

# «МОДЕЛЬ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

*Подгруппа №1, группы ОС4-2  
Руководитель -  
д.э.н., проф. Сиротенко Э.А.*

# СОСТАВ КОМАНДЫ №1

|                    |                           |
|--------------------|---------------------------|
| Карапузов Дмитрий  | участник 1, руководитель; |
| Колосов Никита     | участник 2                |
| Топоркова Ольга    | участник 3                |
| Воробьева Мария    | участник 4                |
| Копотилова Валерия | участник 5                |
| Синдицкий Роман    | участник 5                |
| Никитина Ксения    | участник 6                |
| Хромова Людмила    | участник 6                |
| Телевань Анастасия | участник 7                |
| Морев Григорий     | участник 7                |
| Тертычная Анна     | участник 8                |
| Апроян Григор      | участник 9                |
| Тагиров Роман      | участник 10               |

# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОДЕЛИ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

- **СРО аудиторов** - некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

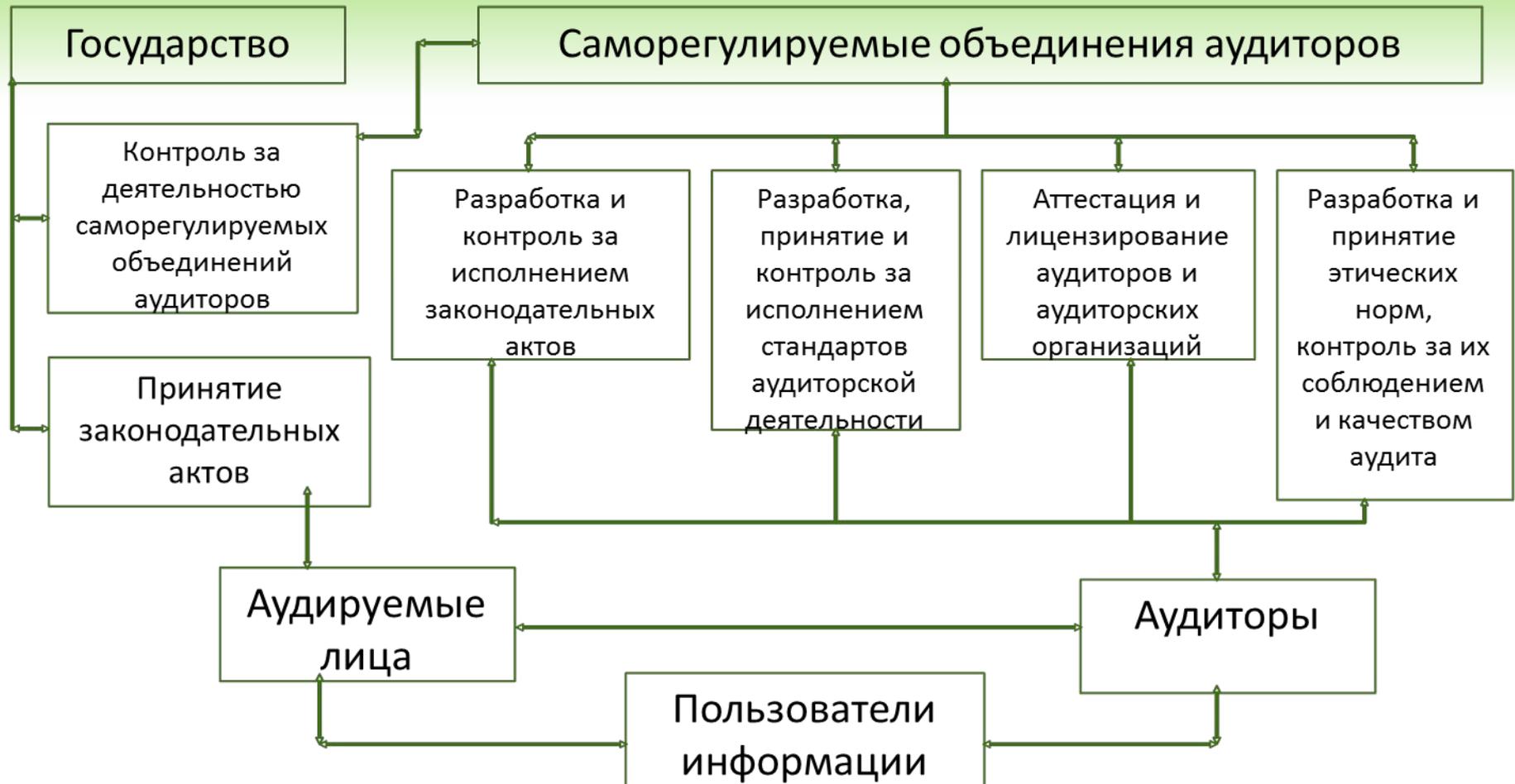




# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОДЕЛИ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

- 1) 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций
- 2) Наличие утвержденных правил и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов.
- 3) Дополнительная имущественная ответственность

# САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ МОДЕЛЬ АУДИТА



# ОПЫТ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

- США
- Великобритания
- Германия
- Франция
- Япония



# США



- Аудиторскую деятельность в США осуществляют дипломированные общественные бухгалтеры - **AICPA** (American Institute of Certified Public Accountants)

У Американского института дипломированных общественных бухгалтеров три главных функции:

1. установление стандартов и правил,
2. исследования и публикации,
3. непрерывное обучение.





# ВЕЛИКОБРИТАНИЯ

Компания ССАВ (Consultative Committee of Accountancy Bodies):

-  объединяет все основные органы бухгалтерского учета и аудита;
-  представляет интересы основных пользователей аудированных финансовых документов



# ВЕЛИКОБРИТАНИЯ



В Великобритании основными "игроками" в области регулирования аудиторской деятельности являются:

- ❑ Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ТСАЕВ),
- ❑ Институт присяжных бухгалтеров Шотландии (ICAS),
- ❑ Институт присяжных бухгалтеров Ирландии (ICAI)

# ГЕРМАНИЯ

- ⊙ Организация профессионального самоуправления аудиторов в Германии - Палата аудиторов - призвана представлять профессиональные интересы всех аудиторов, присяжных ревизоров бухгалтерских книг, аудиторских фирм и обществ по ревизии бухгалтерских книг, а также осуществлять надзор за выполнением ими профессиональных обязанностей.
- ⊙ Палата аудиторов имеет семь представительств в федеральных землях, которые содействуют главному представительству, но не имеют юридической самостоятельности.

# ФРАНЦИЯ

- ◎ Основная работа возложена на профессиональную организацию - Национальную компанию комиссаров по счетам Франции (CNCC).
- ◎ Главная цель деятельности компании - контроль за правильным осуществлением аудиторскими своей профессиональной деятельности, защита чести и независимости ее членов.



# ФРАНЦИЯ



- По принятому порядку профессиональное объединение определяет стоимость одного часа проверки предприятия в зависимости от его вида деятельности, формы собственности и т. д. Государство же по структуре и программе ревизии устанавливает ее минимальную продолжительность, опять-таки по каждой группе организаций. Перемножив один показатель на другой, можно узнать стоимость.



# ЯПОНИЯ



Японский Институт сертифицированных общественных бухгалтеров, основанный в 1966 г. как самоуправляющаяся ассоциация, является единственной организацией для сертифицированного общественного бухгалтера.

- ❖ Квалифицированные специалисты, которые намерены заниматься практической деятельностью, имея звание сертифицированного общественного бухгалтера, должны зарегистрироваться в Институте и стать его членами.
- ❖ По итогам каждой аудиторской проверки в Институт сертифицированных общественных бухгалтеров Японии представляется отчет с заключением

# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Российской Федерации для регулирования аудиторской деятельности согласно Федеральному Закону «Об аудиторской деятельности» создается уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.



# ФУНКЦИИ

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности
- 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.

# ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РФ

- ◉ В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается совет по аудиторской деятельности



# СОВЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10 представителей  
пользователей  
бухгалтерской  
(финансовой)  
отчетности

2 представителя  
уполномоченного  
федерального органа

Представитель от ЦБ  
РФ

2 представителя от  
СРО аудиторов

2 представителя от  
федеральных органов  
исполнительной  
власти

Источник: «Положение о Совете по аудиторской деятельности (утверждено приказом Минфина России от 29.12..2009 г. N 146н)»

# ФУНКЦИИ

- Рассматривает вопросы государственной политики;
- Рассматривает проекты ФСА и иных НПА;
- Одобрят порядок разработки проектов ФСА, а также КПЭ аудиторов;
- Оценивает деятельность СРО аудиторов
- Рассматривает обращения и ходатайства СРО аудиторов в сфере аудиторской деятельности;



# СРО И ЕЕ ПРИЗНАКИ

- ◉ добровольное объединение,
- ◉ объединение профессиональных участников рынка,
- ◉ некоммерческая организация,
- ◉ СРО учреждается самими участниками рынка для достижения общих целей,
- ◉ основной целью создания СРО является обеспечение условий профессиональной деятельности участников рынка,
- ◉ СРО обеспечивает как соблюдение интересов самих участников, так и потребителей продукции участников,
- ◉ СРО имеет свои права и обязанности,
- ◉ СРО вправе устанавливать обязательные правила для участников и осуществлять контроль за их соблюдением.



## Профессиональные общественные аудиторские организации:

- проводят аттестацию аудиторов;
- разрабатывают профессиональные и этические требования;
- разрабатывают стандарты и нормы аудита;
- осуществляют контроль за качеством аудита;
- организуют деятельность аудиторских организаций и аудиторов

Международные стандарты аудита и финансовой отчетности

Аудиторские организации и аудиторы

Национальные положения, правила (стандарты) учета и аудита

Финансовая (бухгалтерская) отчетность

Аудиторское заключение о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

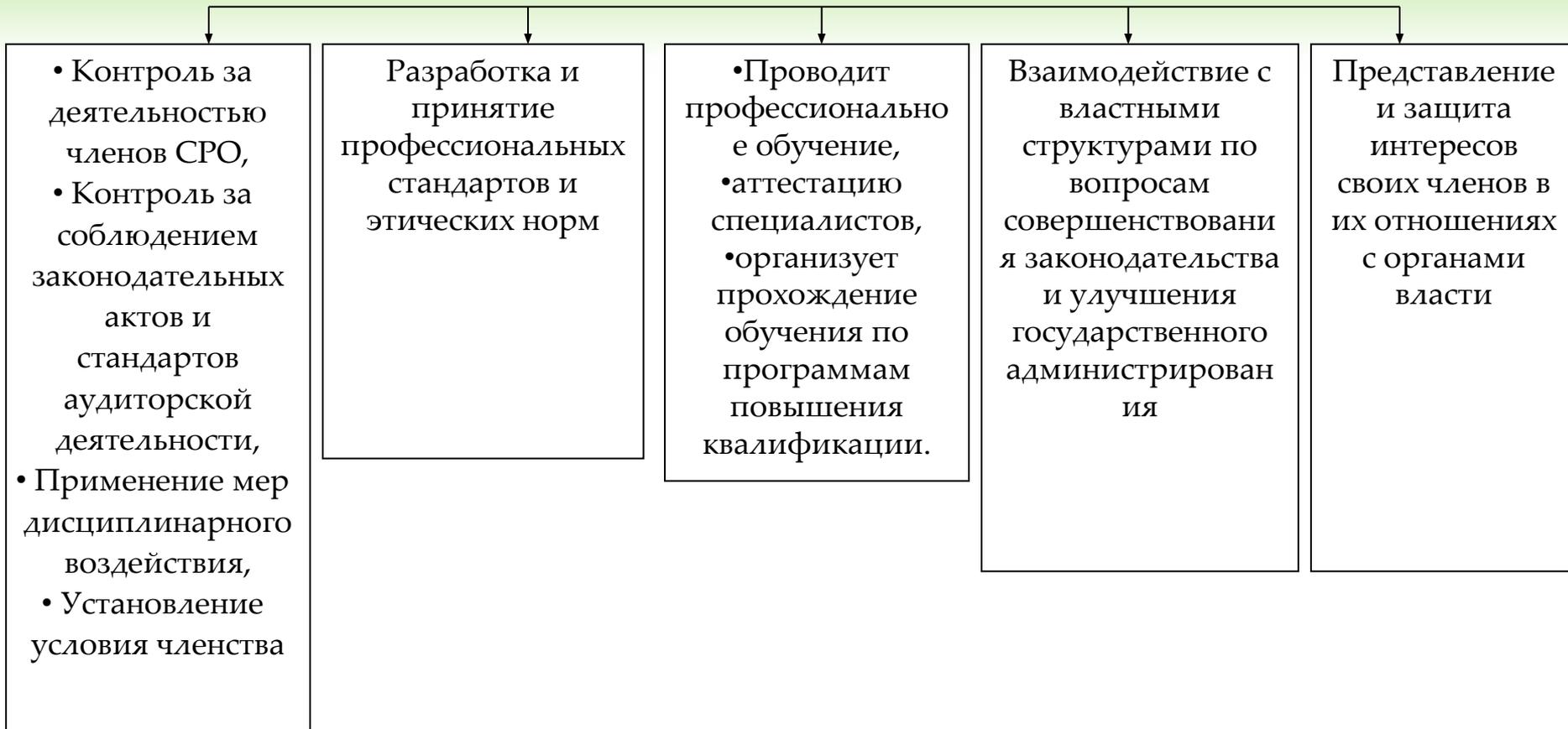
Аудируемое лицо

Пользователи информации

Государственное регулирование

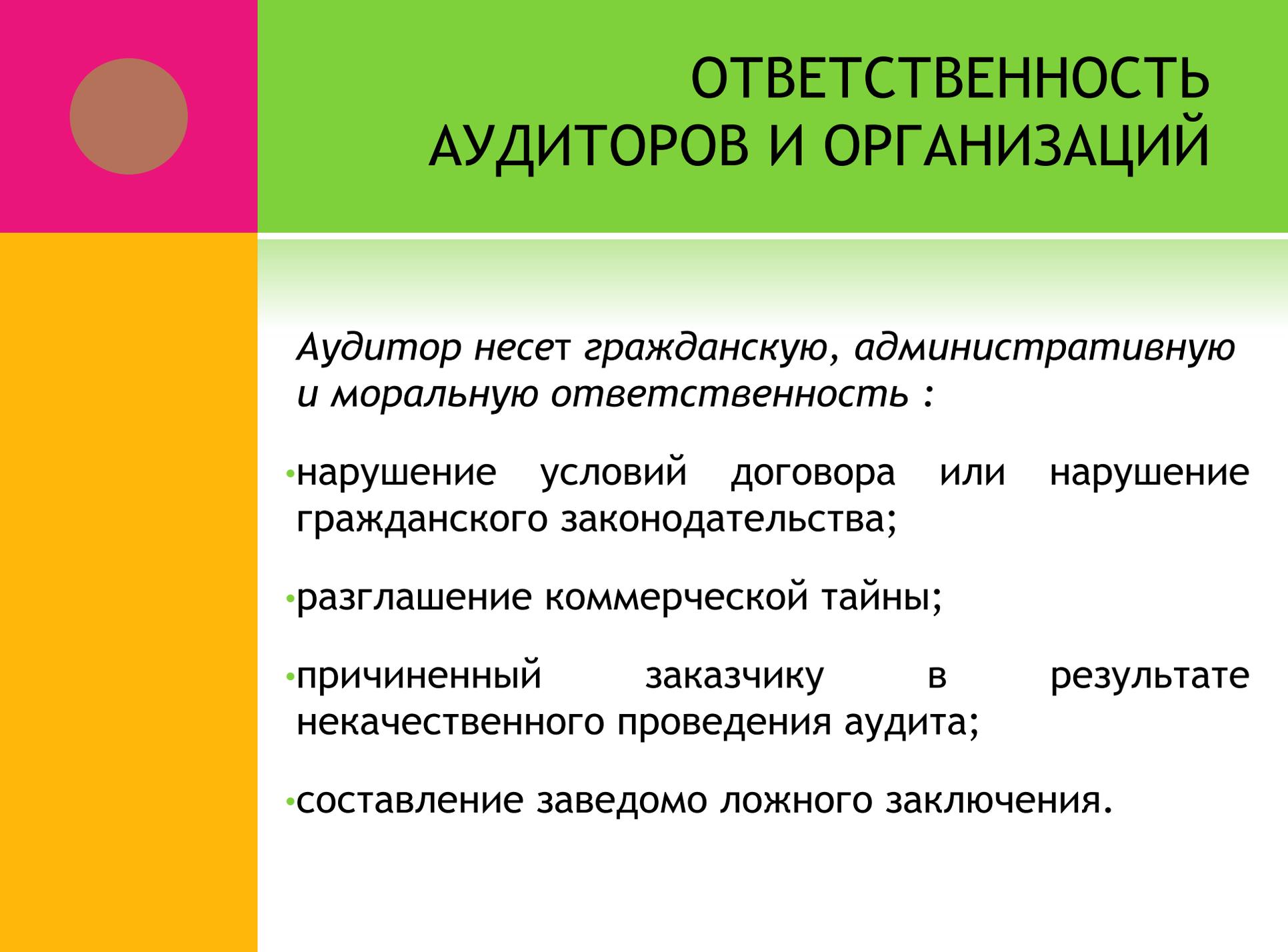
Саморегулируемая модель аудита

# САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ (КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ)



# ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ СРО АУДИТОРОВ

- 1) разрабатывает и устанавливает условия членства в саморегулируемой организации
- 2) применяет меры дисциплинарного воздействия
- 3) представляет интересы членов саморегулируемой организации и т.д.
- 4) имеет право участвовать в обсуждении проектов федеральных законов, связанных с предметом саморегулирования
- 5) вносить предложения по вопросам формирования и реализации соответственно государственной политики и осуществляемой органами местного самоуправления политики в отношении предмета саморегулирования и т.д.



# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И ОРГАНИЗАЦИЙ

*Аудитор несет гражданскую, административную и моральную ответственность :*

- нарушение условий договора или нарушение гражданского законодательства;
- разглашение коммерческой тайны;
- причиненный заказчику в результате некачественного проведения аудита;
- составление заведомо ложного заключения.

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Ответственность  
аудитора

Гражданско-правовая

Профессиональная

Ответственность аудиторской  
организации

Законодательство  
РФ

профессиональные  
этические  
принципы аудита

СРО

Внутрифирменные  
стандарты

# ПРЕИМУЩЕСТВА СРО ДЛЯ АУДИТОРОВ

- ✓ Саморегулируемая организация (СРО) аудиторов осуществляет защиту прав и законных интересов ее членов;
- ✓ Членство в саморегулируемой организации (СРО) аудиторов ведет к повышению качества осуществляемых работ;
- ✓ Членство в саморегулируемой организации (СРО) аудиторов ведет к взаимной поддержке членов СРО;
- ✓ Саморегулируемая организация (СРО) аудиторов оказывает помощь в повышении квалификации сотрудников членов СРО;
- ✓ Саморегулируемая организация (СРО) аудиторов осуществляет информационную поддержку членов.





# ПРЕИМУЩЕСТВА ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИИ

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы получают методические рекомендации от СРО;

- ❑ СРО организуют подготовку и переподготовку кадров;
- ❑ СРО создают единое пространство в сфере аудиторской деятельности;
- ❑ СРО организует и проводит ежегодные конкурсы и рейтинги auditors и аудиторских организаций, что позволяет пользователям сделать более обоснованный выбор;
- ❑ Пользователи могут подать жалобу в СРО, если не довольны аудитором;



# ПРЕИМУЩЕСТВА ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИИ

- ❑ СРО практически исключает появление "черных аудиторов" и связанные с этим демпинг, выдачу заключений задним числом, низкое качество аудиторских проверок;
- ❑ СРО обеспечивает единство подходов к независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- ❑ СРО разрабатывает и устанавливает дополнительные меры дисциплинарного воздействия на членов саморегулируемой организации аудиторов за нарушение ими требований Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности.

# ПРЕИМУЩЕСТВА САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ ДЛЯ ГОСУДАРСТВА

- ◎ экономия бюджетных средств на регулирование
- ◎ снижение коррупции среди чиновников, так как определенные функции государственных органов передаются органам саморегулирования, финансируемым самим



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ**