

САМОРЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Леменкова К.А., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: аудитор, саморегулируемая организация аудиторов, аудиторская деятельность, комитет аудиторов.

В данной статье рассматривается саморегулирование аудиторской деятельности в соответствии с федеральными законами №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Также анализируются функции аудиторской деятельности, органов управления, требования к комитету аудиторских организаций.

Саморегулируемая организация аудиторов (СОА) – это некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности [1].

Организация становится саморегулируемой с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. При этом она должна соответствовать следующим обязательным требованиям:

- 1) в составе СОА должно быть не менее 700 аудиторов или не менее 500 аудиторских организаций;
- 2) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СОА и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) обеспечение СОА дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг посредством формирования компенсационного фонда. Формирование и размещение средств данного фонда осуществляются в порядке, установленном федеральным законом «О саморегулируемых организациях», в котором указано, что Компенсационный фонд

первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов СОА в размере не менее 3000 рублей в отношении каждого члена [6].

1. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом от 1 декабря 2007 года №315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", участвует в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита, осуществляет экспертизу применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, обеспечивает перевод международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

2. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с правами, установленными Законом №315-ФЗ, имеет право устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов дополнительные к ним требования, предусмотренные данным законом, в том числе обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности, а также разрабатывать и устанавливать дополнительные меры дисциплинарного воздействия на членов саморегулируемой организации аудиторов за нарушение ими обязательных требований и требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов, организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

4. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с исполнением обязанностей, установленных Законом №315-ФЗ:

1) создает единую аттестационную комиссию, предусмотренную законом, и участвует в ее деятельности, включая финансирование;

2) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных требованиях к аудиторским процедурам, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия

решения об установлении указанных дополнительных требований;

3) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований Закона №315-ФЗ в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;

4) подтверждает соблюдение аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

5) сообщает в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и Банк России о получении заявления аудиторской организации, сведения о которой внесены соответственно в реестр аудиторских организаций;

8) рассматривает поступившие обращения физических и юридических лиц, включая обращения в отношении своих членов, в течение 30 дней, следующих за днем их поступления [2].

Саморегулируемая организация аудиторов осуществляет следующие функции:

1) разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности СОА, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов;

2) участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации;

4) применяет меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные законодательством и внутренними документами СОА, в отношении своих членов;

5) осуществляет анализ деятельности своих членов на основании их отчетов;

6) организует профессиональное обучение, аттестацию аудиторов-членов СОА и др. [3].

Органами управления саморегулируемой организации являются:

- Общее собрание членов саморегулируемой организации;

- Постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации;

- Исполнительный орган саморегулируемой организации [4].

Постоянно действующий коллегиальный орган управления

формируется из числа аудиторов и аудиторских организаций, являющихся членами саморегулируемой организации, а также из независимых членов. Независимыми членами считаются лица, которые не связаны трудовыми отношениями с саморегулируемой организацией и ее членами. Они должны составлять не менее 1/5 от числа членов этого органа [5].

Требования к комитету аудиторских организаций в СОА:

1) аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;

2) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

3) доля уставного капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и аудиторским организациям, должна быть не менее 51%;

4) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50% состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель (управляющий), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа коммерческой организации, должны быть аудиторами. В случае, если полномочия исполнительного органа коммерческой организации переданы по договору другой коммерческой организации, последняя должна быть аудиторской организацией;

5) безупречная деловая репутация;

6) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;

7) уплата взносов в СОА в размерах и порядке, устанавливаемых ею;

8) уплата взносов в компенсационный фонд СОА [6].

Основанием для принятия СОА решения об отказе в приеме в члены СОА является:

- несоответствие лица требованиям к членству, утвержденным

СОА;

- представление документов, не соответствующих установленным требованиям [6].

Таким образом, саморегулируемая организация аудиторов объединяет аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечивает условия осуществления аудиторской деятельности, поддерживает высокий профессиональный уровень аудиторской деятельности в общественных интересах.

Библиографический список:

1. Навасардян, А. А. Бухгалтерская отчетность: ее сущность, виды, законодательное регулирование / А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 771-778. – EDN SGJDEY.

2. Навасардян, А. А. Преступления в сфере экономики как угроза экономической безопасности АПК региона на примере Ульяновской области / А. А. Навасардян // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой экономики: Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 18–19 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-227. – EDN UYTQKH.

3. Инновационные технологии в современном бухгалтерском образовании / О. И. Хамзина, Е. М. Болтунова, А. А. Навасардян, Т. И. Костина // Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании : Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии, Ульяновск, 27–28 ноября 2014 года. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2015. – С. 211-215. – EDN UXUBTV.

4. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А.

Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы VII Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145. – EDN VHPFXX.

5. Хамзина, О. И. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 861-866. – EDN IAPSJP.

6. Федеральный закон от 1 декабря 2007 года №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

SELF-REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES

Lemenkova K.A.

Scientific supervisor – Navasardyan A.A.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *auditor, self-regulating organization of auditors, auditing activities, committee of auditors.*

This article discusses self-regulation of auditing activities in accordance with Federal Laws No. 315-FZ "On Self-Regulatory Organizations" and No. 307-FZ "On Auditing Activities". The functions of auditing activities, management bodies, and requirements for the audit committee are also analyzed.