ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра Бухгалтерского учета

**Реферат**

по дисциплине: Основы аудита

На тему: «**Лицензирование и аттестация**

**аудиторской деятельности»**

|  |  |
| --- | --- |
| Выполнили:  Ст. 4 курса  гр. ФК-06-1  Сковина Е.Ю.,  Кускова О.Н. | Проверила:  Демина Е.Н. |

Красноярск - 2009

Содержание

Введение ……………………………………………………………………3

1. Аттестация аудиторской деятельности ………………………………..4

2. Лицензирование аудиторской деятельности …………………………10

Заключение………………………………………………………………....16

Библиографический список……………………………………………….17

Приложения………………………………………………………………...18

Введение.

# Значение института частной собственности, расширение сфер деятельности экономических субъектов и усложнение условий хозяйствования создали в Российской Федерации потребность в организации новых, присущих исключительно рыночным отношениям способов упорядочения финансовой деятельности, наиболее перспективным из которых в настоящее время является аудиторский контроль.

# Несмотря на то, что рынок аудиторских услуг сравнительно молод в России, он развивается быстрыми темпами. Сегодня это самостоятельный сегмент бизнеса с большим годовым оборотом и множеством занятых в нем специалистов. Высокий уровень профессионализма аудиторов является залогом того, что проведение аудиторских проверок и оказание иных аудиторских услуг будет осуществлено на самом высоком уровне. Поэтому пристальное внимание должно уделяться лицензированию и аттестации данного виду деятельности. Государство в лице органов, на которых возложено регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, предъявляет достаточно серьезные требования к лицам и организациям аудиторской сферы*. Цель данной работы* - рассмотреть современные законодательно закрепленные положения и требования к лицензированию аудиторской деятельности, а также порядок аттестации аудиторов в РФ.

**1. Аттестация аудиторской деятельности**

*Порядок проведения аттестации аудиторской деятельности в РФ регулируют:*

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 307-ФЗ ОТ 30.12 2008 «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

2. ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 12 сентября 2002 г. N 93н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ВРЕМЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ О СИСТЕМЕ АТТЕСТАЦИИ, ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИАУДИТОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ».

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный [аттестат](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=60232;dst=100010) аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

***Квалификационный аттестат выдается при условии***, что лицо, претендующее на его получение:

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.

Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

**Полномочия по организации и проведению аттестации**

Организация. *Министерство финансов* Российской Федерации организует в установленном законодательством Российской Федерации порядке систему аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации.

Проведение. Аттестация, обучение и повышение квалификации аудиторов проводятся в *учебно-методических центрах,* включенных в государственный реестр учебно-методических центров.

**Порядок проведения аттестации.**

Цель: проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью

Форма проверки: квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора

*По итогам экзамена* выдаются квалификационные аттестаты аудиторов следующих типов:

**а**) в области общего аудита;

**б**) в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;

**в**) в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков);

**г**) в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковского аудита).

**Предоставление документов на получение аттестата.**

Претенденты представляют в Министерство финансов Российской Федерации через учебно-методические центры следующие документы:

**а)** заявление, заполненное в печатном виде, о допуске к аттестации (Приложение 1)

**б)** заверенную в установленном порядке копию диплома о высшем экономическом или юридическом образовании;

**в)** заверенную в установленном порядке копию трудовой книжки (в случае невозможности нотариального заверения трудовой книжки представляется копия трудовой книжки, заверенная по последнему месту работы, либо справка с места работы с указанием занимаемой должности и срока пребывания в ней);

**г)** свидетельство Министерства образования Российской Федерации о признании эквивалентности иностранного документа об образовании (при наличии высшего экономического и (или) юридического образования, полученного в иностранном образовательном учреждении);

**д)** копию платежного документа о внесении платы за проведение аттестации;

**е)** копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

**Формирование программ и экзаменационной базы.**

Для обеспечения проведения аттестации Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации создаются:

1. комиссия по разработке и обновлению программ квалификационных экзаменов и программ повышения квалификации аудиторов;
2. комиссия по формированию и обновлению экзаменационной базы билетов и тестов, и утверждается состав указанных комиссий.

**База данных для формирования экзаменационных билетов. Состав**

* не менее 800 вопросов по экзаменационным билетам,
* не менее 1000 вопросов тестов для проведения квалификационного экзамена в соответствии с разделами Программ;
* не менее 150 практических задач по аудиту.

**Групп претендентов** на сдачу квалификационного экзамена в количестве 10-20 человек.

* Предоставление списков в Министерство. Указанные списки представляются в Министерство финансов не менее чем за 15 дней до даты проведения квалификационного экзамена и рассматриваются Министерством финансов Российской Федерации в срок, не превышающий 10 дней.
* Предоставление списков в УМЦ. Представители учебно-методических центров получают в Министерстве финансов Российской Федерации списки претендентов, допущенных Министерством финансов Российской Федерации к сдаче квалификационного экзамена, не позднее чем за 5 дней до даты проведения квалификационного экзамена.

.

**Списки претендентов включают следующие** **данные**:

а) номер по порядку;

б) фамилия, имя, отчество претендента;

в) место жительства;

г) данные документа, удостоверяющего личность;

д) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии);

е) места работы и должности, занимаемые претендентом за последние пять

ж) полное наименование учебного заведения, существовавшее на момент окончания его претендентом

з) наличие свидетельства Министерства образования Российской Федерации о признании эквивалентности иностранного документа об образовании (в случае, если высшее экономическое или юридическое образование получено в иностранном образовательном учреждении);

и) номер и дата платежного документа, подтверждающего внесение платы за проведение аттестации, фамилия, имя, отчество (наименование организации) плательщика.

**Сроки рассмотрения результатов экзаменов.**

Министерство финансов Российской Федерации **рассматривает результаты квалификационных экзаменов в срок**, не **превышающий 45 дней** со дня представления учебно-методическими центрами соответствующих документов, с учетом предварительного рассмотрения результатов квалификационных экзаменов Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации и принимает решение о выдаче (отказе в выдаче) квалификационных аттестатов аудитора.

**Выдача аттестата.**

Министерство финансов Российской Федерации выдает квалификационные аттестаты аудитора по установленной форме в месячный срок со дня принятия решения об их выдаче.

За проведение аттестации взимается плата (на дату подачи претендентом полного комплекта документов, предусмотренных пунктом 19 настоящего Положения) в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

**Порядок проведения квалификационных экзаменов**

Квалификационные экзамены проводятся в течение трех дней и состоят из:

* тестирования
* выполнения письменной работы по экзаменационным билетам (с перерывом между тестированием и проведением письменной работы по экзаменационным билетам от одного до трех дней).

Экзаменационная комиссия (не менее 5 человек) должна состоять из:

* председателя
* членов комиссии - специалистов в области гражданского права, бухгалтерского учета, налогообложения юридических и физических лиц, финансов организаций, аудита
* технического секретаря.

В состав экзаменационной комиссии могут включаться представители Министерства финансов Российской Федерации и (или) федеральных органов исполнительной власти, участвующих в регулировании профессиональной деятельности организаций, подлежащих обязательному аудиту, и (или) Центрального банка Российской Федерации, и (или) аккредитованных профессиональных аудиторских объединений. Членами комиссии могут являться специалисты, в том числе рекомендованные аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 23.03.2005 N 46н)

Не допускается включать в состав экзаменационной комиссии (в том числе в качестве председателя комиссии) представителей учебно-методического центра (за исключением технического секретаря), в котором проводится экзамен, а также участников предэкзаменационной подготовки претендентов экзаменационной группы, в которой проводится экзамен.

**Формирование билетов**. МФ РФ формирует и утверждает для каждого учебно-методического центра и*ндивидуальный* экзаменационный комплект билетов и тестов, не повторяющий экзаменационные комплекты билетов и тестов для других учебно-методических центров. Формирование экзаменационных комплектов билетов и тестов осуществляется централизованно методом выборки из базы данных для формирования экзаменационных билетов и тестов.

*Проведение тестирования*. Формируются 20 вариантов тестов, каждый из которых содержит 50 вопросов (10 вопросов по каждому из пяти разделов Программы), Тестирование проводится в течение 3 академических часов.

Экзаменационная комиссия оформляет протокол результатов тестирования и через учебно-методические центры доводит данные результаты до сведения претендентов на следующий день после даты проведения тестирования.

При информационно-техническом обеспечении проведения квалификационных экзаменов тестирование проводится с 10 до 12 часов 15 минут

*Письменная работа*. Экзаменационные билеты в количестве 25 штук. Экзаменационный билет состоит из двух частей. *Первая часть* экзаменационного билета включает в себя 5 вопросов в соответствии с каждым из разделов Программы, *вторая часть* - одну практическую задачу по аудиту.

*Письменная работа в первый день* проводится по экзаменационным билетам, включающим 3 вопроса по следующим разделам Программы:

- "Основы правового регулирования имущественных отношений",

-"Налогообложение юридических и физических лиц",

-"Финансы организаций".

На подготовку ответа по каждому вопросу билета в первый и во второй день письменной работы претенденту предоставляется 1 академический час. После ответа на каждый вопрос билета и сдачи экзаменационной комиссии подписанных листов с письменным ответом по данному вопросу претендент имеет право выхода из аудитории на 10 минут. После возвращения в аудиторию претенденту выдается следующий вопрос билета.

*Во второй день* проводится письменная работа по билетам, включающим два вопроса по разделам Программы

- "Бухгалтерский учет и отчетность"

- "Аудит" и практическую задачу.

После ответа на каждый вопрос билета и сдачи экзаменационной комиссии подписанных листов с письменным ответом по данному вопросу претендент имеет право выхода из аудитории на 10 минут. После возвращения в аудиторию претенденту выдается практическая задача, на решение которой предоставляется 2 академических часа. Претенденты не имеют права выхода из аудитории до сдачи практической задачи экзаменационной комиссии.

**Результаты квалификационного экзамена** объявляются претендентам экзаменационной комиссией в срок *не более 2 дней* после их проведения.

**Оценивание.** Результаты квалификационных экзаменов оцениваются следующим образом:

* за каждый правильный ответ на поставленный вопрос тестов дается 2 балла,
* за неправильный ответ - 0 баллов;
* за каждый ответ на поставленный вопрос в билете, оцененный экзаменационной

комиссией "отлично", дается 10 баллов, соответственно "хорошо" - 8 баллов, "удовлетворительно" - 6 баллов, "неудовлетворительно" - ноль баллов. За решение практической задачи даются следующие баллы: 50 баллов, либо 25 баллов, либо 0 баллов.

*Претендент, набравший по тестированию менее 86 баллов, считается не сдавшим экзамен и к письменной работе по экзаменационным билетам не допускается.*

Экзаменационная комиссия после проведения квалификационного экзамена выносит положительное или отрицательное решение по результатам сдачи претендентами квалификационных экзаменов. При этом успешно сдавшими квалификационные экзамены считаются претенденты, набравшие по второму этапу квалификационного экзамена от 67 до 100 баллов при условии получения за ответы на вопросы экзаменационных билетов не менее 42 баллов.

**Итоги.** Итоговые протоколы экзаменационных комиссий и документы претендентов в течение пяти рабочих дней после объявления результатов квалификационного экзамена претендентам передаются в Министерство финансов Российской Федерации

Рассмотрение. Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации может в предварительном порядке рассматривать результаты аттестации, в том числе с участием соответствующей комиссии по вопросам аттестации и повышения квалификации аудиторов.

Хранение результатов. Письменные работы претендентов, сдававших квалификационные экзамены, а также протоколы экзаменационных комиссий хранятся в Министерстве финансов Российской Федерации в течение 3 лет.

**Нововведения (изменения с 2011 г.)**

Аудиторам по-прежнему нужно будет иметь на руках квалификационный аттестат. Правда, сам порядок аттестации несколько изменится.

Во-первых, претендент на получение заветного аттестата должен согласно поправкам иметь как **минимум 3-летний стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности** или ведением бухучета. При этом два последних года должны приходиться именно на работу в аудиторской фирме. Сейчас же действует правило, согласно которому можно получить аттестат аудитора лицу, проработавшему те же три года по экономическим или юридическим специальностям.

Во-вторых, сохраняя обязательное требование для аудитора ежегодно повышать квалификацию, законопроект определяет минимальную продолжительность такого обучения. Чтобы не лишиться аттестата, грызть гранит науки аудитору предписано не менее 120 часов за три года.

**2. Лицензирование аудиторской деятельности**

***Лицензирование аудиторской деятельности*** (англ. audit licensing ) - процедура выдачи специального разрешения (лицензии), дающего право осуществлять аудиторскую деятельность аттестованным аудиторам, а также юридическим лицам (аудиторским фирмам), отвечающим требованиям законодательства и зарегистрированным в установленном порядке.

Положение №80 *«О лицензировании аудиторской деятельности»,* утвержденное Постановлением Правительства РФ от 16 февраля 2008 г., определяет порядок лицензирования аудиторской деятельности, осуществляемой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Для работы по каждому направлению аудиторской деятельности существует своя лицензия: на банковский аудит; аудит страховых организаций; аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных организаций; общий аудит (аудит иных экономических субъектов).

* Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов РФ.
* Лицензия на осуществление аудиторской деятельности предоставляется на 5 лет.

Срок действия лицензии может быть продлен по заявлению лицензиата в порядке, предусмотренном для переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии. Заявление о продлении срока действия лицензии подается лицензиатом в лицензирующий орган не ранее чем за 30 календарных дней до истечения срока ее действия и не позднее 15 календарных дней после истечения срока действия лицензии.

* Средний срок получения аудиторской лицензии 45-60 дней.
* Стоимость получения – от 45 тыс. руб.

**Основания для предоставления лицензии.**

Лицензии выдаются на основании соответствующего заявления с приложением:

*для аудитора, работающего самостоятельно* – 1.квалификационного аттестата

2. копии свидетельства о государственной регистрации;

В предоставляемых документах должна содержаться следующая информация:

- фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя,

- место его жительства,

- адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности, который намерен осуществлять заявитель,

- данные документа, удостоверяющего его личность,

- основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя,

- данные документа, подтверждающего факт внесения сведений об индивидуальном предпринимателе в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей,

- идентификационный номер налогоплательщика и данные документа о постановке соискателя лицензии на учет в налоговом органе;

*для аудиторской фирмы* – 1.учредительных документов,

2.копии свидетельства о государственной регистрации,

В предоставленных документах должна содержаться информация о

- полном (если имеется - сокращенном) наименовании, в том числе фирменном наименовании,

- организационно-правовой форме юридического лица,

- месте его нахождения,

- адресах мест осуществления лицензируемого вида деятельности, который намерен осуществлять заявитель,

- государственном регистрационном номере записи о создании юридического лица

- данных документа, подтверждающего факт внесения сведений о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц,;

*Приказом Министерства финансов РФ от 01.06.2009 № 48н из перечня исключена форма справки о кадровом составе соискателя лицензии.*

Заявление о предоставлении лицензии и прилагаемые к нему документы в день поступления в лицензирующий орган принимаются по описи, копия которой с отметкой о дате приема указанных заявления и документов направляется (вручается) соискателю лицензии.

Документы, прилагаемые к заявлению о предоставлении лицензии, должны быть перечислены в описи, которая представляется (направляется) соискателем лицензии в лицензирующий орган вместе с заявлением.

**В день приема заявления** о предоставлении лицензии лицензирующий орган проводит проверку правильности заполнения заявления и полноты прилагаемых к нему документов. Проверка проводится путем сопоставления сведений со сведениями из Единого государственного реестра юридических лиц или Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, предоставляемыми лицензирующему органу Федеральной налоговой службой в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

За рассмотрение лицензирующим органом заявления о предоставлении лицензии, а также за ее предоставление или переоформление уплачивается государственная пошлина в порядке и размерах, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. (300 руб. – за рассмотрение заявления о предоставлении лицензии, 1000 руб. – за предоставление лицензии. Переоформление для продления – 100 руб.)

Решение о предоставлении или об отказе в предоставлении лицензии принимается в течение *пяти дней* со дня поступления заявления о предоставлении лицензии. Уведомление о предоставлении лицензии направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме. В случае отказа в предоставлении лицензии указываются причины.

Датой получения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором лицензии на осуществление аудиторской деятельности считается дата принятия решения о выдаче соответствующей лицензии.

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

* обнаружения после выдачи лицензии факта представления для ее получения аудитором (учредителями аудиторской фирмы) недостоверных сведений;
* составления аудиторского заключения заведомо ложного;
* вступления в законную силу приговора суда о мере профессиональной ответственности аудитора, предусматривающего наказание лица, занимающегося аудиторской деятельностью, в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;
* неоднократного неквалифицированного проведения аудиторских проверок или оказания аудиторских услуг и др.

**В случае утраты** документа, подтверждающего наличие лицензии, лицензирующий орган выдает его дубликат на основании письменного заявления лицензиата в течение 10 дней с даты получения заявления. Дубликат документа, подтверждающего наличие лицензии, оформляется в 2 экземплярах (на каждом проставляется штамп "Дубликат"), один из которых направляется (вручается) лицензиату, а другой хранится в лицензионном деле лицензиата. В случае необходимости лицензирующий орган выдает лицензиату заверенную лицензирующим органом копию документа, подтверждающего наличие лицензии, на основании письменного заявления лицензиата в течение 10 дней с даты получения заявления.

**Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении лицензируемой деятельности являются:**

а) наличие у соискателя лицензии (лицензиата) правил внутреннего контроля качества работы и соблюдение лицензиатом указанных правил при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии с требованиями статьи 10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

б) соблюдение лицензиатом требований статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в отношении запрещения занятия им иными видами предпринимательской деятельности, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных указанной статьей;

в) наличие у аудиторов лицензиата - аудиторской организации или у лицензиата - индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность, квалификационных аттестатов аудиторов, тип которых соответствует профилю проводимого аудита;

г) наличие не менее 3 аудиторов, являющихся работниками соискателя лицензии (лицензиата) - коммерческой организации на основании трудовых договоров;

д) создание соискателя лицензии (лицензиата) - коммерческой организации в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества;

е) соблюдение лицензиатом требований статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

ж) наличие у лицензиата - аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее 2 лет, а при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов стажа проведения аудиторской проверки кредитных организаций не менее 2 лет.

з) участие в проводимом лицензиатом-аудиторской организацией обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее 2 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудиторов в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит);

и) соблюдение лицензиатом требований к представлению отчетности лицензиата лицензирующему органу;

к) обеспечение лицензиатом условий проведения внешнего контроля качества работы лицензиата, включая предоставление всей необходимой для проверки документации и информации;

л) обеспечение лицензиатом сохранности сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну.

**Нововведения:**

* Лицензирование индивидуальных аудиторов и аудиторских компаний будет действовать до 1 января 2010 года. С 1 января 2010 года окончательно отменяется лицензирование аудиторской деятельности. Вместо этого вводится новое требование — все аудиторские организации обязаны являться членами саморегулируемых объединений (то есть некоммерческих организаций, членами которых являются не менее 700 физических лиц или не менее 500 организаций). Именно они будут вести реестр аудиторов и аудиторских компаний, повышать их квалификацию и контролировать качество работы.
* При этом аудиторские компании смогут стать членами саморегулируемых организаций при обязательном выполнении следующих требований:

— в штате работают не менее трех аудиторов;

— аудиторам и (или) аудиторским организациям принадлежит не менее 51 % уставного капитала;

— руководитель (управляющий) аудиторской организации является аудитором

* Аудиторским организациям, которые планируют зарегистрироваться до конца 2009 года, получать лицензии не придется.

Заключение.

В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» отмечается, что аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора, без ограничения срока его действия. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

- высшее экономическое и (или) юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях, имеющих государственную аккредитацию;

- наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет. Дополнительные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора, а также порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, количество и типы аттестатов, программы квалификационных экзаменов и порядок их сдачи определяются уполномоченным федеральным органом.

Лица, успешно сдавшие квалификационные экзамены, получают аттестат аудитора единого образца. Если аудитор в течение двух лет с момента получения аттестата не приступил к аудиторской деятельности, аттестат утрачивает силу.

Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности. Аудиторы, а также аудиторские организации, в том числе созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами, вправе заниматься аудиторской деятельностью в Российской Федерации только при наличии лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Выдача лицензии аудиторской организации осуществляется при соблюдении следующих лицензионных требований и условий:

- аудиторская организация не может иметь форму открытого акционерного общества;

- уставный капитал (уставный фонд), заявленный в учредительных документах, должен составлять не менее 100-кратного минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного федеральным законом (на дату государственной регистрации аудиторской организации); в уставном капитале (уставном фонде) аудиторской организации доля, принадлежащая аттестованным аудиторам и (или) получившим лицензии аудиторским организациям, должна составлять не менее 51%;

-в штате аудиторской организации должно состоять не менее 3 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора, срок действия которых не истек, в области аудиторской деятельности, указанной в заявлении на получение лицензии.

Выдача лицензии индивидуальному предпринимателю, получающему ее впервые, осуществляется при наличии у него квалификационного аттестата аудитора, срок действия которого не истек, в области аудиторской деятельности, указанной в заявлении на получение лицензии. Руководители и должностные лица лицензирующего органа несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за нарушение или ненадлежащее исполнение установленного порядка осуществления лицензирования аудиторской деятельности. Решения и действия лицензирующего органа могут быть обжалованы в установленном порядке.

Итогом проведенного исследования является заключение авторов о том, что законодательство подлежит совершенствованию в соответствии с международными стандартами.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности : федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ // www. consultant.ru
2. Положение о лицензировании аудиторской деятельности: постановление Правительства от 16.02.2008 № 80 // www. consultant.ru
3. Об утверждении временного положения о системе аттестации, обучении и повышении квалификации аудиторов РФ: приказ Минфин РФ от 12.09.2002 № 93н// www. consultant.ru
4. О лицензировании отдельных видов деятельности : федеральный закон РФ от 08.08.01 № 128-ФЗ // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. [www.auditkontrol.ru](http://www.auditkontrol.ru)
6. www. fd.ru// Лицензирование аудиторской деятельности
7. www.klerk.ru
8. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
9. [www.opora.ru](http://www.opora.ru)
10. [www.rusconsult.ru/](http://www.rusconsult.ru/) audit // Аттестация физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью

**Приложение А**

*ОБРАЗЕЦ*

*Министерство финансов*

*Российской Федерации*

***от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(фамилия, имя,***

***отчество претендента)***

***ЗАЯВЛЕНИЕ***

***Прошу аттестовать меня для получения права на осуществление***

***аудиторской деятельности в области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(наименование типа***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***квалификационного аттестата аудитора)***

***О себе сообщаю следующие сведения:***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(год рождения, число, месяц и место***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***рождения, гражданство)***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(паспортные данные: номер, серия, кем и когда выдан)***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(образование: учебное заведение, год окончания,***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***специальность по диплому)***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(место жительства)***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(идентификационный номер налогоплательщика***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(при наличии))***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(места работы и занимаемые должности в течение***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***последних пяти лет)***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***(личная подпись претендента)***

***"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.***

***(дата представления***

***претендентом полного***

***комплекта документов***

***указывается***

***учебно-методическим***

***центром)***

**Приложение Б**

**КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА <\*>**

№ \_\_\_\_\_\_\_\_

В соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(решение уполномоченного органа об аттестации аудитора)*

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(фамилия, имя, отчество аудитора в дательном падеже)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(идентификационный номер налогоплательщика)*

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)*

с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на неограниченный срок.

Министр финансов

Российской Федерации или

лицо, им уполномоченное \_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись)*

Печать

<\*> На оборотной стороне бланка аттестата печатается порядковый номер бланка (со звездочкой).

*На обороте*

СВЕДЕНИЯ

О ПРОХОЖДЕНИИ АУДИТОРОМ

ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЕЖЕГОДНОГО ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ <\*>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период действия квалификационного аттестата аудитора | Номера и даты выдачи документов о прохождении ежегодного повышения квалификации | Отметка Минфина России о соблюдении аудитором требования о ежегодном повышении квалификации |
| с 200\_г. по 200\_г. |  |  |
| с 200\_г. по 200\_г. |  |  |
| с 20\_\_г. по 20\_\_г. |  |  |
| с 20\_\_г. по 20\_\_г. |  |  |

Приложение В

Форма № 1-ЛА

**Министерство финансов Российской Федерации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**ЗАЯВЛЕНИЕ  
о предоставлении лицензии на осуществление аудиторской деятельности**

**(для юридического лица)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соискатель лицензии** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | (полное наименование юридического лица) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | (сокращенное наименование (в случае, если имеется), в том числе фирменное наименование) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| организационно-правовая форма юридического лица |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| место нахождения |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИНН |  |  |  | |  | | |  |  |  | |  | | |  | |  |
| Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | № | |  | | , | |
| дата выдачи “ | | |  | | ” |  | | | | 20 | |  | г. | |
| ОГРН |  |  |  | |  | | |  |  |  | |  | | |  | |  |  | |  | |  | |

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| серия |  | № |  | , дата выдачи “ |  | ” |  | 20 |  | г. | |
| почтовый адрес |  | | | | | | | | | | |
| телефон |  | | | | | | | | | | |
| телефакс |  | | | | | | | | | | |

просит предоставить лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Приложение: Согласно описи документов, представленных соискателем лицензии на осуществление аудиторской деятельности, на \_\_\_\_л.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (наименование должности руководителя соискателя лицензии) |  | (личная подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |

М.П.

Приложение Г.

