18.02.11 Доклад Аюпов.

Основные положения российского аудита

1. экономические предпосылки и основные этапы возникновения российского аудита
2. сущность, цель, принципы аудита
3. состояние рынка аудиторских услуг

**1.** Формирование аудита в РФ было подготовлено следующими экономическими предпосылками:

1. появление новых субъектов собственности
2. практически полная ликвидация ранее существовавших форм контроля
3. необходимость контролировать за достоверностью правильностью, полнотой, заполнения налоговой декларации

Развитие аудита в РФ условно можно разделить на следующие этапы:

1. осуществление аудиторской деятельности в условиях отсутствия правового регулирования (1987-1993гг) в 87г появилась первая аудиторская компания «Инаудит», которая была образована в соответствии с постанонавлением СовМина СССР «о порядке создания деятельности на территории СССР совместных предприятий». Аудиторские компании создаются стихийно на основании законодательства РФ «о предпринимателях и предпринимательсокй деятельности» как обычные коммерческие структуры. Организаций уполномоченных регулировать аудиторскую деятельность не было. Основные задачи аудита решались аудиторскими общественными объединениями АПР (аудиторская палата РФ). Некоторые высшие учебные заведения, сомнительные коммерческие структуры, имущественные интересы собственников оказывались незащищенными. Аудиторские заключения превратились в предмет купли-продажи. Эти негативные факторы отрицательно отразились на репутации аудиторской профессии.
2. осуществление аудиторской деятельности в условиях правового регулирования (93г – по наст время). 22.12.93г вышел указ президента РФ «об аудиторской деятельности» и были утверждены временные правила аудиторской деятельности в РФ. Определены:

- формы аудита (обязательные и инициативные)

- принцип независимости

- общий принцип аттестации и лицензирования

- гос форма регулирования аудиторской деятельности

До 01.01.96 все юридические и физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью, были обязаны получить лицензию в соответствующем государственном органе (ЦАЛАК) при МинФине РФ Росстрахнадзоре или ЦБРФ. С 96г началась разработка российских правил (стандартов) аудиторской деятельности первого поколения «П(С)АД». В 93г разработана программа сдачи квалификационных экзаменов на получение аттестата профессии аудитора. В последствии эта программа 3 раза координально перерабатывалась. В 2003г принята окончательная программа сдачи квалификационных экзаменов. В 1999г принято положение о лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности (оно тоже трижды пересмотрено), последняя версия принята в феврале 2008г. Одним из знаковых событий этого периода является принятие 7.08.01г ФЗ «об аудиторской деятельности» №119-ФЗ

1. В 1971г комитет американской бухгалтерской ассоциации по основным компетенциям бух учета сформировал суть аудита следующим образом.

Аудит – это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результат заинтересованным пользователям.

В соответствии со ст.1 п3 ФЗ целью аудита является выражение мнения о достоверности БФО организации и ИП (аудируемых лиц) и соответствие порядка ведения БУ законодательство РФ.

Понятие аудита значительно шире таких понятий как ревизия и контроль. Аудит обеспечивает не полную проверку достоверности показателей БФО, но и разработку предложений по оптимизации различных систем ФХДП с целью рационализации расходов и повышение прибыли.

Аудитор отличается от других внешних контроллеров по сущности, по подходу к проверке доходов, по взаимоотношению к заказчикам и другим признакам.

Таблица 1.

Сравнительная характеристика аудита и внешних ревизоров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Аудит | Внешние ревизоры |
| 1.Правовое обеспечение деятельности | Договор возмездного оказания услуг (ГК РФ) | Приказ (распоряжение) руководителя контролирующего органа. План проверок (АК РФ) |
| 2.Законодательная база | ФЗ об аудиторской деятельности | Типовая инструкция о порядке проведения комплексной ревизии |
| 3.Формы и методы проверок | В соответствии со ст5 п1 ФЗ определяется аудиторами самостоятельно в соответствии с федеральным и внутр П(С)АД РФ и договором | Методика проверок разрабатывается вышестоящей организацией, в состав которой входят контрольные организации в соответствии с типовой инструкцией и специфической деятельностью |
| 4. Цель проверки | (1)Ст1 п3 ФЗ  (2)Защита интересов третьих лиц  (3)выявление резервов повышение эффективности работы предприятия | Выявление и локализация недостатков и нарушений, разработка рекомендаций по их устранению |
| 5. Характер деятельности | Аудит и услуги, сопутствующие аудиту (предпринимательская деятельность). | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности (административная деятельность) |
| 6. Ответственность проверяющих за ущерб, нанесенных в результате некачественно проведенной проверки. | 1. Частичное или полное погашение ущерба по договору – гражданская форма ответственности.  2. Лишение аттестата и исключение из состава СРО аудиторов (в случае неоднократно нарушения).  3. Уголовная ответственность за:  - нарушения принципа конфиденциальности  - подписание заведомо ложного заключения. | Какие-либо материальные санкции не предусмотрены, могут быть применены административные меры. |
| 7. Порядок оформления результатов проверки. | 1. Аудиторское заключение, оформление в соответствие со стандартами аудиторской деятельности (ФС АД 1/2010, 2/2010, 3/2010) – статья 6 ФЗ.  2. Письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта.  3. Заключение аудитора по специальным заданиям – этот документ, оформляется по результатам услуг, сопутствующих аудиту. | Акт комплексной или тематической ревизии с выводами и предложениями к нему. |
| 8. Органы, осуществляющие проверку. | Физические и юридические лица, являющиеся членами СРО аудиторов. | Только юридическое лицо, являющееся органом контрольно-ревизионной службы. |
| 9. Действия проверяющего при установлении фактов недостач, хищений в особо крупных размерах (от 6 млн. рублей) | 1. В соответствии со ст. 6 этот факт отражается в аудиторском заключении, а также стандартами 1,2, 3/2010 отражают обязательно в аудиторском заключении.  2. Может сообщить собственникам предприятия (стандарт № 22 – «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственников») либо на основании внутренних стандартов, в соответствии с договором, либо по личной инициативе.  3. Если проверка осуществляется по поручению государственных органов, то составляется аудиторское заключение, которое передается этим же органам. | Материалы о серьезных злоупотреблениях передаются следственным органам |
| 10. Действия проверяемого субъекта по результатам проверки. | Принятие или неприятие рекомендаций аудитора осуществляется по решению собственников (руководства проверяемой организации). | Обязательное принятие мер по результатам проверки с последующим контролем. |
| 11. Оплата услуг. | Заказчик оплачивает по договору в соответствии со ст 14. часть 2 ФЗ. | Ведомства, в составе которого находится контролирующий орган. |

4. Современное состояние российского рынка аудиторских услуг.

Аудиторский рынок во многом зависит от состояния всей экономики в целом, на него влияют все те факторы, которые в настоящий момент воздействуют на российскую экономику:

- постепенное преодоление последствий кризиса,

- стабилизация экономической обстановки,

- снижение темпов инфляции.

Современное состояние российского аудиторского рынка определяется следующими факторами:

1. Лидерами на российском рынке являются представители «Большой Четверки» плюс отечественная компания Юникон.
2. Крупнейшие финансово-промышленные группы России предпочитают работать с крупнейшими известными аудиторскими консалтинговыми группами, так как эти группы:

- имеют разрешение на оказание максимально полного комплекса услуг.

- имеют разветвленную региональную сеть

- соответствующий опыт работы для аудита предприятий из разных отраслей промышленности.

- широкий спектр оказываемых услуг.

- высококвалифицированные специалисты.

- достоинством американских компаний является известность их торговой марки, обширные международные связи и общепризнанная аудиторская печать.

1. В настоящее время конкуренция идет в двух направлениях:

Москва- Запад

Москва – регионы.

1. Основная масса аудиторских компаний расположена в центре (Мск, Спб), на их долю приходится около 88 % аудиторского дохода.
2. Начиная с 2002 года, в России активизируется деятельность профессиональных аудиторских объединений. АПР, ИПБиА.
3. Аудиторский рынок оправился от последствий кризиса и восстанавливает свои объемы.

По результатам 2009 года доход составил 43 млрд. рублей.

Темпы прироста в среднем составляют от 30 до 60 %.

1. Постепенно выравниваются рыночные позиции отечественных и международных компаний 70/30 %.
2. Рост доли консалтинга в общем доходе аудиторско - консалтинговых групп 60/40.
3. Услуги в области информационных технологий (1с, программа САБ).
4. Финансовый и управленческий консалтинг.
5. Оценочная деятельность.
6. Международные стандарты бухучета и отчетности.

25.02.11.

На следующую неделю: контрольная работа – тема № 1.

Тема № 2.

Основы правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.

* + - 1. Структура правового регулирования аудиторской деятельности.
      2. Правовая классификация аудита.
      3. Стандарты аудиторской деятельности.

1. В настоящее время в РФ аудиторская деятельность регулируется следующими документами:

- ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 30.12.2008.

- Федеральные стандарты аудиторской деятельности.

- Кодекс этики аудиторов России, одобрен советом по аудиторской деятельности, протоколом № 56 от 31.05.2007.

- Временное положение об аттестации обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ № 93н от 12.09.2002 (с изменениями и дополнениями от 2005 и 2009).

- Методические рекомендации Минфина РФ по методики проведения аудита.

- Письмо Минфина РФ от 6.12.2010 года – «О принципах и процедурах внутреннего контроля качества работы в целях противодействия коррупции в аудиторских организациях».

Согласно ст. 1 ФЗ

Аудиторская деятельность – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Аудит – это независимая проверка БФО аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности.

Аудиторская деятельность, согласно ФЗ, не подменяет государственного контроля достоверности БФО.

Согласно ст. 3 ФЗ, аудиторская организация – это коммерческая организация являющая членом СРО аудиторов.

Согласно ст. 4 ФЗ, аудитор – это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющее членом СРО аудиторов.

В ст. 13 и 14 определенны права и обязанности участников аудиторской деятельности.

В настоящее время в России сформировано двухуровневая система правового регулирования аудиторской деятельности:

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности, осуществляемое уполномоченным федеральным органом, функции которого исполняет Департамент по государственному финансовому контролю и аудиту при Минфине РФ.

Его функции:

- выработка государственной политики в области аудита,

- разработка нормативных документов в области аудита, утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности,

- ведение государственного реестра СРО аудиторов,

- анализ состояния российского рынка аудиторских услуг и др.

4.03.11

В целях учета общественных интересов, в ходе аудиторской деятельности сформирован *Совет по аудиторской деятельности*. Его функции:

1. Участие в выработке государственной политики в области аудита, нормативно-правовых актов в этой же области.
2. Рассмотрение проектов ФСАД.
3. Оценка деятельности СРО аудиторов по внешнему контролю качеству.
4. Рассмотрение обращения и ходатайств со стороны СРО аудиторов.

Второй уровень – общественное регулирование аудиторской деятельности, осуществляемое СРО аудиторов на коллегиальной основе.

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

Требования к СРО аудиторов:

- наличие в составе СРО не менее 700 физических лиц или не менее 500 юридических лиц, отвечающих требованиям статьи 3,4 и 18 ФЗ.

- наличие утвержденных правил внешнего контроля качества аудита и кодекса профессиональной этики.

- обеспечение дополнительной имущественной ответственности членов СРО в форме компенсационных фондов (или фонда) СРО аудиторов.

Функции СРО аудиторов:

* Организация обучения, аттестации и повышения квалификация аудиторов.
* Организация внешнего контроля качества членов СРО.
* Разработка и утверждение внутренних стандартов аудиторской деятельности.

1. Правовая классификация аудита.

Аудит подразделяется:

1. Внешний аудит, который в свою очередь подразделяется на:
   1. обязательный
   2. инициативный.
2. Внутренний аудит, подразделяется на:
   1. Управленческий
   2. Аудит собственников.

Внешний обязательный аудит – это ежегодная обязательная аудиторская проверка, ведение бух учета и отчетности аудируемых лиц.

Критерий, по которому аудируемые лица подлежат обязательному аудиту, регулируется статьей 5 ФЗ.

Обязательный аудит в РФ был введен, начиная с отчетности за 1996 год, постановление Минфином РФ № 13-52.

Начиная с 1998 года, постановление Минфина № 80 N, был введен обязательный аудит по отношению к государственным унитарным предприятиям и муниципальный унитарным предприятиям.

Основные положения этих документов в дальнейшем были закреплены в ст. 7 ФЗ № 119 и в статье 5 ФЗ № 307.

Инициативный аудит. В целом обязательный и инициативный аудит имеют схожее экономическое содержание, но между ними существует ряд отличий.

Сравнительная характеристика обязательного и инициативного аудита.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Обязательный аудит** | **Инициативный аудит** |
| 1. Цель проверки | Определяется ст.1 ФЗ и стандартом № 1 ФСАД | |
|  |  | Зависит от целей определяемых договором:  - оценка достоверности различных разделов учета и отчетности.  - оказание услуг, сопутствующих аудиту.  - защита интересов собственников. |
| 1. Основание для заключения договора | Требование ст. 5 ФЗ | Решение собственников или исполнительного органа организации. |
| 1. Характер деятельности | Аудит | Аудит и услуги, сопутствующие аудиту. |
| 1. Формы проверки | В соответствии со ст.13 определяются аудиторами самостоятельно | |
|  | Комплексный, выборочный (комбинированный) аудит | Комплексный или тематический. Сплошной, выборочный или комбинированный. Документальный, фактический или комбинированный.  Текущий или единовременный |
| 1. Методы проверки | В соответствии со ст.13 определяются аудиторами самостоятельно, в соответствии с федеральными и внутренними САД и договором. | |
| 1. Принцип независимости | В соответствии со ст. 8 ФЗ обязательное соблюдение принципа независимости | |
| 1. Органы осуществляющие проверку | Физические и юридические лица, являющиеся членами СРО аудиторов. | |
|  | За исключением организаций, отмеченных в ст.5 части 3 ФЗ. |  |
| 1. Время осуществления проверки | Определяется требованиями законодательства и договором | Определяется только договором. |
| 1. Страхование ответственности аудитора | Согласно ст. 18 ФЗ осуществляется СРО аудиторов посредством формирования компенсационных фондов дополнительной имущественной ответственности и заключением индивидуального (в добровольном порядке) договора страхования. | |

11.03.11.

*Индивидуальная контрольная работа – международный опыт регулирования аудиторской деятельности.*

*В работе:*

*- 2 страны (минимум)*

*- требования к физическим и юридическим лицам, занимающимся юридической деятельностью.*

*- порядок сдачи квалификационных экзаменов.*

*- этические принципы.*

*- структура правового регулирования.*

*Объем – 5-10 страниц. Дата сдачи – 1 или 8 апреля.*

В рамках инициативного аудита аудиторы имеют право оказывать услуги ему сопутствующие, перечень которых определен в ст.1 ФЗ:

- бухгалтерский консалтинг

- налоговый консалтинг

- юридический консалтинг

- анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- управленческий и финансовый консалтинг и др.

Внутренний аудит. Согласно ФСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»,

внутренний аудит – это текущая, оперативная форма внутреннего контроля, осуществляемая на основе внутренних стандартов.

Если инициативный аудит имеет текущий характер, его можно квалифицировать как внутренний аудит.

Аудит собственников – это форма организации внутреннего контроля, осуществляемая для целей и под контролем ее собственников.

Управленческий аудит – это форма организации внутреннего контроля для целей и под контролем ее исполнительного органа.

Внутренний аудит может осуществляться либо аудиторами, работающими непосредственно в данной фирме (служба внутреннего аудита), либо независимыми аудиторами по договору.

Функции внутреннего аудита зависят от целей, определяемых собственниками (исполнительным органом) организации:

- контроль и оценка эффективности порядка ведения бухгалтерского и налогового учета.

- контроль и оценка надежности системы внутреннего контроля

- контроль и оценка эффективности работы структурных подразделений предприятия.

- защита интересов собственников

- оказание консультационной помощи руководству предприятия и др.

1. Стандарты аудита подразделяются на:
2. Федеральные стандарты аудиторской деятельности
3. Внутренние стандарты аудиторской деятельности:
   1. внутренние стандарты СРО аудиторов
   2. внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Федеральные стандарты – это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.

Согласно ст. 7 ФЗ федеральные стандарты:

- являются обязательными для всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и СРО аудиторов.

- разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита.

- нарушение требований федеральных стандартов влечет за собой лишение квалификационного аттестата и исключение из состава СРО на срок не менее 3 лет.

Значение стандартов аудита состоит в следующем:

* Соблюдение стандартов обеспечивает определенные качества аудиторской проверки.
* Определяют действия аудитора в конкретных ситуациях.

18.03.11

Федеральные стандарты имеют одинаковую структуру построения и содержат следующие разделы:

1. Введение
2. Основные понятие и определения, используемые в стандарте
3. Сущность стандарта
4. Практические приложения.

Федеральные стандарты подразделяются на 3 группы:

I. Общие стандарты: № 1 (цели и основные принципы аудита БФО),

ФСАД 4/2010 (принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля).

II. Стандарты проведения аудиторской проверки.

№ 3 – Планирование аудита, № 2 – Документирование в аудите, № 4 – Существенность в аудите, № 5 – Аудиторские доказательства.

III. Стандарты составления отчета. ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010.

Национальные стандарты разрабатывались в следующем порядке:

1. 1996-2002 было разработано свыше 40 стандартов первого поколения, которые были одобрены Комиссией по аудиторской деятельности при президенте РФ.
2. Начиная с 2002 года, стандарты первого поколения приводится в соответствии с МСА, получают одобрение в совете по аудиторской деятельности и утверждаются Минфином РФ. В настоящее время утверждено 36 стандартов. Начиная с 2010 года, получила развитие третья стадия переработки стандартов с присвоением им новых номеров.

Внутренние стандарты аудиторские деятельности.

Согласно стандарту первого поколения «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций»,

*Внутренние стандарты* – это документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности требованию федеральных стандартов.

К ним относятся стандарты, инструкции, методические разработки, пособия и другие документы, обязательные к применению в аудиторской организации.

Основные принципы внутренних стандартов:

- целесообразность (документы должны иметь практическую пользу).

- преемственность и непротиворечивость.

- логическая стройность.

- полнота и детализация

- единство терминологической базы.

Если нет ФС в определенной области аудита, то следует руководствоваться МСА.

Внутренние стандарты по своему назначению могут быть объединены в следующие группы:

1. Стандарты, содержащие общие положения по аудиту.
2. Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита.
3. Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов.
4. Специализированные стандарты.
5. Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг.
6. Стандарты по образованию и подготовке кадров.
7. Структура внутренних стандартов:

- общие положения

- требования стандарта

- принципы и методика реализации требования стандарта.

8) практические приложения.

Квалификационные требования к аудиторам и аудиторским организациями.

1. Аттестация физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.
2. Порядок вступления в СРО аудиторов.
3. Этические требования к аудиторам. Кодекс этики аудиторов России.
4. В настоящее время требования к претендентам, порядок обучения, аттестации регламентируется следующими документами:
5. Ст. 11 и ст.12 ФЗ «Об аудиторской деятельности»
6. Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора № 153 N, 17.11.2010.
7. Положение об упрощенном порядке сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора № 118 N от 30.09.2010.
8. Стандарт первого поколения «Образование аудитора».

Аттестация – это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена, по итогам, которого подается квалификационный аттестат без ограничения срока действия следующих типов:

- в области общего аудита

- в области аудита банковских групп, банковских холдингов и кредитных организаций.

Требования к претендентам (ст.11):

* Высшее профессиональное образование.
* Стаж работы в области аудита или бухгалтерского учета или составления БФО не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних трех лет указанного стажа должны приходиться на работу в аудиторской организации.
* Успешная сдача квалификационного экзамена.
* Предаттестационное обучение (стандарт № 1).

Предаттестационное обучение организует СРО аудиторов, порядок проведения квалификационного экзамена устанавливается уполномоченным федеральным органом. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается всеми СРО аудиторов совместно.

Порядок предаттестационного обучения определяется ФС «образования аудитора».

Форма обучения очная, заочная, очно-заочная, с отрывом или без отрыва от производства. Сроки обучения по очной форме 320 часов.

Обучение должно осуществляться в соответствие с программой проведения квалификационных экзаменов:

- правовое регулирование имущественных отношений

- налогообложение юридических и физических лиц

- финансы организаций (менеджмент и анализ)

- бухучет и отчетность

- аудит

25.03.11

Порядок проведения экзамена установлен положением о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора № 153 N.

Согласно этому документу экзамен состоит из тестирования и письменно-устной работы.

После получения квалификационного аттестата аудитор обязан ежегодно проходить обучение по программам повышения квалификации, срок такого обучения устанавливается СРО аудиторов, но не может быть менее 120 часов за 3 года, не менее 20 часов ежегодно.

Основания для аннулирования аттестата:

1. Получение аттестата с использование подложных документов.
2. По приговору суда, предусматривающего лишение права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока.
3. Не соблюдение требований ст. 8 и 9 ФЗ.
4. Систематическое нарушение требований ФЗ и ФС.
5. Подписание заведомо ложного аудиторского заключения.
6. Не участие аудитора в осуществление аудиторской деятельности в течение 2-х лет подряд. За исключением лиц, отмеченных в статье 12, часть 6 пункты а-г ФЗ.
7. Несоблюдение аудитора требований о повышение квалификации.
8. Уклонение от внешнего контроля качества
9. За нарушение требований пунктов 1,3,4,5 аудитор лишается аттестата не менее 3 лет.

Решение об аннулирования аттестата принимает СРО аудиторов.

1. Порядок вступления в состав СРО.

СРО аудиторов устанавливает требования к членству в ней аудиторских организаций и аудиторов, которые должны быть единимы для всех членов СРО и не должны противоречить требованиям ФЗ.

Эти требования включают в себя:

1. Для аудиторских организаций:

- любая организационно-правовая форма, кроме ОАО, ГУП, МУП.

- в штате должно быть не менее 3-х аттестованных аудиторов.

- доля уставного капитала, принадлежащая аудиторам или аудиторским организациям должна быть не менее 51 %.

- численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе должна быть не менее 50%. В качестве единоличного исполнительного органа должны выступать либо аудитор, либо аудиторская организация.

- безупречная деловая репутация.

- наличие и соблюдение внутреннего контроля качества.

- уплата членских взносов в СРО.

- уплата взносов в компенсационные фонды дополнительной имущественной ответственности.

2. Требования к индивидуальным аудиторам:

- наличие квалификационного аттестата

- безупречная деловая репутация

- уплата членских взносов в СРО

- уплата взносов в компенсационные фонды СРО.

Основанием для отказа в принятие в члены СРО является:

- не соответствие претендента требования ФЗ и требованиям СРО.

- установление недостоверных сведений в документах, представленных претендентом.

- установление несоответствия документов требованиям ФЗ.

- обнаружение после выдачи аттестата обстоятельств, препятствующих его выдаче.

- прекращение членства аудиторской организации, аудитора в данной или другой СРО аудиторов на основании ст. 12 ФЗ, если со дня принятия решения прошло не менее 3-х лет.

Основания для прекращения членства в СРО:

* Заявления члена СРО.
* В качестве меры дисциплинарного воздействия.
* При выявлении в предоставленных документах ложных сведений.
* Реорганизация, ликвидация аудиторской организации.
* Аннулирование аттестата.
* Исключение сведений о СРО из государственного реестра СРО аудитора.

3. Этические требования.