельностью имеют право заниматься физические лица аудиторы и юридические лица - аудиторские организации независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами.

Аудиторские организации регистрируются как организации, создаваемые в целях осуществления аудиторской деятельности, и могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, за исключением формы акционерного общества открытого типа.

Физические лица, прошедшие аттестацию, могут заниматься аудиторской деятельностью в составе аудиторской организации, заключив с ней трудовое соглашение (контракт), либо самостоятельно, то есть зарегистрировавшись в качестве предпринимателей.

Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские организации начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудиторы и аудиторские организации могут в соответствии с законодательством Российской Федерации образовывать союзы, ассоциации и другие объединения для координации своей деятельности или защиты своих профессиональных интересов. Аудиторские объединения не вправе непосредственно заниматься аудиторской деятельностью.

Аудиторы и аудиторские организации не могут заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью.

ГЛАВА 2. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 5. Договор на проведение аудита

Отношения между аудиторами и аудиторскими организациями с одной стороны и аудируемыми организациями с другой стороны строятся на договорной основе в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Аудит не может проводиться:

аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами аудируемой организации, несущими ответственность за соблюдение бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо состоящими с указанными лицами в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

Аудиторские организации не могут производить аудит:

в отношении организаций, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские организации являются учредителями, собственниками, акционерами;

в отношении своих дочерних организаций, филиалов (отделений) и представительств;

аудиторами и аудиторскими организациями, оказывавшими аудируемой организации услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности.

Если после заключения договора или дачи поручения на проведение аудита возникли или стали известны обстоятельства, указанные в настоящем пункте, договор подлежит расторжению, а поручение отзывается. В случае умышленного сокрытия аудитором (аудиторской организацией) от аудируемой организации обстоятельств, исключающих возможность проведения аудита, заказчику возмещаются за счет аудитора (аудиторской организации) все расходы, понесенные им в связи с заключением договора с аудитором (аудиторской организацией). Сокрытие указанных обстоятельств является также основанием для аннулирования лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Статья 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций

При проведении аудита и составлении заключения аудиторы независимы от аудируемой организации, а также от любой третьей стороны, а также от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

Статья 7. Права и обязанности аудируемой организации, аудитора и аудиторских организаций

Руководители и иные должностные лица аудируемой организации имеют право получать от аудитора (аудиторской организации) информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с заключением аудитора (аудиторской организации) - о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской организации).

7.1. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:

7.1.1. Создавать аудитору (аудиторской организации) условия для своевременного и полного проведения аудита, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, а также давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения в устной и письменной форме.

7.1.2. Оперативно устранять выявленные в процессе аудита нарушения ведения бухгалтерском учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Запрещается предпринимать любые действия с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита.

7.2. Аудиторы (аудиторские организации) имеют право:

7.2.1. Самостоятельно определять формы и методы аудита, исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с организацией.

7.2.2. Изучать у аудируемой организации в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудита.

7.2.3. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц.

7.2.4. Привлекать на договорной основе к участию в аудите аудиторов, работающих самостоятельно или в других аудиторских организациях, а также иных специалистов, за исключением лиц, указанных в статье 4 настоящего Закона.

7.3. Аудиторы и аудиторские организации обязаны:

7.3.1. Немедленно сообщать аудируемой организации о невозможности своего участия в проведении аудита данной организации вследствие обстоятельств, указанных в статье 4 настоящего Закона.

7.3.2. Сообщать аудируемой организации о наличии лицензии, позволяющей произвести аудит данной организации.

7.3.3. Обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудита, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) аудируемой организации.

7.3.4. Предоставить аудируемой организации информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с заключением аудитора (аудиторской организации) - о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской организации).

ГЛАВА 3. АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результатом проведения аудита являются отчет и заключение аудитора (аудиторской организации). Заключение аудитора - документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов.

Статья 8. Аудиторский отчет

В отчете аудитора (аудиторской организации) содержатся:

результаты экспертизы организации бухгалтерского (финансового) учета, составления соответствующей отчетности и состояния внутреннего контроля; степень существенности выявленных в ходе аудита нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, влияющих на ее достоверность.

Статья 9. Аудиторское заключение

В аудиторском заключении должны указываться для аудиторской организации:

юридический адрес и телефоны; порядковый номер, дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии; номер регистрационного свидетельства; номер расчетного счета; фамилия, имя и отчество всех аудиторов, принимавших участие в аудите;

для аудитора, работающего самостоятельно: фамилия, имя и отчество, стаж работы в качестве аудитора; дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии; номер регистрационного свидетельства; номер расчетного счета;

наименование организации и период ее деятельности, за который проводится аудит.

Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации и, если необходимо, должны быть сформулированы особые пояснения, раскрывающие характер особых условий подтверждения или неподтверждения отчетности.

При проведении аудита лицензированный аудитор подписывает аудиторское заключение и заверяет его личной печатью.

При проведении аудита организацией аудиторское заключение, подписывается в целом руководителем аудиторской организации либо уполномоченным им иным должностным лицом аудиторской организации и заверяется печатью аудиторской организации.

Аудиторское заключение является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обязанных в соответствии с действующим законодательством проводить аудит.

ГЛАВА 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 10. Аудиторская Палата

Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется Аудиторской Палатой России (в дальнейшем - Палата) в соответствии с настоящим Законом.

Палата является некоммерческой организацией, представляющей собой союз, объединяющий на добровольных началах лицензированные аудиторские организации, их объединения, а также аудиторов, зарегистрированных в качестве предпринимателей и получивших лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

10.1. Основными задачами Палаты являются:

10.1.1. Обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

10.1.2. Защита прав и законных интересов аудиторов и аудиторских организаций, собственников и руководителей организаций, а также государства.

10.1.3. Содействие развитию профессионального аудита и повышению эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации.

10.2. Основными функциями Палаты являются:

10.2.1. Организация и проведение аттестации специалистов на право осуществления аудиторской деятельности.

10.2.2. Ведение реестров аудиторов и аудиторских организаций, а также реестра объединений аудиторов.

10.2.3. Разработка стандартов и других нормативных документов по вопросам аудиторской деятельности, отнесенным настоящим Законом к компетенции Палаты.

10.2.4. Обеспечение аудиторов и аудиторских организаций законодательными актами Российской Федерации и методическими документами, связанными с осуществлением аудиторской деятельности.

10.2.5. Осуществление контроля за соблюдением аудиторами и аудиторскими организациями законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

10.2.6. Анализ, обобщение и распространение опыта работы аудиторов и аудиторских организаций.

Статья 11. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности

Порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, формирования аттестационных комиссий и размер платы за проведение аттестации, устанавливаются Палатой.

К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие высшее и незаконченное высшее образование, а также стаж практической работы не менее трех лет из последних пяти, работавшие по специальностям в области аудита, финансов, бухгалтерском учете, хозяйственного и финансового права.

К аттестации не допускаются лица, осужденные приговором суда с применением наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений, в течение отбывания наказания и в последующий период до погашения (снятия) судимости в установленном законом порядке.

Лица, успешно прошедшие аттестацию, получают квалификационный аттестат аудитора единого образца.

Квалификационный аттестат должен быть выдан в месячный срок со дня проведения аттестации. Если в течение двух лет с момента получения квалификационного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора, аттестат утрачивает силу.

Лицо, не прошедшее аттестацию, в месячный срок с момента его уведомления о принятии такого решения вправе обжаловать отказ аттестационной комиссии в выдаче квалификационного аттестата в суд.

Статья 12. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации

Организация государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации

Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации утверждается Президентом Российской Федерации.

Статья 13. Лицензирование аудиторской деятельности

Аудиторы, работающие самостоятельно, а также аудиторские организации могут заниматься аудиторской деятельностью только после получения лицензии на ее осуществление.

13.1. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации на основании соответствующего заявления с приложением:

13.1.1. Для аудитора, работающего самостоятельно, - квалификационного аттестата и копии свидетельства о государственной регистрации.

13.1.2. Для аудиторской организации - учредительных документов, копии свидетельства о государственной регистрации, сведений о ее руководителях, их заместителях и аудиторах, имеющих квалификационный аттестат.

Заявление о выдаче лицензии на осуществление аудиторской деятельности должно быть рассмотрено в течение 60 дней с момента представления всех предусмотренных в настоящем пункте документов.

Аудитор и аудиторская организация вправе обжаловать решение об отказе в выдаче лицензии и о ее аннулировании в установленном порядке в суд или арбитражный суд.

13.2. Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут быть аннулированы выдавшими их органами в случаях:

13.2.1. Обнаружения после выдачи лицензии факта представления для ее получения аудитором (учредителями аудиторской организации) недостоверных сведений.

13.2.2. Осуществления аудитором (аудиторской организацией) аудиторской деятельности, запрещенной данным Законом.

13.2.3. Предоставления аудитором (аудиторской организацией) полученных им в ходе аудита сведений третьим лицам без разрешения собственника (руководителя) аудируемой организации, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

13.2.4. Вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание лица, занимающегося аудиторской деятельностью, в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений.

13.2.5. Умышленного сокрытия аудитором (аудиторской организацией) обстоятельств, исключающих возможность проведения аудита.

13.2.6. Неоднократного некавалифицированном проведения аудита или оказания аудиторских услуг. Аннулирование лицензий по иным основаниям не допускается.

Статья 14. Ответственность организации, подлежащей обязательному аудиту

Уклонение организации от проведения обязательного аудита либо препятствование его проведению влечет за собой взыскание на основании решения суда или арбитражного суда по искам, предъявляемым прокурором, органами федерального казначейства, органами государственной налоговой службы и органами налоговой полиции:

штрафа с организации, подлежащей обязательному аудиту, в сумме от 100 до 500-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда; штрафа с руководителя (руководителей) организации, подлежащей обязательному аудиту, в сумме от 50- до 100-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда.

Суммы взыскиваемых штрафов зачисляются в доход республиканского бюджета Российской Федерации.

При отказе от проведения аудита организация обязана оплатить все работы, выполненные аудиторской организацией (аудитором) на момент прекращения договора.

Статья 15. Ответственность аудитора, аудиторской организации

Аудиторы и аудиторские организации несут в установленном порядке ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации при осуществлении аудиторской деятельности. Имущественные споры между аудируемыми организациями и аудиторами (аудиторскими организациями) разрешаются судом, арбитражным или третейским судом.

Статья 16. Ответственность юридических и физических лиц за осуществление аудиторской деятельности без лицензии.

Осуществление юридическим или физическим лицом аудиторской деятельности без полученной в установленном порядке лицензии влечет за собой взыскание с указанных лиц на основании решения суда (арбитражного суда) по искам, предъявляемым прокурором, органами федерального казначейства, органами государственной налоговой службы и органами налоговой полиции:

полученных в результате незаконной деятельности доходов - в пользу введенных ими в заблуждение организаций в размерах понесенных этими организациями расходов; штрафа в пределах от 500- до 1000-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда - в доход республиканского бюджета Российской Федерации.

Кроме том, орган, уполномоченный выдавать лицензии на осуществление аудиторской деятельности, вправе обратиться в арбитражный суд с иском о ликвидации указанного юридического лица.