

3.1 Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ

| <i>Уровни регулирования</i> | <i>Виды и наименования нормативных документов</i> | <i>Область регулирования и использования</i> | <i>Степень разработанности</i> |
|-----------------------------|--|--|---|
| I | Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ | Определяет место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе | Закон принят |
| II | Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности | Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для всех объектов, устанавливают нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка аудиторских услуг | Федеральные стандарты (разработано и утверждено 6 стандартов). Вместо неразработанных используются российские правила (стандарты) |

II

Законодательные
подзаконные
нормативные акты

Устанавливают
общие положения по
регулированию
аудиторской
деятельности для
аудиторских
организаций и
индивидуальных
аудиторов

Разработаны в
соответствии с ФЗ
нормативные
документы в области
аттестации и
лицензирования
аудиторской
деятельности и др.

III

Внутренние правила
(стандарты)
аккредитованных
профессиональных
объединений

Регулирование
специфических
вопросов
аудиторской
деятельности

Разрабатываются
аккредитованными
профессиональными
аудиторскими
объединениями

Нормативные
документы
министерств и
ведомств

Регулирование
специфических
особенностей аудита:
общий, страховой,
инвестиционных
институтов,
банковский

Министерствами и
ведомствами принят и
разрабатывается ряд
документов по видам
аудита

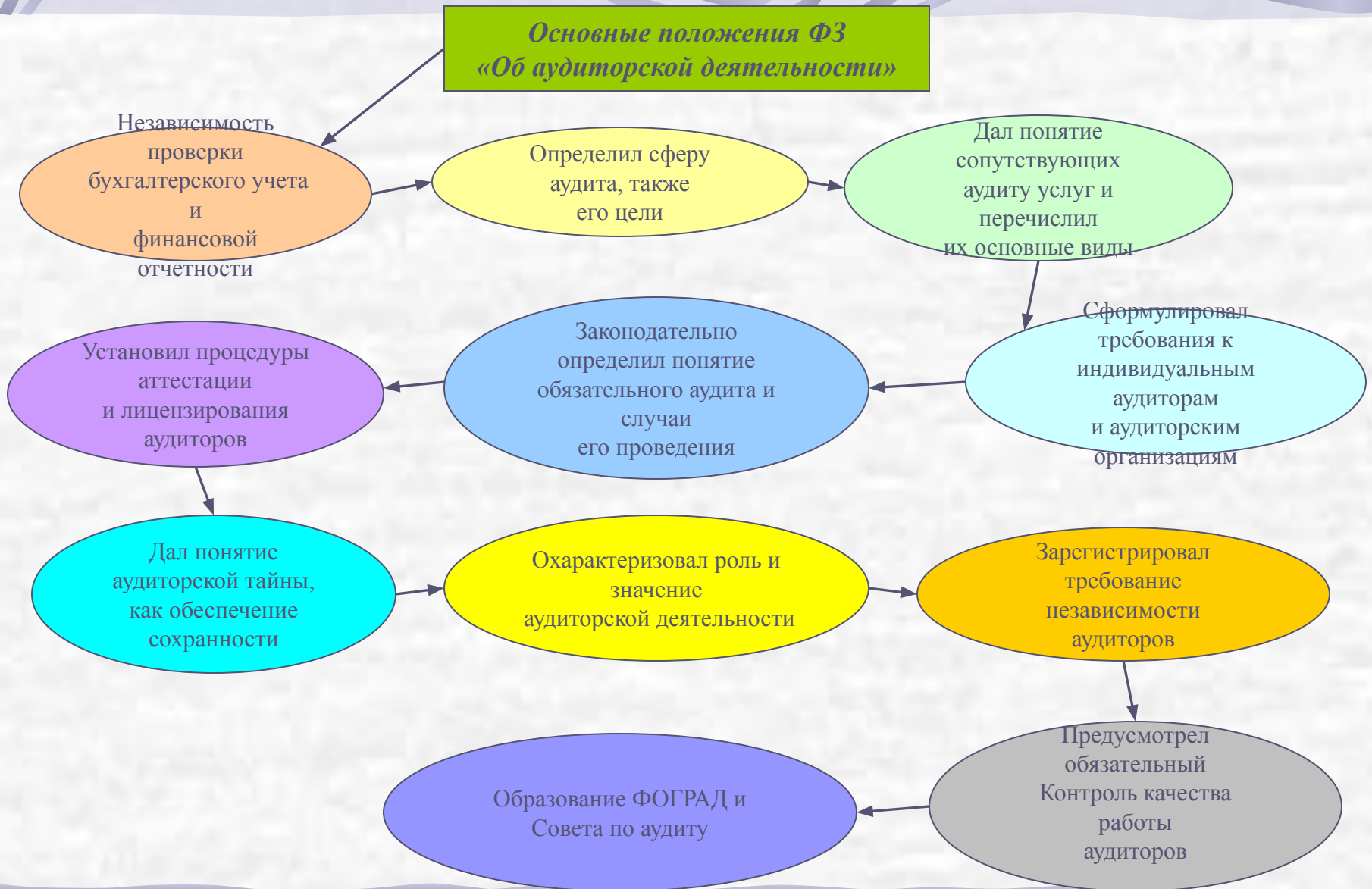
IV

Внутренние
аудиторские
стандарты

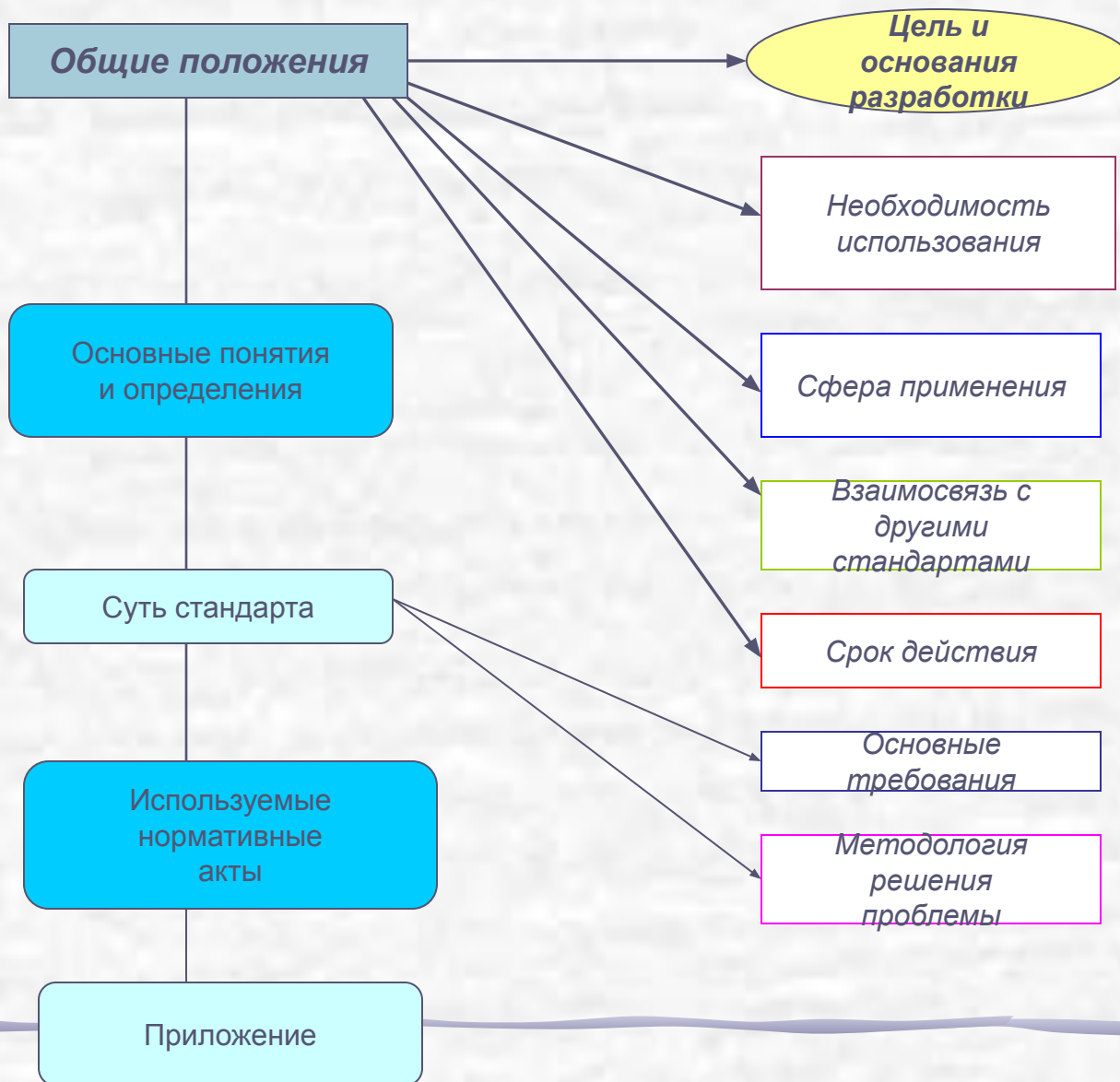
При проведении
аудита и
сопутствующих
услуг

Разрабатываются
аудиторскими
организациями и
индивидуальными
аудиторами

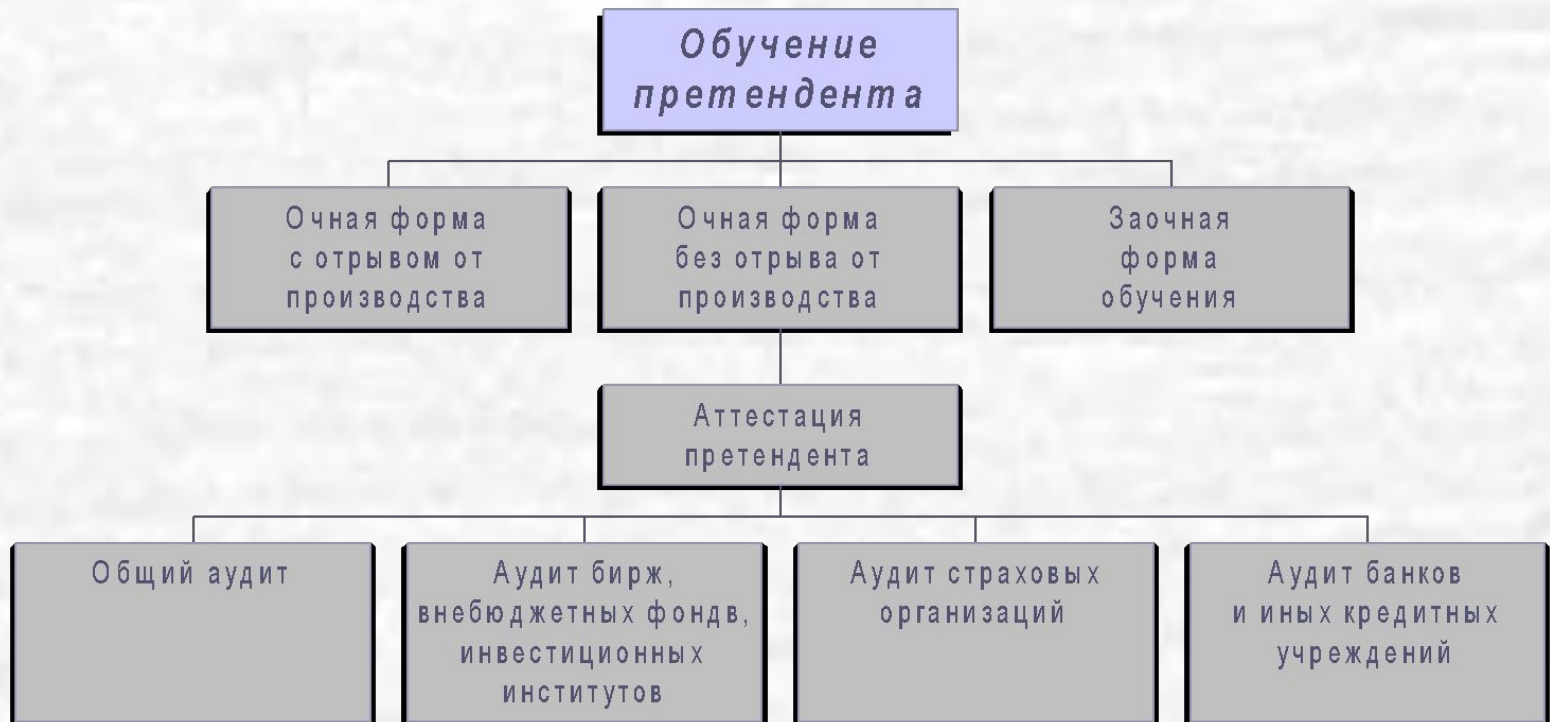
3.2 ФЗ «Об аудиторской деятельности»



3.3 Структура внутрифирменного стандарта



3.4 Порядок аттестации auditors



3.5 Лицензирование auditors

| Соискатель лицензии | Необходимые документы | Условия получения лицензии |
|---------------------------------------|--|---|
| индивидуальный предприниматель | Заявление о предоставлении лицензии на осуществление аудиторской деятельности; данные документа, удостоверяющего личность; копию свидетельства о государственной регистрации; копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; подтверждающий оплату лицензионного сбора; нотариально заверенные копии всех имеющихся у соискателя квалификационных аттестатов аудитора. | аудиторская организация не может иметь форму открытого акционерного общества; уставный капитал, заявленный в учредительных документах, должен составлять не менее 100 кратного установленного законодательством МРОТ (на дату государственной регистрации аудиторской организации); |

юридическое лицо

заявление о предоставлении
лицензии на осуществление
аудиторской деятельности;

место его нахождения; копии
учредительных документов и
копию свидетельства о
государственной регистрации;

копию свидетельства о
постановке на учет в
налоговом органе;

документ, подтверждающий
уплату лицензионного сбора;
сведения о кадровом составе
организации.

в уставном капитале
аудиторской организации
доля, принадлежащая
аттестованным аудиторам
и (или) получившим
лицензии аудиторским
организациям, должна
составлять не менее 51%