

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФЗ «Об аудиторской деятельности»



Подготовила: Кургалимова А.,
МЭ081, ДС.02

Справка о документе:

- ❖ Принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года
- ❖ Одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года
- ❖ Первоначальный текст документа опубликован в изданиях

«Российская газета», № 267, 31.12.2008,

«Собрание законодательства РФ», 05.01.2009, № 1, ст. 15,

«Парламентская газета», № 1, 16-22.01.2009



Структура закона:

- ❖ Статья 1. Аудиторская деятельность
- ❖ Статья 2. Законодательство РФ и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность
- ❖ Статья 3. Аудиторская организация
- ❖ Статья 4. Аудитор
- ❖ Статья 5. Обязательный аудит
- ❖ Статья 6. Аудиторское заключение
- ❖ Статья 7. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов
- ❖ Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов
- ❖ Статья 9. Аудиторская тайна
- ❖ Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов
- ❖ Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора
- ❖ Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
- ❖ Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора

▶▶▶ Структура закона (продолжение):

- ❖ Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг
- ❖ Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности
- ❖ Статья 16. Совет по аудиторской деятельности
- ❖ Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов
- ❖ Статья 18. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов
- ❖ Статья 19. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций
- ❖ Статья 20. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов
- ❖ Статья 21. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов
- ❖ Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов
- ❖ Статья 23. Заключительные положения
- ❖ Статья 24. (утратила силу)
- ❖ Статья 25. О признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ
- ❖ Статья 26. Вступление в силу настоящего Федерального закона

▶▶▶ **Статья 1. Аудиторская деятельность**

2. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

3. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

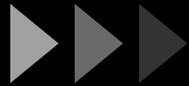
6. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

▶▶▶ Федерации и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность

- ❖ Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях», другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами.

▶▶▶ Статья 3. Аудиторская организация

- ❖ 1. Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- ❖ 2. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является.



Статья 4. Аудитор

- ❖ 1. Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- ❖ 2. Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

▶▶▶ **Статья 5. Обязательный аудит**

1. Обязательный аудит проводится в случаях:

- ❖ 1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
 - ❖ 2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
 - ❖ 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов); и др.
- ## ❖ **2. Обязательный аудит проводится ежегодно.**

▶▶▶ Статья 6. Аудиторское заключение

- ❖ 1. Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

▶▶▶ **Статья 7. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики audиторов**

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
 - ❖ 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные настоящим Федеральным законом;
 - ❖ 2) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
 - ❖ 3) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторov, а также саморегулируемых организаций аудиторov и их работников.

Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов

❖ 1. Аудит не может осуществляться:

- ❖ 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ❖ 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ❖ 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

▶▶▶ **Статья 9. Аудиторская тайна**

1. Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:
 - ❖ 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;
 - ❖ 2) сведений о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
 - ❖ 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

▶▶▶ **Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

- ❖ 1. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

▶▶▶ **Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора**

1. Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):
 - ❖ 1) сдало квалификационный экзамен;
 - ❖ 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора

1. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:
 - ❖ 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
 - ❖ 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
 - ❖ 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
 - ❖ 4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении

▶▶▶ Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг

- ❖ 1. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:
 - ❖ 1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
 - ❖ 2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
 - ❖ 3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности

1. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган.
2. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:
 - ❖ 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
 - ❖ 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;
 - ❖ 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
 - ❖ 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
 - ❖ 5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции.

▶▶▶ **Статья 16. Совет по аудиторской деятельности**

1. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается совет по аудиторской деятельности.
2. Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:
 - ❖ 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
 - ❖ 2) рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом; и др.

Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов

- ❖ 1. Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.
- ❖ 2. Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.
- ❖ 3. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее некоторым требованиям

Статья 18. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов



Статья 19. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций

- ❖ 1. Реестр аудиторов и аудиторских организаций - систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций. Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций - свод реестров аудиторов и аудиторских организаций.
- ❖ 2. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется уполномоченным федеральным органом.
- ❖ 3. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также перечень включаемых в них сведений устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

Статья 20. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов

1. В отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:
 - ❖ 1) вынести предписание, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
 - ❖ 2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - ❖ 3) наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов;



Статья 21. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов

1. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется уполномоченным федеральным органом в установленном им порядке.
2. Для внесения сведений о некоммерческой организации, соответствующей установленным статьей 17 настоящего Федерального закона требованиям, в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов некоммерческая организация подает в уполномоченный федеральный орган заявление



Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

1. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган.
2. Предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность.
3. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

▶▶▶ **Статья 23. Заключительные положения**

1. До 1 января 2010 года:

- ❖ 1) аудиторские организации, аудиторы обязаны выполнить установленные настоящим Федеральным законом требования к членству в саморегулируемых организациях аудиторов, кроме того, аудиторские организации должны также привести свои учредительные документы в соответствие с требованиями настоящего Федерального закона;
- ❖ 2) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, имеющие лицензии на осуществление аудиторской деятельности, срок действия которых не истек, вправе осуществлять аудиторскую деятельность;
- ❖ 3) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, имеющие лицензии на осуществление аудиторской деятельности, срок действия которых истекает в период с 1 января 2009 года до 1 января 2010 года, вправе осуществлять аудиторскую деятельность без переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии;



Статья 24.

- ❖ Утратила силу по истечении ста восьмидесяти дней после дня официального опубликования Федерального закона от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ.



**Статья 25. О признании утратившими силу отдельных
законодательных актов (положений законодательных актов)
Российской Федерации**

1. Признать утратившими силу со дня вступления в силу настоящего Федерального закона:
 - ❖ 1) статьи 1 - 14, 17, 18, 20 - 22 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3422);
 - ❖ 2) пункты 1 - 6, 8, 9, 11 и 12 статьи 1 Федерального закона от 14 декабря 2001 года N 164-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4829);
 - ❖ 3) статью 3 Федерального закона от 30 декабря 2004 года N 219-ФЗ "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О кредитных историях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 45);

▶▶▶ **Статья 26. Вступление в силу настоящего Федерального закона**

- ❖ 1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2009 года, за исключением частей 1-9 статьи 11, статей 12 и 16 настоящего Федерального закона.
- ❖ 2. Части 1 - 8 статьи 11 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2011 года.
- ❖ 3. Часть 9 статьи 11, статьи 12 и 16 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2010 года.

Спасибо за внимание!

