

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра гражданского процессуального  
и предпринимательского права

# **АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Методические рекомендации  
для студентов специальности 030501.65 Юриспруденция*

*Составитель А.Н. Зевайкина*

Самара  
Издательство «Универс групп»  
2007

*Печатается по решению Редакционно-издательского совета  
Самарского государственного университета*

**Рецензент**

канд. юрид. наук, доцент В.А. Свиридов

**Отв. редактор**

канд. юрид. наук, профессор Е.А. Трещева

**Аудиторская деятельность в Российской Федерации [Текст] : методические рекомендации для студентов специальности 030501.65 Юриспруденция / сост. А.Н. Зевайкина. – Самара : Изд-во «Универс групп», 2007. – 104 с.**

© Зевайкина А.Н., составление, 2007

© Самарский государственный университет, 2007

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие методические указания по изучению спецкурса «Аудиторская деятельность в РФ» .....	4
Программа спецкурса «Аудиторская деятельность в РФ» .....	10
Планы практических занятий по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ» .....	25
Вопросы к зачету по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ» .....	68
Тематика курсовых и дипломных работ по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ» .....	72
Библиография для выполнения курсовых и дипломных работ по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ» .....	85

## ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ СПЕЦКУРСА «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»

Спецкурс «Аудиторская деятельность в РФ» предусмотрен Учебным планом, утвержденным Советом юридического факультета СамГУ, для студентов юридического факультета, специализирующихся по кафедре гражданского процессуального и предпринимательского права.

*Целью изучения дисциплины «Аудиторская деятельность в РФ» является формирование у студентов базовых знаний и практических навыков в области правового регулирования финансовых контрольно-надзорных отношений и аудиторской деятельности, позволяющих применять правовые нормы и ненормативные юридические средства в сфере аудиторских правоотношений, финансового контроля и надзора, укрепления финансовой дисциплины, обеспечения режима законности, обоснованности и целесообразности распределения и использования денежных фондов и финансовых потоков государственных, муниципальных и предпринимательских структур; практических навыков проведения аудита в соответствии с его этапами, начиная с подготовки и составления договора на проведение аудита и завершая оформлением аудиторского заключения; а также умения моделировать, анализировать и разрешать правовые ситуации в сфере деятельности финансовых контрольно-надзорных органов, проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.*

Чтобы овладеть навыками практической аудиторской деятельности, необходимо глубокое знание ее теоретических положений. Поэтому *студенты, завершившие изучение данной дисциплины, должны:*

*Иметь представление:*

- о понятии и видах контроля в РФ и его месте в системе управления;
- о системе финансового контроля и надзора в РФ;
- о месте аудита в системе финансового контроля;
- об истории и перспективах развития финансового контроля в РФ;
- о взаимодействии субъектов финансовых контрольно-надзорных отношений в РФ;
- о понятии, значении и правовой природе аудиторской деятельности;
- о месте и необходимости аудита в системе финансового контроля;
- о видах сопутствующих аудиту услуг;
- о системе и особенностях договоров, заключаемых в сфере аудиторской деятельности;
- об основных этапах аудиторской проверки;
- о выборе аудиторской организации и порядке заключения договора оказания аудиторских услуг;

- об аудиторском риске, определении уровня существенности и их влиянии на стоимость аудиторских услуг;
- о правовой охране аудиторской тайны;
- об основных проблемах ответственности за нарушение договорных обязательств в сфере аудиторской деятельности;
- о государственном контроле за соблюдением аудиторами правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- о роли профессиональных аудиторских объединений в регулировании аудиторской деятельности.

*Знать:*

- законодательство, регулирующее финансовый контроль и аудиторскую деятельность в РФ, в том числе значение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- значение норм этики в регулировании финансовых контрольно-надзорных отношений и аудиторской деятельности;
- структуру финансового контроля, полномочия и порядок деятельности отдельных субъектов финансового контроля и надзора (Счетной палаты РФ, Счетной палаты Самарской Губернской Думы, Контрольно-счетной палаты Самарской городской думы; Министерства финансов РФ, Министерства управления финансами Самарской области, Федеральных служб (надзоров): финансово-бюджетного надзора, Федерального казначейства, по финансовому мониторингу, налоговой службы и др.);
- понятие, цель и принципы аудиторской деятельности;
- порядок формирования и организацию деятельности субъектов аудиторской деятельности;
- понятие и правовые признаки аудита, соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы;
- юридическую характеристику аудиторского правоотношения в системе финансовых отношений;
- отдельные виды аудита: обязательный и инициативный, общий и специальный, внешний и внутренний и др.;
- перечень субъектов, подлежащих обязательному аудиту;
- соотношение внешнего и внутреннего аудита;
- содержание прав и обязанностей субъектов аудиторской деятельности, порядок их реализации и защиты;
- виды, основания и порядок привлечения к ответственности субъектов аудиторской деятельности;
- порядок составления и значение письма о проведении аудита, содержание договора и обязательства, возникающего из договора оказания аудиторских услуг;
- порядок проведения аудиторских проверок: планирование, непосредственное проведение аудиторской проверки, подготовка и составление

аудиторского отчета и аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- специальную аудиторскую терминологию: аудиторская выборка, аудиторские доказательства, аналитические процедуры, существенность в аудите, аудиторский риск, документирование аудита, допущение непрерывности деятельности аудируемого лица и др.;

- порядок действий аудиторов по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита и их влияние на составление аудиторского заключения;

- порядок сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника;

- определение понятия, основных принципов, подходов и методики к проведению налогового аудита;

- соотношение налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения;

- основные принципы взаимодействия аудиторской организации с налоговыми и иными государственными органами при проведении налогового аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг по налоговым вопросам;

- порядок оформления и представления результатов проведения налогового аудита;

- основные составляющие и порядок построения системы внутреннего и внешнего контроля качества аудиторских проверок;

- порядок и правовые особенности разрешения споров с участием субъектов аудиторской деятельности;

- особенности защиты прав субъектов аудиторских правоотношений при проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту услуг.

Целостное, глубокое и систематизированное усвоение учебного материала предполагает помимо лекционного курса самостоятельную работу студентов при подготовке вопросов и заданий практических занятий, вопросов для самоконтроля к зачету в соответствии с методическими рекомендациями.

*Цель методических рекомендаций* – закрепить полученные теоретические знания по спецкурсу и получить практические навыки осуществления аудиторской деятельности, проведения аудита в соответствии с его этапами, начиная с подготовки и заключения договора на проведения аудиторской проверки и завершая составлением аудиторского заключения.

Настоящие методические рекомендации ориентированы на законодательные и иные нормативные акты РФ, действующие по состоянию на

1 октября 2006 г. Последующие изменения в нормативно-правовых актах учитываются при проведении занятий со студентами.

Методические рекомендации содержат: 1) программу спецкурса «Аудиторская деятельность в РФ», которая разработана в соответствии с учебным планом по специальности «Юриспруденция» и может быть использована в качестве программы курса по выбору и курса специальных юридических дисциплин; 2) планы практических занятий по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ», содержащие примерный план изучения темы, практические ситуации и рекомендуемые для изучения нормативно-правовые акты, материалы судебной практики и библиографию; 3) вопросы к зачету по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ» для самоконтроля; 4) тематику курсовых и дипломных работ по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ»; 5) библиографию для выполнения курсовых и дипломных работ по спецкурсу «Аудиторская деятельность в РФ».

*Цель практических занятий* – закрепить полученные знания, детализировать и конкретизировать теоретические положения, подкрепить их решением конкретных практических ситуаций (задач) из практики финансового контроля и аудиторской деятельности, выработать у участников семинарского занятия навыки логического мышления и умения обобщать и систематизировать теоретический и практический материал, а также четко его излагать.

Прежде, чем приступить к изучению теории аудиторской деятельности, необходимо ознакомиться с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок осуществления финансового контроля и аудиторской деятельности, а также материалами судебной практики, содержащими разъяснения высших органов судебной власти по вопросам применения законодательства при рассмотрении и разрешении споров в процессе осуществления финансового контроля и аудиторской деятельности.

Практические ситуации (задачи), приведенные в практикуме, посвящены определенным разделам изучаемого курса и составлены, как правило, на основе реальных судебных дел. Условия задач сформулированы таким образом, чтобы студенты могли разрешить все возникающие вопросы, опираясь на нормативные акты по изучаемой теме, а также уже пройденный материал.

При выполнении заданий на основе практических ситуаций студенты должны овладеть основными приемами и технологией аудита, научиться выявлять ошибки и нарушения в работе субъектов предпринимательской деятельности, овладеть навыками работы с нормативно-правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность в РФ.

Необходимый для разрешения практических ситуаций нормативный материал приведен в перечнях нормативных актов по каждой теме. При пользовании этими перечнями следует иметь в виду, что они носят лишь примерный характер и не исключают использования студентами иных, в

частности новейших, нормативных актов. Для этого студентам рекомендуется обращаться к официальным изданиям: «Собрание законодательства РФ», «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», «Бюллетень Верховного Суда РФ», «Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ» и др., а также следить за публикациями нормативных актов в периодической печати («Аудитор», «Аудиторские вести», «Аудит и налогообложение», «Аудит и финансовый анализ», «Хозяйство и право», «Российская юстиция», «Законодательство», «Право и экономика», «Журнал российского права», «Законодательство и экономика», «Юрист», «Адвокат», «Ваш налоговый адвокат», «Налоговед», «Налоговые споры», «Налоговый вестник» и др.), а также к автоматизированным базам данных по действующему законодательству.

Помимо перечня нормативно-правовых актов по каждой теме указываются наиболее доступные научные работы монографического характера, публикации в сборниках и юридических журналах, в том числе в «Юридическом аналитическом журнале», издаваемом Самарским госуниверситетом, обращаться к которым необходимо для того, чтобы разобраться в наиболее сложных теоретических вопросах той или иной темы.

Для изучения курса в целом рекомендуется использовать следующие учебники и учебные пособия:

1. Андреев, В.К. Правовое регулирование аудита в России / В.К. Андреев. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 128с.

2. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит / А. Аренс, Дж. Лоббек; пер. с англ. М.А. Терехова и А.А. Терехова / Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 558с.

3. Аудит: Учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 655с.

4. Аудит: Учебник для вузов / под ред. О.В. Ковалевой. – М.: ПРИОР, 2002. – 320с.

5. Аудит: Учебник для вузов / под ред. М.В. Мельник. – М.: Экономика, 2004. – 282с.

6. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик, В.М. Орейли, М.Б. Хирш; Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542с.

7. Бычкова, С.М., Карзаева, Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты: Учебное пособие для вузов / С.М. Бычкова, Н.Н. Карзаева. – М.: Аудит; ЮНИТИ, 1999. – 127с.

8. Булгакова, Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования / Л.И. Булгакова. – М.: Волтерс Клувер, 2005.

9. Гладышева, Ю.П. К нам едет аудитор / Ю.П. Гладышева. – М.: Бертон, 2004.

10. Карасева, М.В. Финансовое право: Общая часть / М.В. Карасева. – М.: Юристъ, 2006.



11. Подольский, В.И. Основы аудита: Пособие для подготовки к квалификационному экзамену / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

12. Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: Юрист, 2003. – 749с.

13. Финансовое право / под ред. О.Н. Горбуновой. – М.: Юрист, 2000. – 495с.

14. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. – М.: ДИС, 1999.

15. Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности» / А.А. Ялбулганов. – М.: «Ось», 2001.

## ПРОГРАММА СПЕЦКУРСА «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»

*Цель настоящей программы* – обобщить и систематизировать знания, которыми должны владеть студенты, завершившие изучение дисциплины «Аудиторская деятельность в РФ».

При подготовке студентов на практических занятиях основное внимание должно уделяться изучению нововведений, систематизации знаний, особенно по сложным теоретическим вопросам, разбору спорных конкретных практических ситуаций, обучению навыкам применять свои знания на практике.

### СТРУКТУРА ПРОГРАММЫ

Тема № п/п	Название темы	количество уч. часов	
		лек- ции	практи- ческие занятия
Тема № 1.	Правовые основы осуществления финансового контроля в РФ	2	1
Тема № 2.	Понятие и правовая природа аудиторской деятельности	2	1
Тема № 3.	Правовой статус субъектов аудиторской деятельности в РФ	2	1
Тема № 4.	Государственное регулирование и саморегулирование в сфере аудиторской деятельности в РФ	3	1
Тема № 5.	Место аудита в системе финансового контроля РФ	5	2
Тема № 6.	Юридическая характеристика аудиторского правоотношения в системе финансовых отношений	1	1
Тема № 7.	Договор на проведение аудиторской проверки	3	1
Тема № 8.	Порядок проведения аудиторской проверки	6	4
Тема № 9.	Налоговый аудит	3	2
Тема № 10.	Внутренний аудит в системе внутрихозяйственного контроля в РФ	3	2

## ТЕМА № 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

Понятие и правовая природа финансового контроля в РФ. Понятие, значение и виды контроля в РФ. Контроль в системе управления. Понятие и функции финансов в материальном и экономическом значении. Соотношение понятий «финансы» и «деньги», «денежный оборот». Распределительная и контрольная функции финансов.

Цель, задачи и значение финансового контроля как правовой категории для теории и практики финансовых правоотношений. Принципы финансового контроля. Соотношение понятий: «финансовый контроль» и «проверка»; «вид» и «форма» финансового контроля; «финансовый контроль» и «финансовый надзор».

История формирования финансового контроля в России и зарубежных странах. Финансовому контролю в России – более 350 лет. Значение Лимской декларации руководящих принципов контроля. Участие РФ в деятельности международных организаций: Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ), Европейской организации высших контрольных органов (ЕВРОСАИ), Азиатской организации высших контрольных органов (АЗОСАИ), Совете руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ.

Виды финансового контроля. Основания классификации финансового контроля в РФ. Субъекты финансового контроля. Государственный, муниципальный, аудиторский, внутриведомственный финансовый контроль. Общегосударственный и ведомственный финансовый контроль. Ведомственный и вневедомственный финансовый контроль. Внутриведомственный и внутриведомственный финансовый контроль. Внешний и внутренний финансовый контроль. Обязательный и инициативный финансовый контроль. Комплексный, тематический и сквозной финансовый контроль. Постоянный, систематический, эпизодический финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, кассовый (за денежной массой) контроль, контроль в сфере финансовых рынков и в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Формирование системы финансового контроля в РФ в условиях перехода к рыночной экономике. Указ Президента РФ № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля». Разработка законопроекта о финансовом контроле в РФ и Концепции финансового контроля в РФ. Недостатки разработанных проектов законов и Концепций финансового контроля в РФ. Доктринальные концепции формирования финансового контроля в РФ.

Форма финансового контроля. Понятие формы финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Методы финансового контроля. Понятие и виды проверок. Понятие и виды ревизии. Документальные и фактические, комплексные и тематические, плановые и внеплановые ревизии и проверки. Процедуры финансового контроля. Наблюдение, обследование, анализ, инвентаризация и др.

Этапы проведения ревизии (проверки). Подготовка ревизии (проверки). Планирование ревизии (проверки). Проведение ревизии (проверки) путем применения проверочных процедур, составление промежуточного акта ревизии (проверки). Порядок составления, элементы и содержание заключительного акта ревизии (проверки).

## **ТЕМА № 2. ПОНЯТИЕ И ПРАВОВАЯ ПРИРОДА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основные исторические этапы развития и правового регулирования аудиторской деятельности в мировой практике и в России. Предпосылки и этапы становления аудита.

Понятие аудиторской деятельности, включающей аудит и сопутствующие аудиту услуги. Доктринальные и легальные определения аудиторской деятельности.

Понятие и признаки аудита. Легальные и доктринальные определения аудита. Принципы аудита. Цель и задачи аудита как деятельности по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц). Понятие и правовое регулирование бухгалтерского учета. Организация и основные требования к ведению бухгалтерского учета в организациях. Пользователи бухгалтерского учета. Субъекты, освобождаемые от обязанности ведения бухгалтерского учета. Понятие и состав бухгалтерской отчетности. Публичность бухгалтерской отчетности. Понятие достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Юридическая сущность аудиторского финансового контроля. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Аудит – вид предпринимательской деятельности. Дискуссия о предпринимательской сущности аудита. Признаки аудита как предпринимательской деятельности: самостоятельность, осуществление на свой риск, под свою ответственность, систематичность, направленность на получение прибыли, профессионализм. Аудиторский риск. Стадии развития аудита – подтверждающая, системно-ориентированная, стадия, базирующаяся на риске. Виды риска: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Аудиторский риск при аудите субъектов малого предпринимательства. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивиду-

альных аудиторов. Особенности метода аудита как вида финансового контроля – аудиторской проверки. Изъятия из общедозволительного правового режима предпринимательской деятельности.

Виды аудита. Обязательный и инициативный аудит. Общий и специальный аудит (налоговый, аудит тарифов и т.д.). Общий аудит и банковский аудит, аудит страховщиков, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. Первоначальный и периодический аудит. Внешний и внутренний аудит. Фактический и документальный аудит. Комплексный и тематический аудит.

Обязательный аудит в РФ: понятие и правовая природа. Значение постановления Конституционного Суда РФ от 1 апреля 2003 г. № 4-П «По делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в связи с жалобой гражданки И.В. Выставкиной» при определении правовой природы обязательного аудита. Субъекты, подлежащие обязательному аудиту.

Особенности аудита в акционерных обществах (п.5 ст.103 ГК РФ, ст.86, 88 Федерального закона № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах»), обществах с ограниченной (дополнительной) ответственностью (ст.48 Федерального закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью»), производственных кооперативах (п.5 ст.18 Федерального закона № 41-ФЗ от 8 мая 1996 г. «О производственных кооперативах»), государственных и муниципальных унитарных предприятиях (п.1 ст.26 Федерального закона № 161-ФЗ от 14 ноября 2002 г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

Сопутствующие аудиту услуги (консалтинг): понятие и правовая природа. Соотношение аудита и сопутствующих аудиту услуг (на примере соотношения налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения). Проблема определения критериев отнесения услуг к аудиторским. Классификация сопутствующих аудиту услуг в зависимости от сферы оказания. Сопутствующие аудиту услуги, совместимые и несовместимые с аудитом. Сопутствующие аудиту услуги действия, услуги контроля, информационные услуги.

Общий порядок оказания сопутствующий аудиту услуг. Заключение договора оказания сопутствующих аудиту услуг. Задание на выполнение работ и оказание услуг (как приложение к договору). Требования, предъявляемые к субъектам аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг. Ответственность сторон договора при оказании сопутствующих аудиту услуг. Оформление результатов оказания сопутствующих аудиту услуг.

### **ТЕМА № 3. ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Правовой статус аудитора. Требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора. Аттестация и обучение аудитора. Виды квалификационных аттестатов аудита: по общему аудиту; по банковскому аудиту; по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; по аудиту страховщиков. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Повышение квалификации аудитора. Правовой статус учебно-методических центров.

Понятие, виды и порядок создания субъектов аудиторской деятельности.

Понятие, организационно-правовые формы, требования к кадровому составу аудиторской организации. Организация деятельности аудиторских организаций. Классификация аудиторских организаций. Структура аудиторской организации. Функции сотрудников аудиторской организации.

Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности.

Ответственность субъектов аудиторской деятельности. Уголовная, административная, дисциплинарная, гражданско-правовая (договорная и внедоговорная) ответственность субъектов аудиторской деятельности.

### **ТЕМА № 4. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И САМОРЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Источники правового регулирования аудиторской деятельности. Понятие, значение и классификация источников правового регулирования аудиторской деятельности по юридической силе. Соотношение общих и специальных норм в правовом регулировании аудиторской деятельности. Общеизвестные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ как источники правового регулирования аудиторской деятельности.

Стандартизация аудиторской деятельности. Аудиторские стандарты как специфические источники правового регулирования аудиторской деятельности. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Порядок разработки и принятия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Применение правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности. Правила (стандарты) профессиональных аудиторских объединений. Стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов: понятие, виды и порядок разработки.

Применение и значение международных стандартов аудита (МСА). МСА во взаимосвязи с внедрением МСФО.

Дискуссия об отнесении к источникам регулирования аудиторской деятельности актов судебных органов.

Проблемы совершенствования правового регулирования аудиторской деятельности. Проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (внесен в Государственную Думу РФ Правительством РФ (распоряжение Правительства РФ № 218-р от 2 марта 2005 г.). Передача Министерством финансов РФ как уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности «избыточных функций» регулирования в области аудиторской деятельности саморегулируемым аудиторским объединениям.

Значение норм этики в регулировании аудиторской деятельности. Кодекс этики аудиторов России. Этические принципы аудиторской деятельности: честность, объективность, независимость, добросовестность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение, профессиональный скептицизм.

Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Министерства финансов РФ.

Государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности в зарубежных странах (во Франции, Германии, Великобритании, США и др.).

Саморегулирование аудиторской деятельности в РФ. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности. Цель создания, состав, основные функции и задачи Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ. Права, организация и регламент работы Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ. Полномочия членов и руководства Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ. Комиссия Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ: цель создания, состав, структура, основные задачи, порядок деятельности.

Профессиональные аудиторские объединения при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности. Обязательные условия и требования, порядок аккредитации, порядок отзыва аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов РФ. Права, обязанности и контроль деятельности профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов РФ.

Проблемы соотношения государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности в России.

Определение тенденций развития аудиторской деятельности с учетом исторических традиций и зарубежной практики ее регулирования.

## **ТЕМА № 5. МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Формирование системы финансового контроля в РФ. Взаимодействие финансовых контрольно-надзорных органов при выявлении и пресечении нарушений финансовой дисциплины. Проблемы выявления и пресечения нарушений финансовой дисциплины («серых схем»).

Государственный аудит как вид финансового контроля. Государственный аудит в зарубежных странах.

Правовой статус Счетной палаты РФ как органа финансового контроля. Задачи и принципы деятельности, состав и структура Счетной палаты РФ. Правовой статус аудитора Счетной палаты РФ. Коллегия Счетной палаты РФ. Контрольно-надзорные полномочия Счетной палаты РФ, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Счетной палаты Самарской Губернской Думы как органа финансового контроля. Задачи и принципы деятельности, состав и структура Счетной палаты Самарской Губернской Думы. Правовой статус аудитора Счетной палаты Самарской Губернской Думы. Контрольно-надзорные полномочия Счетной палаты Самарской Губернской Думы, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Контрольно-счетной палаты Самарской городской думы. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Министерства финансов РФ. Понятие, функции, состав и структура, полномочия в финансовой сфере Министерства финансов РФ. Правовой статус министра финансов РФ. Порядок взаимодействия с федеральными службами, находящимися в его ведении, другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Министерства управления финансами Самарской области. Понятие, функции, состав и структура, полномочия в финансовой сфере Министерства управления финансами Самарской области. Правовой статус министра управления финансами Самарской области. Порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.



Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Понятие, функции, состав и структура Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с территориальными органами и другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Федерального казначейства (федеральной службы). Понятие, функции, состав и структура Федерального казначейства. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с территориальными органами и другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу. Понятие, функции, состав и структура Федеральной службы по финансовому мониторингу. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с территориальными органами и другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

Контрольно-надзорные полномочия иных органов исполнительной власти в сфере обеспечения финансовой дисциплины (Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной таможенной службы, Центрального банка РФ и др.) и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности.

## **ТЕМА № 6. ЮРИДИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСКОГО ПРАВООТНОШЕНИЯ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

Понятие и особенности правоотношений в сфере аудиторской деятельности. Единство и взаимодействие частно-правовых и публично-правовых средств регулирования.

Структура правоотношения в сфере аудиторской деятельности. Особенности субъектного состава, объектов и содержания правоотношений в сфере аудиторской деятельности.

Динамика и статика аудиторского правоотношения.

Основания возникновения, изменения и прекращения правоотношений в сфере аудиторской деятельности. Договор как основание возникновения, изменения и прекращения правоотношений в сфере аудиторской деятельности.

## **ТЕМА № 7. ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Понятие и правовая природа договора на проведение аудиторской проверки как основания возникновения, изменения и прекращения ауди-

торского правоотношения. Соотношение понятий «договор на проведение аудиторской проверки» и «договор оказания аудиторских услуг».

Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки. Выбор аудиторских организаций субъектами предпринимательской деятельности. Отбор клиентов аудиторскими организациями. Письмо о проведении аудита, его форма, содержание и значение для заключения договора на проведение аудиторской проверки. Понимание деятельности аудируемого лица. Составление письма о проведении аудита и заключение договора на проведение аудита в случае повторяющегося аудита. Особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки в хозяйственных обществах (например, утверждение аудитора – исключительная компетенция общего собрания акционеров (участников)).

Порядок заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита организации, доля государственной собственности или собственности субъекта РФ в уставном (складочном) капитале которой составляет не менее 25 процентов.

Форма и содержание договора на проведение аудиторской проверки. Существенные, обычные и случайные условия договора на проведение аудиторской проверки. Предмет, сроки, цена проведения аудита (оценка стоимости аудиторских услуг).

Содержание обязательства, возникающего из договора на проведение аудиторской проверки. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской проверки. Страхование риска ответственности за нарушение договора при проведении обязательного аудита. Аудиторская тайна. Права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг, при осуществлении аудиторской проверки. Ответственность сторон по договору на проведение аудиторской проверки.

Порядок изменения и прекращения договора на проведение аудиторской проверки. Изменение аудиторского задания. Невозможность исполнения договора на проведение аудиторской проверки по вине заказчика и по обстоятельствам, за которые ни одна из сторон не отвечает: правовые последствия. Односторонний отказ от исполнения договора на проведение аудиторской проверки: порядок и правовые последствия.

## **ТЕМА № 8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Основные этапы проведения аудиторской проверки: общая характеристика.

Понимание деятельности аудируемого лица. Получение предварительных сведений об аудируемом лице до заключения договора на проведение аудиторской проверки. Вопросы, подлежащие рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица. Применение

полученной информации об аудируемом лице при составлении общего плана аудита и программы аудита, сборе аудиторских доказательств и выражении профессионального суждения аудитора.

Планирование аудиторской проверки. Понятие и этапы планирования: предварительное планирование, подготовка и составление общего плана аудита, составление программы аудита.

Порядок составления и содержание общего плана аудита. Факторы, принимаемые во внимание при составлении общего плана аудита. Понятие, содержание и порядок составления программы аудита. Изменения в общем плане и программе аудита.

Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности. Установление приемлемого уровня существенности: при разработке плана аудита; определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур; оценке последствий искажений. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска. Оценка аудиторского риска при разработке общего плана аудита.

Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита.

Общие методические подходы к аудиторской проверке: Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Документирование аудита. Искажения бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления. Методы аудиторской проверки.

Аудиторская выборка (выборочная проверка). Элементы выборки. Генеральная совокупность и страты (подмножества). Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств: отбор всех элементов (сплошная проверка), отбор специфических (определенных) элементов, отбор отдельных элементов (формирование аудиторской выборки). Статистический и нестатистический подходы к выборочной проверке. Построение выборки. Репрезентативность выборки. Характер и причина ошибок, влияющих на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности. Экстраполяция (распространение) ошибок на всю генеральную совокупность. Оценка результатов аудиторской выборки.

Понятие, виды и источники аудиторских доказательств. Тесты средств внутреннего контроля, процедуры проверки по существу. Формы процедур проверки по существу: детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры. Оценка аудиторских доказательств. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Процедуры получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.

Порядок получения аудиторских доказательств. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов. Раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах. Оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях. Раскрытие информации по отчетным периодам финансовой (бухгалтерской) отчетности. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников (кредитных организаций, кредиторов, дебиторов и др.). Использование результатов работы другого аудитора. Рассмотрение работы внутреннего аудитора.

Сущность и цели аналитических процедур. Аналитические процедуры при планировании аудита. Аналитические процедуры как разновидность аудиторских процедур проверки по существу. Надежность аналитических процедур.

Документирование аудита. Использование рабочих документов аудитора: при планировании и проведении аудита, при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы, для фиксации аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Форма и содержание рабочих документов аудитора. Составление и систематизация рабочих документов аудитора. Постоянный и текущий файл рабочих документов. Конфиденциальность, обеспечение сохранности рабочих документов.

Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении аудиторской проверки.

Рассмотрение аудитором соблюдения законодательства РФ аудируемым лицом. Ответственность руководства аудируемого лица за соблюдение нормативных правовых актов РФ. Процедуры, применяемые при выявлении фактов несоблюдения нормативных правовых актов РФ. Сообщение о несоблюдении нормативных правовых актов аудируемым лицом. Отказ от аудиторского задания в случае несоблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом.

Получение надлежащих заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица. Признание руководством аудируемого лица ответственности за достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств. Документальное оформление заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица. Действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица представить заявления и разъяснения.

Защита прав субъектов аудиторской деятельности от недобросовестных действий аудируемого лица. Обязанности аудитора при рассмотрении ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита. Ошибки и недобросовестные действия аудируемого лица. Обстоятельства, указывающие на

возможные недобросовестные действия или ошибку. Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица.

Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Меры по поиску искажений в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Факторы риска недобросовестных действий, связанные с искажениями в результате незаконного присвоения активов. Меры по поиску искажений, возникающих в результате присвоения активов.

Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

Основные процедуры на заключительной стадии аудита. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности аудируемого лица). Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности. Признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности: финансовые, производственные, прочие. Действия аудитора по планированию и проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Влияние факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица, на выводы аудитора и аудиторское заключение.

Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Определение надлежащих получателей информации, полученной по результатам аудита. Содержание и сроки сообщения информации, предоставляемой руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Форма сообщения информации, полученной по результатам аудита, надлежащим получателям информации: устная и письменная.

Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудиторской проверки (аудиторский отчет). Требования к оформлению, порядок представления.

Аудиторское заключение. Понятие и основные элементы аудиторского заключения. Содержание аудиторского заключения. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Отражение событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отражение событий, обнаруженных после предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности. Влияние на аудиторское заключение подписания и утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности значительно позже отчетной даты. Аудиторские про-

цедуры при обстоятельствах, указывающих на возможные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. Влияние искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности на аудиторское заключение.

Виды аудиторских заключений. Аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения. Модифицированное аудиторское заключение. Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безоговорочно положительным. Заведомо ложное аудиторское заключение.

Особенности первой аудиторской проверки аудируемого лица. Аудиторские процедуры при первой проверке аудируемого лица. Особенности аудиторского заключения при первой проверке аудируемого лица.

Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита. Общение с руководством аудируемого лица.

Особенности проведения аудиторской проверки кредитной организации, банковских групп и банковских холдингов. Отбор аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности кредитной организации. Особенности составления аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки кредитной организации, банковских групп и банковских холдингов.

Определение категории «качество аудиторских услуг». Соотношение категорий «соответствие требованиям законодательства» и «качество» при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг. Требования по обеспечению качества аудита. Правовой механизм контроля качества аудита и сопутствующих аудиту услуг.

Внутренний контроль качества. Методы и процедуры внутреннего контроля качества проведения аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг. Принципы внутреннего контроля качества аудита.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества аудита. Профессиональные требования. Навыки и компетентность. Получение заданий. Делегирование полномочий. Консультирование. Работа с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги. Обеспечение надлежащего качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки. Мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества. Направленность работы. Надзор за работой. Проверка работы.

Требования по обеспечению внутреннего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности в ходе аудиторской проверки. Надлежащее выполнение функций сотрудников аудиторской организации (аудиторов и ассистентов) в ходе осуществления аудита.

Внешний контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности в ходе аудиторской проверки. Организация внешнего контроля качества аудита. Требования к контролю качества со стороны федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Порядок

внешней проверки качества работы субъектов аудиторской деятельности в ходе аудиторской проверки.

Рейтинг субъектов аудиторской деятельности как неправовой инструмент повышения качества аудита и сопутствующих аудиту услуг.

## **ТЕМА № 9. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

Понятие, значение и цели налогового аудита. Соотношение общего и налогового аудита. Заказчики налогового аудита. Соотношение налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогового консультирования. Принципы проведения налогового аудита.

Особенности заключения договора на выполнение специального аудиторского задания (налогового аудита). Содержание договора на проведение налогового аудита. Содержание обязательства, возникающего из договора на проведение налогового аудита. Права, обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности при проведении налогового аудита. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц при проведении налогового аудита.

Этапы и методика проведения налогового аудита. Проверка статуса аудируемого лица как налогоплательщика или налогового агента. Проверка правильности установления объектов налогообложения и формирования налоговой базы. Проверка возможности применения налоговых льгот и правильности их использования. Проверка правомерности применения аудируемым лицом налоговых вычетов. Проверка правильности заполнения аудируемым лицом налоговых деклараций.

Подведение итогов и оформление результатов налогового аудита. Ответственность субъектов аудиторской деятельности при проведении налогового аудита.

Особенности проведения отдельных видов налогового аудита. Особенности аудита налога на добавленную стоимость. Особенности аудита налога на прибыль организаций. Особенности аудита иных налогов.

## **ТЕМА № 10. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

Понятие и место внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в системе внутрихозяйственного контроля. Предпосылки и необходимость функционирования внутреннего аудита. Соотношение и разграничение функций внутреннего аудита и ревизионной комиссии (ревизора) в коммерческих организациях.

Особенности организации, значение и функции внутреннего аудита. Квалификационные требования к внутренним аудиторам. Внутренние

стандарты аудиторской деятельности. Порядок проведения аудиторской проверки службой внутреннего аудита.

Внутренний аудит в банковской деятельности. Внутренний аудит в Центральном банке (Банке России). Организация деятельности и основные задачи службы главного аудитора Банка России. Правовой статус главного аудитора Банка России. Департамент внутреннего аудита и ревизий Банка России. Ревизионные отделы (управления, сектора) территориальных учреждений Банка России, Департамента полевых учреждений и Дирекции Центрального хранилища. Функции, права и обязанности работников подразделений службы Главного аудитора Банка России. Порядок организации ревизий и аудиторских проверок службой Главного аудитора Банка России. Планирование деятельности службы Главного аудитора Банка России. Методика проведения ревизий и аудиторских проверок службой Главного аудитора Банка России. Порядок составления и рассмотрения итоговых документов ревизий и аудиторских проверок.

Соотношение внутреннего и внешнего аудита. Взаимоотношения внутреннего аудита с внешним аудитом Центрального банка (Банка России). Тенденции развития внутреннего аудита в РФ на основе международного и отечественного опыта.



## ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО СПЕЦКУРСУ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»

### ЗАНЯТИЕ 1.

#### **ТЕМА № 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Понятие и признаки финансового контроля. Соотношение финансового контроля и финансового надзора.
2. Виды и формы финансового контроля.
3. Методы финансового контроля. Этапы проведения ревизии (проверки).

#### **ТЕМА № 2. ПОНЯТИЕ И ПРАВОВАЯ ПРИРОДА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Понятие и признаки аудита. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Виды аудита.
4. Обязательный аудит в РФ: правовая природа, субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
5. Сопутствующие аудиту услуги: понятие и виды, порядок оказания.

#### ***Рефераты к занятию 1***

1. История формирования финансового контроля.
2. Финансовому контролю в России – более 350 лет.
3. История правового регулирования аудиторской деятельности в России.
4. История правового регулирования аудиторской деятельности в зарубежных странах.
5. Этапы становления аудита.
6. Проблемы определения юридической сущности аудита в России.

#### ***Практические ситуации к занятию 1.***

##### *Практическая ситуация № 1.*

Акционер строительной организации ЗАО «Стройиндустрия» обратился к адвокату с просьбой дать консультацию по следующему вопросу: «Наша строительная организация по своей организационно-правовой форме – закрытое акционерное общество, под обязательный аудит мы не попадаем. Акционеров всего – 20, в основном это работники предприятия. Уставной капитал у нас – 15 000 руб. За все время существования пред-

приятия (с 1996 г.) ни разу не проводилась аудиторская проверка, ревизионной комиссии у нас нет, есть только ревизор, сотрудник нашей бухгалтерии. На общем собрании акционеров был поставлен вопрос о проведении аудиторской проверки. Генеральный директор ответил, что при таком небольшом размере уставного капитала, как у нашего ЗАО, аудиторская проверка не нужна. Прав ли директор?»

*Подготовьте ответ адвоката, обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

### *Практическая ситуация № 2.*

Аудиторская организация ЗАО «Аудит-актив» осуществляет на договорной основе ведение бухгалтерского учета в ООО «Вега». В соответствии с договором аудиторская организация несет перед ООО «Вега» ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В процессе исполнения договора у сторон возникли вопросы, с которыми они обратились к юристу ЗАО «Аудит-актив»:

1) имеет ли право аудиторская организация по доверенности, выданной ООО «Вега», подписывать типовые формы бухгалтерской отчетности ООО «Вега», представляемые в налоговые органы?

2) имеет ли право аудиторская организация ЗАО «Аудит-актив» провести аудиторскую проверку в ООО «Вега», т.к. объем выручки ООО «Вега» по итогам года составил 51 млн. руб. и выдать аудиторское заключение?

3) вправе ли аудиторская организация в случае, если будет проведен аудит ООО «Вега», сдать в налоговую инспекцию бухгалтерскую отчетность по итогам года в соответствии с заключенным договором?

*Подготовьте ответ юриста, обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

### *Практическая ситуация № 3.*

Общество с ограниченной ответственностью «Афродита. LTD» занимается коммерческой деятельностью – производством и оптовой реализацией косметической продукции на территории Самарской области. Учредителями общества являются: предприниматель Бесчестнов В.Р. (доля в уставном капитале – 1/3) и организация «Belnav Shipmanagement S.A.», зарегистрированная в Греции (доля в уставном капитале – 2/3).

Бесчестнов В.Р., являющийся директором общества, обратился к адвокату с вопросами:

1) какие организации подлежат обязательному аудиту?

2) подлежат ли обязательному аудиту организации, учредителями которых выступают иностранцы (иностранные организации)?

3) подлежит ли ООО «Афродита. LTD» обязательному аудиту, и обязательно ли общество заключать договор на проведение аудиторской проверки?

*Подготовьте ответ адвоката, обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

#### *Практическая ситуация № 4.*

Главный бухгалтер ООО «Гарант» Н.Н. Мельникова обратилась к юристу с вопросом: «Наша организация подлежит обязательному аудиту, так как объем выручки за год превышает 500 тысяч МРОТ. Однако аудиторская проверка не проводилась, соответственно, мы не представили в составе годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение. Будет ли с нас взыскиваться какой-либо штраф?»

*Подготовьте ответ юриста, обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

#### *Практическая ситуация № 5.*

В арбитражный суд обратилось ООО «Лидераудит» с иском к ООО «Мастерлада» о взыскании 20 000 руб. долга за проведенную аудиторскую проверку. В судебном заседании было установлено, что между сторонами был заключен договор, согласно которому заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя проведение аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности заказчика за период с 01.01.2006 г. до 01.08.2006 г. и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, включающей письменную информацию (аудиторский отчет). В соответствии с условиями заключенного договора оплата оказанных услуг производится путем перечисления на расчетный счет исполнителя стоимости оказанных услуг в течение трех дней с даты подписания приема-сдаточного акта.

Отчет был направлен ООО «Мастерлада» 20.08.2006 г., которое оплата аудиторских услуг не произвело и, в свою очередь, направило ООО «Лидераудит» замечания к отчету, которые сводились к тому, что основной задачей аудита «было выявление недочетов ведения бухгалтерского учета при прежнем руководстве общества».

*Каковы цель и задачи проведения инициативных аудиторских проверок?*

*В чем отличие между инициативным и обязательным аудитом?*

*Обязана ли аудиторская организация выявлять «недочеты» прежнего руководства общества за период проверки?*

*Какое решение по делу должен принять арбитражный суд?*

#### *Практическая ситуация № 6.*

После обмена письмами между организацией-заказчиком ОАО «Партнер-консалт» и аудиторской организацией ЗАО «АФ «Аудит Сервис» последняя представила проект договора на проведение обязательной аудиторской проверки. В разделе «Предмет договора и обязанности сто-

рон» названного проекта указывалось, что аудиторская организация принимает на себя следующие обязательства: 1) провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности; 2) дать оценку состояния бухгалтерского учета; 3) составить аудиторское заключение».

Главный бухгалтер организации-заказчика ОАО «Партнер-консалт» О.С. Жаднов заявил, что на предлагаемых условиях договор заключен быть не может, поскольку в тексте договора нечетко сформулированы обязанности аудиторской организации по заключаемому договору, и предложил дополнить формулировку тем, что аудиторская организация обязуется провести аудиторскую проверку, «обратив особое внимание на правильность составления деклараций и расчетов по каждому налоговому платежу в бюджет и достоверность отражения финансовых операций в бухгалтерском учете». Свое предложение он объяснил тем, что возможность привлечения аудиторской организации к ответственности является очень важной, так как практически любая ошибка при проведении аудиторской проверки, например, ошибка в правильности определения сумм налоговых платежей и своевременности перечисления их в доход федерального или других бюджетов способна повлечь за собой применение весьма ощутимых штрафных санкций для акционерного общества.

Юрист аудиторской организации категорически возражал против такого дополнения, полагая, что оно всецело направлено на ущемление независимости аудитора, гарантированной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

*Определите соответствие законодательству об аудиторской деятельности утверждений юриста аудиторской организации и главного бухгалтера организации-заказчика.*

*Как в соответствии с действующим законодательством следует разрешить этот спор?*

*Как именно в соответствии с действующими правовыми нормами следует понимать принцип независимости аудиторской деятельности?*

#### *Практическая ситуация № 7.*

ЗАО «Торговый дом «Элита» обратилось в арбитражный суд с иском к инспекции ФНС РФ об обязанности возместить 420 000 руб. – сумму убытков, вызванных расходами по оплате истцом услуг ООО «Мастер-Аудит» по обжалованию в арбитражном суде неправомερных действий (решений) и ИФНС РФ и представительству при рассмотрении споров. Услуги ЗАО «Торговый дом «Элита» по обжалованию действий ИФНС РФ в соответствии с заключенным договором оказывал сотрудник ООО «Мастер-Аудит» Горелов С.Р., являющийся аудитором.

Представители инспекции ФНС РФ возражали против удовлетворения иска, так как оказание юридических услуг не предусмотрено учредитель-

ными документами ООО «Мастер-Аудит», а также не представлено документов о наличии у С.Р. Горелова юридического образования.

*Какие сопутствующие аудиту услуги вправе оказывать субъекты аудиторской деятельности?*

*Вправе ли аудиторские организации оказывать услуги по обжалованию в арбитражном суде неправомερных действий (решений) и ИФНС РФ и представительству при рассмотрении споров?*

*Решите дело.*

**Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты и материалы судебной практики:**

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33. – Ст.3422.

2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 48. – Ст.5369.

3. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 11. – Ст.1290.

4. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2005 г. № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 49. – Ст.5224.

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1. «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утв. постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.

6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – ст.3831.

7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним», одобр. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол № 2 // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 4.

8. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобр. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1 // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 10.

9. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобр. приказом Минфина РФ от 1 июля

2004 г. № 180 // Еженедельный бюллетень законодательных и ведомственных актов. – 2004. – № 33.

10. Приказ Минфина РФ от 28 ноября 1996 г. № 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1997. – № 1.

11. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. – 2003. – № 33.

12. Постановление Конституционного Суда РФ от 1 апреля 2003 г. № 4-П «По делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в связи с жалобой гражданки И.В. Выставкиной» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 15. – Ст. 1416.

### *Библиография:*

1. Анищенко, А.В. Бухгалтерская отчетность: как составить пояснительную записку / А.В. Анищенко // Российский налоговый курьер. – 2005. – № 6.

2. Арасланов, Т.Н. Аудиторские услуги: взгляд с точки зрения экономической теории и маркетинга / Т.Н. Арасланов // Аудитор. – 2003. – № 6.

3. Беляев, В.П. Сущность контроля и надзора, их сходство и различия / В.П. Беляев // Государство и право. – 2006. – № 7.

4. Бурцев, В.В. Проблемы организации внутреннего контроля в коммерческой фирме / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2006. – № 7.

5. Варфоломеева, Ю.А. Финансовый контроль: сущность и виды / Ю.А. Варфоломеева // Аудитор. – 2006. – № 2.

6. Гаджиев, Н., Гаджикасумов, С. Использование специальных познаний аудитора в судебно-следственной практике / Н. Гаджиев, С. Гаджикасумов // Российская юстиция. – 1997. – № 5.

7. Гутцайт, Е.М. О концепции финансового контроля / Е.М. Гутцайт // Аудитор. – 2006. – № 5; № 6; № 7.

8. Зевайкина, А.Н. История развития аудита / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2002. – № 11.

9. Зевайкина, А.Н. К истории аудиторской деятельности / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 10.

10. Зевайкина, А.Н. Правовая природа аудиторской деятельности: предпринимательство или финансовый контроль? / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 3; № 4.

11. Зевайкина, А.Н. Аудиторская деятельность – новый вид предпринимательской деятельности в РФ / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2002. – № 3(4).

12. Зевайкина, А.Н. Проблемы правового режима аудита в системе финансового контроля в РФ / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2003. – № 1 (5).

13. Изотова, Л. Аудит обязательный и по собственному желанию / Л. Изотова // Расчет. – 2006. – № 2.

14. Конюхова, Т.В., Гармаева, М.А., Горева, А.В. Правовое обеспечение финансового контроля в Российской Федерации / Т.В. Конюхова, М.А. Гармаева, А.В. Горева // Право и экономика. – 2006. – № 4; № 5; № 6.

15. Кращенко, Л.Н. Российский консалтинг-2005 // Аудитор. – 2006. – № 5.

16. Львов, Д.А. Акционерные компании: история злоупотреблений в учете / Д.А. Львов // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 18.

17. Новичков, С.Б. О «независимости» обязательного аудита / С.Б. Новичков // Законодательство и экономика. – 2003. – № 6.

18. Ремизов, Н.А. Комментарий к Закону «Об аудиторской деятельности» / Н.А. Ремизов // Вестник профессионального бухгалтера. – 2001. – № 9.

19. Тордия, И.В. Аудиторская деятельность как экономико-правовая категория / И.В. Тордия // Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа. – 2003. – № 3.

## **ЗАНЯТИЕ 2.**

### **ТЕМА № 3. ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. Правовой статус аудитора. Аттестация, обучение и повышение квалификации аудитора. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

2. Понятие, виды и порядок создания субъектов аудиторской деятельности.

3. Структура и виды аудиторских организаций.

4. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности.

5. Ответственность субъектов аудиторской деятельности.

### **ТЕМА № 4. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И САМОРЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. Источники правового регулирования аудиторской деятельности.

2. Значение норм этики в регулировании аудиторской деятельности.

3. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

4. Саморегулирование аудиторской деятельности в РФ. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности. Профессиональные аудиторские объединения.

### *Рефераты:*

1. Государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности в зарубежных странах (по выбору: во Франции, Германии, Великобритании, США и др.).

2. Проблемы соотношения государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности в России.

3. Тенденции развития саморегулирования аудиторской деятельности в России.

### *Практические ситуации к занятию 2.*

#### *Практическая ситуация № 1.*

Аудитор Москвитин А.Ю., работающий на основании трудового договора в аудиторской организации ООО «Бизнес-аудит», по предложению своего знакомого – индивидуального предпринимателя Богаткина С.С. решил стать соучредителем и начальником юридического отдела в организуемой Богаткиным С.С. риэлтерской фирме – обществе с ограниченной ответственностью «Марина».

Когда директор аудиторской организации «Бизнес-аудит» Федоров М.М. узнал о намерениях Москвитина А.Ю., он сказал, что аудитор не может одновременно быть учредителем другого юридического лица, не специализирующегося в сфере аудиторской деятельности, и, тем более, аудитор не имеет права заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме проведения аудиторских проверок, в частности, занимать должность начальника юридического отдела в другой организации.

Поэтому, по мнению Федорова М.М., если Москвитин А.Ю. все же примет предложение Богаткина С.С., ему придется расторгнуть трудовой договор с аудиторской организацией «Бизнес-аудит» на основании п.7 ст.81 ТК РФ, т.к. аудитор работает непосредственно с денежными средствами аудируемых лиц, а работа в другой организации дает основание для утраты к нему доверия.

Однако, аудитор Москвитин А.Ю. не согласился с доводами Федорова М.М. и ответил, что он не может лишиться дополнительного дохода из-за того, что Федоров М.М. неверно трактует действующее законодательство, которое не содержит никаких прямых запретов того, чтобы аудитор, как специалист в области права, экономики и финансов, стал учредителем и начальником юридического отдела вновь создаваемой организации.

*Кто прав в сложившейся ситуации?*



*Может ли аудитор быть учредителем общества с ограниченной ответственностью как физическое лицо?*

*Может ли аудитор, работающий на основании трудового договора в аудиторской организации, одновременно работать по совместительству в другой организации, занимая должность юриста или начальника юридического отдела?*

### *Практическая ситуация № 2.*

Индивидуальный аудитор Петров А.П. решил заключить договор простого товарищества со специалистом в области налогообложения Беловой Т.А. и со студентом 6 курса заочной формы обучения юридического факультета университета Ворониным Р.Н. для совместного выполнения инициативных аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг заказчикам. Для этого Воронину Р.Н. было поручено подготовить ответы на вопросы:

- правомерно ли заключение договора простого товарищества в данном случае?
- если да, кто в таком случае будет заключать договоры с заказчиками: весь состав товарищей или только аудитор?
- как распределять полученную прибыль между товарищами?
- платить налоги с полученной прибыли должно простое товарищество в целом или каждый из товарищей в отдельности?

*Подготовьте ответ Воронина Р.Н., обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

### *Практическая ситуация № 3.*

Члены совета директоров ЗАО «Эвейс» при обсуждении достигнутых организацией экономических показателей выразили озабоченность низкими результатами финансовой деятельности в отчетный период времени под руководством генерального директора Глядова А.С. В связи с этим на совете было принято решение пригласить индивидуального аудитора Пронина Н.С. для проведения независимой аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств акционерного общества.

В процессе проведения проверки Пронин Н.С. выявил многочисленные и достаточно серьезные нарушения финансовой дисциплины со стороны Глядова А.С., однако не только не довел их до сведения руководителя или членов совета директоров аудируемого лица, но и не отметил эти нарушения в своем аудиторском заключении.

Позднее, давая показания уже по уголовному делу, возбужденному по факту преступных злоупотреблений генеральным директором Глядовым А.С. (ст.201 УК РФ), Пронин Н.С. признался, что в ходе проводимой

им аудиторской проверки, а также накануне составления по ее результатам аудиторского заключения он получил от неизвестного лица несколько предупреждений с угрозами в адрес его семьи и потому не смог дать совету директоров истинной информации о финансовом состоянии акционерного общества. Пронин Н.С. был признан соучастником Глядова А.С. и предстал перед судом в качестве обвиняемого.

*Соответствуют ли действующему законодательству действия аудитора Пронина Н.С.?*

*Как должен был поступить Пронин Н.С. в сложившейся ситуации?*

*Возможно ли, на Ваш взгляд, ставить вопрос о привлечении Пронина Н.С. к уголовной ответственности в качестве соучастника Глядова А.С.?*

#### *Практическая ситуация № 4.*

Выпускник юридического факультета Безденежных М.М., получив квалификационный аттестат аудитора, осуществлял консультирование индивидуальных предпринимателей и руководство юридических лиц по вопросам налогообложения, правильности составления налоговых деклараций и управления в хозяйственных обществах и товариществах.

Налоговый инспектор Петров С.П., выявив данный факт, составил протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст.14.1 КоАП РФ (осуществление предпринимательской деятельности без регистрации и лицензии). Безденежных М.М. указал, что лицензия требуется только при осуществлении аудиторских проверок, которыми он не занимался; хотя он и осуществлял консультирование, но полученные доходы были небольшими и не являлись доходами от основной деятельности, так как он в течение прошлого года работал юрисконсультантом в ООО «Макси» и получал заработную плату, с которой добросовестно уплачивал все налоги.

*Вправе ли аттестованный аудитор оказывать по договору сопутствующие аудиту услуги (налоговое и управленческое консультирование), не являясь индивидуальным предпринимателем?*

*Подлежит ли аудитор Безденежных М.М. какой-либо ответственности?*

#### *Практическая ситуация № 5.*

Общее собрание акционеров ЗАО «Авиапрактика» утвердило в качестве аудитора общества аудиторскую организацию ЗАО «АКФ» для проведения аудиторской проверки с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности акционерного общества и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству. Генеральный директор Чуев М.К. выполнил решение собрания, пригласив утвержденную аудиторскую организацию для осуществления инициативной аудиторской проверки.

Поскольку предварительные результаты проводимой ЗАО «АКФ» проверки явно указывали на невозможность представления аудиторами положительного аудиторского заключения общему собранию акционеров, генеральный директор Чуев М.К., не оплатив уже проделанную аудиторами ЗАО «АКФ» работу, пригласил своего знакомого – индивидуального аудитора Борисова О.Н. В результате небрежности, проявленной Борисовым О.Н. при выполнении профессиональных обязанностей аудитора, им ошибочно было представлено положительное аудиторское заключение.

*Предусмотрены ли действующим законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, для подобных ситуаций соответствующие обязанности руководителей и иных должностных лиц аудируемого лица и ответственность за их невыполнение?*

*Вправе ли был генеральный директор Чуев М.К. в сложившейся ситуации пригласить другого аудитора для проведения аудита?*

*Имеются ли применительно к данной ситуации законные основания для утверждения о нарушении аудитором Борисовым О.Н. своих профессиональных обязанностей? Возможно ли применить к нему какие-либо меры ответственности?*

#### **Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33. – Ст.3422.

2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.

3. Постановление Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 6. – Ст.583.

4. Приказ Минфина РФ от 12 сентября 2002 г. № 93н «Об утверждении Временного положения о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2002. – № 50.

5. Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2002 г. № 38н «Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов РФ» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2002. – № 25.

6. Приказ Минфина РФ от 3 июня 2002 г. № 47н «О Совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2002. – № 27.

7. Типовое положение о Комиссии Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, утв. Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 22 ноября 2002 г. (протокол № 5 от 31 октября 2002 г.) // Финансовая газета. – 2002. – № 51.

8. Кодекс этики аудиторов России, принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 16 от 28 августа 2003 г. // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 11.

### **Библиография:**

1. Ахмаев, А.Г. Порядок лицензирования аудиторской деятельности / А.Г. Ахмаев // Право и экономика. – 2006. – № 6.

2. Братчикова, Н.В. Новое правовое регулирование аудиторской деятельности / Н.В. Братчикова // Законодательство и экономика. – 2002. – № 8.

3. Гецьман М. Об аудиторе и ревизоре // Эж-ЮРИСТ. – 2006. – № 10.

4. Голосов, О.В. Мельник, М.В. Перспективы развития аудита / О.В. Голосов, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 12.

5. Интернет-интервью с директором Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухучета Министерства Финансов РФ Л.З. Шнейдманом «Изменения в законодательном регулировании аудиторской деятельности» // Сайт Интернет-интервью: <http://www.garant.ru/>.

6. Гуцин, В. Лицензирование аудиторской деятельности в России / В. Гуцин, А. Гуцин // Право и экономика. – 2004. – № 4.

7. Зевайкина, А.Н. Законодательная регламентация уголовной ответственности за нарушения в сфере аудиторской деятельности нуждается в совершенствовании / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2003. – № 3 (7).

8. Кузьмин, А. За что отвечает аудитор / А. Кузьмин // Расчет. – 2006. – № 2.

9. Поправки в закон об аудите будут приняты не скоро. «Круглый стол» // Главбух. – 2006. – № 13.

10. Пышкин, А.С. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в системе источников правового регулирования / А.С. Пышкин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 4.

11. Скрябин, Э. Злоупотребление полномочиями аудиторами / Э. Скрябин // Российская юстиция. – 2003. – № 3.

12. Соколов, Я.В., Терехов, А.А. Очерки развития аудита / Я.В. Соколов, А.А. Терехов. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.

13. Чумаков, А. Ответственность аудитора за некачественное проведение аудиторской проверки / А. Чуев // Хозяйство и право. – 2004. – № 9.

14. Шеремет, А.Д. Реформирование образования аудитора в соответствии с международными стандартами А.Д. Шеремет // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.

### **ЗАНЯТИЕ 3.**

#### **ТЕМА № 5. МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Формирование системы финансового контроля в РФ.
2. Правовой статус Счетной палаты РФ как органа финансового контроля. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
3. Правовой статус Счетной палаты Самарской Губернской Думы как органа финансового контроля. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
4. Правовой статус Контрольно-счетной палаты Самарской городской думы. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
5. Правовой статус Министерства финансов РФ. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
6. Правовой статус Министерства управления финансами Самарской области. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
7. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
8. Правовой статус Федерального казначейства (федеральной службы). Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
9. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.
10. Контрольно-надзорные полномочия иных органов исполнительной власти в сфере обеспечения финансовой дисциплины (Федеральной нало-

говой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной таможенной службы, Центрального банка РФ и др.).

### **Рефераты:**

1. Взаимодействие финансовых контрольно-надзорных органов при выявлении и пресечении нарушений финансовой дисциплины.
2. Государственный аудит как вид финансового контроля.
3. Государственный аудит в зарубежных странах.
4. Проблемы выявления и пресечения нарушений финансовой дисциплины: «серые схемы».

### **Практические ситуации к занятию 3.**

#### **Практическая ситуация № 1.**

Определите, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам лиц в банках;
- проводить кассовое обслуживание бюджета;
- принимать решения о списании в бесспорном порядке сумм, предоставленных из бюджета и использованных не по целевому назначению;
- осуществлять платежи от имени получателей бюджетных средств;
- выявлять признаки, свидетельствующие о том, что операция (сделка) с денежными средствами или иным имуществом связана с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.

#### **Практическая ситуация № 2.**

Федеральное казенное предприятие «Росвоенконтракт» получило бюджетные ассигнования в сумме 50 млн. руб. для выполнения государственного заказа, однако не полностью использовало их по целевому назначению. Одновременно оно уже в течение 4 месяцев несвоевременно производило уплату налогов в местный бюджет.

Какие органы должны осуществлять финансовый контроль за целевым использованием предприятием бюджетных средств, а также правильно и своевременно уплатить в бюджет налогов?

*Какие меры реагирования могут быть приняты в отношении казенного предприятия «Росвоенконтракт» и какими субъектами финансового контроля?*

*Практическая ситуация № 3.*

Проверкой, осуществленной Счетной палатой РФ в отношении ОАО «Центр российско-американского партнерства», был установлен факт незаконного получения из бюджета более 40 млн. руб.

*Какие меры реагирования в данном случае должна применить Счетная палата РФ?*

*Вариант:* В связи с выявленным нарушением Счетная палата дала предписание приостановить все виды платежных и расчетных операций по счетам Центра.

*Правомерно ли решение Счетной палаты РФ?*

*Практическая ситуация № 4.*

Управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по субъекту РФ осуществило ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Тодбус». Последнее является субъектом предпринимательской деятельности, основанной на частной форме собственности, и не получало средств из федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.

*В каком случае Федеральная служба финансово-бюджетного надзора вправе осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Тодбус»?*

*Практическая ситуация № 5.*

Управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по субъекту РФ, приступая к проверке использования бюджетных средств бюджетным учреждением, обратилось в дирекцию с просьбой предоставить для контроля все денежные и бухгалтерские документы, а также документы, свидетельствующие о заключенных сделках.

Директор Романов С.А. отказался предоставить документы о заключенных сделках, ссылаясь на то, что Служба является органом финансового контроля, а поэтому должна работать лишь с финансовой документацией.

*Прав ли директор бюджетного учреждения?*

*Практическая ситуация № 6.*

Управление Федерального казначейства по субъекту РФ, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами, в ходе проверки бухгалтерских документов АО «Бейск», обратилось с просьбой в коммерческий банк «Росбанк» предоставить справки о состоянии

счетов данной организации в трехдневный срок. В указанный срок банк документы не представил.

Орган казначейства, проводивший проверку, принял следующее решение: 1) приостановить операции по счетам общества в банке на 20 дней; 2) наложить штраф на руководителя банка; 3) внести в Центральный банк РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций.

*Проанализируйте сложившуюся ситуацию.*

*Правомерно ли решение органа казначейства?*

#### *Практическая ситуация № 7.*

Коммерческий банк «Росфинбанк» в соответствии с федеральным законом получил средства из федерального бюджета для кредитования субъектов малого предпринимательства на льготных условиях.

Федеральное казначейство произвело проверку использования бюджетных средств банком и в акте проверки отметило, что полученные средства из бюджета частично использовались банком на собственные нужды.

*Проанализируйте, может ли в данном случае Федеральное казначейство применить какие-либо меры реагирования, а если может, то какие?*

#### *Практическая ситуация № 8.*

В соответствии со ст.76 БК РФ научно-исследовательскому институту «Связь», являющемуся бюджетным учреждением, был выделен кредит из федерального бюджета в сумме 10 млн. руб. на условиях возвратности и возмездности на 1 год. По истечении года научно-исследовательский институт смог возвратить предоставленный ему бюджетный кредит лишь в сумме 3 млн. руб.

Руководитель территориального органа Федерального казначейства на основе акта проверки принял постановление об изъятии (списании) в безакцептном порядке невозвращенной суммы бюджетного кредита и процентов за его использование, оговоренных в договоре, а также пени за несвоевременный возврат бюджетных средств в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Центрального банка (Банка России) за каждый день просрочки возврата кредита. Кроме того, на директора института был наложен штраф в соответствии со ст.15.15 КоАП РФ за нарушение срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе, в размере 5000 руб.

*Правомерны ли действия руководителя территориального органа Федерального казначейства?*



### *Практическая ситуация № 9.*

ЗАО «Волгоэнергетический комплекс» обратилось в марте текущего года в Министерство финансов РФ с заявлением о предоставлении ему бюджетного кредита в следующем финансовом году на модернизацию электронного оборудования.

Министерство финансов РФ отказало обществу в приеме заявки, ссылаясь на то, что федеральный закон о федеральном бюджете на следующий год еще не принят Государственной Думой.

*Правомерно ли поступило Министерство финансов РФ?*

### *Практическая ситуация № 10.*

Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии со ст.238 БК РФ.

*Кто должен быть ответчиком по данному делу?*

### **Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты:**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп.) // *Собрание законодательства РФ.* – 1998. № 31. – Ст. 3823.

2. Федеральный закон от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате РФ» // *Собрание законодательства РФ.* – 1995. – № 3. – Ст.167.

3. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // *Собрание законодательства РФ.* – 2002. – № 28. – Ст.2790.

4. Федеральный закон от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в РФ» (ст.14) // *Собрание законодательства РФ.* – 1997. № 39. – Ст. 4464.

5. Закон Самарской области от 31 июля 1995 г. № 5-ГД «О Счетной палате Самарской Губернской Думы» // *Волжская коммуна.* – 1995. – 8 августа.

6. Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов РФ» // *Собрание законодательства РФ.* – 2004. – № 15. – Ст. 1478

7. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов РФ» // *Собрание законодательства РФ.* – 2004. – № 31. – Ст.3258

8. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» // *Собрание законодательства Ф.* – 2004. – № 49. – Ст.4908.

9. Постановление Правительства РФ от 28 августа 2001 г. № 631 «Об утверждении Правил взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов РФ и ор-

ганами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах территориальных органов Федерального казначейства» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 36. – Ст.3579.

10.Постановление Правительства РФ от 8 апреля 2004 г. № 198 «Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 15. – Ст.1490.

11.Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» // Собрание законодательства РФ. – 2004. -№ 25. – Ст.2561.

12.Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 40. – Ст.3961.

13.Постановление Правительства РФ от 21 августа 2004 г. № 429 «О Федеральной таможенной службе» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 35. – Ст.3637.

14.Приказ Минфина РФ от 9 августа 2005 г. № 101н «Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2005. – № 38.

15.Приказ Минфина РФ от 26 апреля 2001 г. № 35н «Об утверждении Инструкции о порядке применения органами федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства РФ» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 30.

16.Приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 89н «Об утверждении Положения о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2005. – № 33.

17.Приказ Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ от 20 февраля 2006 г. № 18 «Об утверждении Порядка работы комиссии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд» // Финансовый вестник. – 2006. – № 8.

18.Приказ Федерального казначейства от 10 апреля 2006 г. № 5н «Об утверждении Регламента Федерального казначейства» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2006. – № 21.

19.Приказ Федерального казначейства и Федеральной налоговой службы от 27 июня 2005 г. № 7н/САЭ-3-10/285 «Об обмене информацией в электронном виде между управлениями Федерального казначейства по субъектам РФ и управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам РФ» // Финансовая газета. Региональный выпуск.– 2005. – № 31.

20. Письмо Федерального казначейства от 21 октября 2005 г. № 42-7.1-04/5.2-291 «Примерное соглашение по информационному взаимодействию между управлением Федерального казначейства по субъекту РФ и администратором поступлений в бюджет или его территориальным органом» // Официальный сайт Управления федерального казначейства Министерства финансов РФ в Internet <http://www.kubufk.ru>.

21. Приказ Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 17 ноября 2004 г. № 102 «О должностных лицах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, уполномоченных составлять протоколы в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2004. – № 50.

22. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 7 июня 2005 г. № 86 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2005. – № 33.

#### *Библиография:*

1. Андреев, А.Г., Соменков А.Д. Правовой статус аудиторов Счетной палаты РФ / А.Г. Андреев, А.Д. Соменков // Финансы. – 1998. – № 9.
2. Андрюшин, С.А., Дадашев, А.З. Научные основы организации системы общегосударственного финансового контроля / С.А. Андрюшин, А.З. Дадашев // Финансы. – 2002. – № 4.
3. Андреева, М.В., Иголкина, Н.Л. Всегда ли законны проверки Счетной палаты? / М.В. Андреева, Н.Л. Иголкина // Налоговед. – 2006. – № 2.
4. Баязитова, А. Перечень «серых» схем спасет налогоплательщиков от штрафов (интервью с А.А. Ивановым, председателем Высшего арбитражного суда РФ) / А. Баязитова // Главбух. – 2006. – № 4.
5. Бурыхин, Г. Госконтроль руками аудиторов / Г. Бурыхин // Расчет. – 2005. – № 9.
6. Двуреченских, В.А., Чегринец Е.А. Правовые основы государственного аудита / В.А. Двуреченских, Е.А. Чегринец // Законодательство и экономика. – 2004. – № 7.
7. Зуева, И.А. Аудит в государственном секторе: путь развития / И.А. Зуева // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 20.
8. Зырянова, Т.В., Даниленко, Н.И., Даниленко, Д.Н. Федеральное казначейство в системе органов государственного финансового контроля РФ / Т.В. Зырянова, Н.И. Даниленко, Д.Н. Даниленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. – № 10.

9. Конюхова, Т.В., Гармаева, М.А., Горева, А.В. Правовое обеспечение финансового контроля в РФ / Т.В. Конюхова, М.А. Гармаева, А.В. Горева // Право и экономика. – 2006. – № 4, 5, 6.

10. Рик, Т.А., Титов, В.В. Государственный аудит как вид финансового контроля в правовой системе РФ / Т.А. Рик, В.В. Титов // Право и экономика. – 2005. – № 9.

11. «Серые» схемы есть, а наказания – нет» (интервью с В.Г. Пансковым, аудитором Счетной палаты РФ) // Главбух. – 2004. – № 18.

12. Синева, Е., Н. Законодательное обеспечение деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля / Е.Н. Синева // Государство и право. – 2006. – № 3.

#### **ЗАНЯТИЕ 4.**

##### ***ТЕМА № 6. ЮРИДИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСКОГО ПРАВООТНОШЕНИЯ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ***

1. Понятие и особенности аудиторского правоотношения.
2. Структура аудиторского правоотношения.
3. Основания возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения.

##### ***ТЕМА № 7. ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ***

1. Понятие и правовая природа договора на проведение аудиторской проверки как основания возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения.
2. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки. Письмо о проведении аудита.
3. Порядок заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита организации, доля государственной собственности или собственности субъекта РФ в уставном (складочном) капитале которой составляет не менее 25 процентов.
4. Содержание договора на проведение аудиторской проверки.
5. Содержание обязательства, возникающего из договора на проведение аудиторской проверки.
6. Порядок изменения и прекращения договора на проведение аудиторской проверки.

##### ***Рефераты:***

1. Особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки кредитной организации, банковских групп и банковских холдингов.

2. Особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки страховой организации (аудита страховщиков).

3. Особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки инвестиционных организаций.

4. Страхование риска ответственности за нарушение договора при проведении обязательного аудита.

5. Проблемы защиты аудиторской тайны.

#### ***Практические ситуации к занятию 4.***

##### ***Практическая ситуация № 1.***

ЗАО «Альянс-Аудит» (исполнитель) и ООО «Металл Транс» (заказчик) подписали договор на проведение аудиторской проверки. Поскольку в договоре стороны не определили начальный и конечный сроки проверки, ООО «Металл Транс» обратилось в арбитражный суд с иском «о признании недействительным в силу ничтожности договора на проведение аудиторской проверки». ЗАО «Альянс-Аудит» возражало против удовлетворения иска, указав, что стороны должны в данном случае определить срок в соответствии с п.2 ст.314 ГК РФ.

*Решите дело.*

##### ***Практическая ситуация № 2.***

Аудиторская организация ЗАО «Консультационная группа Март» и ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» («заказчик») заключили договор на оказание аудиторских услуг, по которому аудиторская организация обязалась провести аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» за 2005 год. Общая стоимость работ – 150 000 руб.

Согласно условиям договора заказчик обязался предоставить аудиторской организации бухгалтерскую, финансово-банковскую документацию и отчетность, обеспечить необходимые условия для работы аудиторов и не предпринимать каких-либо действий, которые могли бы помешать аудиторам сделать объективное заключение об отчетности заказчика.

По итогам финансовой отчетности ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» за 1 полугодие 2005 года аудиторская организация выполнила проведение аудита, однако оплату за оказанные услуги не получила.

С целью проведения аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторская организация направила ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» письмо, где предлагала согласовать сроки и порядок доступа на предприятие аудиторов. Однако, ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» сочло услуги аудиторской организации ЗАО «Консультационная группа Март» убыточными и в дальнейшем нецелесообразными и заключило договор на проведение аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности с другой аудиторской организацией.

ЗАО «Консультационная группа Март» обратилось в арбитражный суд с иском ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» о взыскании 150 000 руб. и 30 000 процентов за пользование чужими денежными средствами.

В судебном заседании представитель ОАО «Авиакомпания «Удмуртия» юрист Бикеева О.Р. пояснила, что считает стоимость аудиторских услуг ЗАО «Консультационная группа Март» завышенной, не соответствующей квалификации аудиторов, проводивших проверку, просит иск удовлетворить в части 75 000 руб. за фактически оказанные услуги по итогам 1 полугодия 2005 года.

*Какое решение должен принять арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения арбитражного суда.*

### *Практическая ситуация № 3.*

Между аудиторской организацией ЗАО «Аудит Миг» (исполнитель) и ОАО «Юпитер» (заказчик) был заключен договор, согласно которому заказчик поручил исполнителю проведение аудиторской проверки своей финансово-хозяйственной деятельности, включая аудит филиала в г.Березово. Стоимость работ составляла сумму в рублях, эквивалентную 50 000 долларов США по курсу ЦБ РФ на момент оплаты, 60 % которой перечисляется в виде аванса на счет исполнителя. Остальная сумма подлежит перечислению в течение 7 банковских дней с момента подписания акта сдачи-приемки работ по договору. Платежным поручением ОАО «Юпитер» перечислило аудиторской организации сумму, эквивалентную 30 000 долларов США по курсу ЦБ РФ.

По результатам проведения аудиторской проверки исполнителем был составлен акт сдачи-приемки работ, от подписи которого ОАО «Юпитер» отказалось, а также отказалось оплачивать оставшуюся сумму. ЗАО «Аудит Миг» обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ОАО «Юпитер» 580 000 руб. долга по договору и 30 000 руб. командировочных расходов.

Ответчик (ОАО «Юпитер») против заявленных требований возражало и указало, что спорный договор является незаключенным, так как сторонами не согласована цена договора, являющаяся одним из существенных условий. В акционерных обществах, по мнению ответчика, определение размера оплаты услуг аудитора отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества и не может быть решено исполнительным органом. Кроме этого, договор подписан от имени ОАО «Юпитер» генеральным директором Володиным В.С., не являющимся членом наблюдательного совета.

Аудиторская организация полагала, что заключение договора в отсутствие решения наблюдательного совета общества об определении размера оплаты услуг аудитора не означает, что исполнительный орган действовал без соответствующих полномочий, поскольку заключение спорного дого-

вора являлось обязательным для исполнительного органа общества. Кроме того, аудиторская проверка уже проведена и составлено аудиторское заключение, поэтому ОАО «Юпитер» должно произвести оплату в полном объеме.

*Каковы особенности заключения договора и согласования условий договора на проведение аудиторской проверки с аудитором акционерного общества?*

*Решите дело.*

#### *Практическая ситуация № 4.*

Петров С.А. и Самойлов М.Н., владеющие в совокупности более 10% обыкновенных акций ЗАО «Самараметалл», направили в адрес ЗАО «Самараметалл» требование о проведении аудиторской проверки деятельности акционерного общества за период с 01.01.2004 по 31.09.2006 г., указав в качестве аудитора ООО «Аудиторская фирма «Эталон Аудит».

Письмом от 10.10.2006 г. ЗАО «Самараметалл» сообщило, что проведение аудиторской проверки невозможно, так как ООО «Аудиторская фирма «Эталон Аудит» не утверждено общим собранием акционеров общества в качестве аудитора, а вопрос о проведении аудиторской проверки входит в компетенцию общего собрания акционеров. Кроме того, в письме сообщалось, что в соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров ЗАО «Самараметалл» от 21.06.2006 г. аудитором общества утверждено ООО «Аудиторская фирма «Юникон», с которым заключен договор на проведение аудиторской проверки, и оно уже приступило к проверке.

Не согласившись с таким ответом, акционеры Петров С.А. и Самойлов М.Н. обратились в арбитражный суд, указав, что абз.2 п.5 ст.103 ГК РФ не связывает проведение аудиторской проверки в акционерном обществе по требованию части акционеров ни с предварительным определением большинством акционеров общества конкретного аудитора, ни с необходимостью вынесения вопроса о проведении аудиторской проверки в повестку дня общего собрания акционеров. По мнению истцов, если «аудитор общества» утверждается общим собранием акционеров, то по требованию части акционеров инициативную аудиторскую проверку может провести любой «аудитор», поскольку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и ст.2 ГК РФ, аудит – это оказание услуг на коммерческой основе. Ответчик – ЗАО «Самараметалл» требования истцов отклонил.

*В каком порядке заключается договор с аудитором акционерного общества?*

*Какое решение должен принять арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения арбитражного суда.*

### *Практическая ситуация № 5.*

Синицина З.В., Синицин Г.А. являются участниками ООО «Капитал», при учреждении которого ими был внесен вклад в уставной капитал в размере 1000 руб. и 800 руб., что составляет 10% и 8% доли уставного капитала. 1 октября 2006 г. между ними и ЗАО «Аудиторская фирма «Гарант Аудит» был заключен договор на проведение независимой аудиторской проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Капитал» за период с 28.12.2003 г. по 30.09.2006 г.

02.10.2006 г. участниками общества Синициной З.В., Синициным Г.А. было передано директору ООО «Капитал» Маркиной Е.А. требование (запрос) о предоставлении документов аудиторам ЗАО «Аудиторская фирма «Гарант Аудит» для проведения аудиторской проверки, в ответ на которое в адрес участников было направлено письмо от общества за подписью директора Маркиной Е.А. с отказом предоставить документы для проверки аудиторам, так как назначение аудиторской проверки отнесено к исключительной компетенции общего собрания участников общества..

Участники ООО «Капитал» Синицина З.В., Синицин Г.А., считающие что такой отказ противоречит закону и нарушает их права как участников общества, обратились в арбитражный суд с требованием обязать ООО «Капитал» предоставить аудиторам ЗАО «Аудиторская фирма «Гарант Аудит» необходимую финансово-бухгалтерскую документацию.

*В каком порядке заключается договор с аудитором общества с ограниченной ответственностью?*

*Какое решение должен принять арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения арбитражного суда.*

### *Практическая ситуация № 6.*

ОАО «Газинвест», 50% голосующих акций в уставном капитале которого принадлежит РФ, подлежит обязательному аудиту и обязано ежегодно заключать договор на проведение аудиторской проверки с аудиторской организацией. При заключении возник вопрос: «Кто должен выступать в качества заказчика при заключении договора на проведение аудиторской проверки с организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 процентов?»

*Подготовьте ответ, обосновав его ссылками на действующее законодательство.*

*Не означает ли отсылка в п.2 ст.7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» к Федеральному закону от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», что органи-*



*заторм размещения заказа (заказчиком) должны выступать РФ или субъект РФ?*

*Практическая ситуация № 7.*

Между ФГУП «Молокопром» (заказчик) и ООО «Аудит-Сервис» (исполнитель) был заключен договор на проведение инициативной аудиторской проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в целях самоконтроля. Стоимость проверки определена в размере 30 000 руб. за квартал, оплата должна производиться заказчиком не позднее 10 дней после составления акта приемки работ.

ООО «Аудит-Сервис» провело аудиторскую проверку за первое полугодие, о чем был составлен акт, подписанный сторонами, в котором указано, что проверка проведена в соответствии с требованиями действующих аудиторских стандартов и подлежит оплате в размере 60 000 руб. ФГУП «Молокопром» согласованную сумму не оплатило.

В связи с этим ООО «Аудит-Сервис» обратилось с иском к ФГУП «Молокопром» в арбитражный суд о взыскании всей предусмотренной договором суммы в размере 120 000 руб., указав на невыполнение ответчиком условий договора об оплате проведенной проверки и предоставлении документации для аудиторской проверки за второе полугодие. В судебном заседании ответчик указал, что договор является незаключенным, так как не содержит условия о сроке оказания услуг.

Арбитражный суд первой инстанции, исследовав материалы дела, пришел к выводу, что выполнение услуг было оказано по разовой сделке, которая является ничтожной, так как совершена в нарушение ст.20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которой принятие решения о проведении аудиторских проверок находится в компетенции собственника имущества унитарного предприятия, доказательств чего суду не представлено, и поэтому отказал в удовлетворении иска.

*Какие условия договора на проведение инициативного аудита являются существенными?*

*Можно ли признать обоснованным решение арбитражного суда первой инстанции?*

*Практическая ситуация № 8.*

Гришин С.Р., являющийся владельцем 450 обыкновенных акций ЗАО «Балтийский берег», что составляет 10,5 % от общего числа голосующих акций, обратился к обществу с требованием о проведении инициативной аудиторской проверки, для исполнения которого ЗАО «Балтийский берег» заключило договор на проведение аудиторской проверки с ООО «Аудит-Профи», которое по итогам проверки подготовило аудиторское заключение.

В связи с тем, что ЗАО «Балтийский берег» не оплатило стоимость аудиторской проверки в размере 60 000 руб., аудиторская организация обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании суммы задолженности по договору. В судебном заседании директор ЗАО «Балтийский берег» Мишин А.К. указал, что аудиторскую проверку должно оплачивать не общество, а акционер С.Р. Гришин, выступивший с инициативой проведения аудиторской проверки. С.Р. Гришин оплачивать стоимость аудиторской проверки отказался, считая, что проверка проводилась не только в его интересах, а в интересах всех акционеров, так как в ходе проверки были выявлены серьезные финансовые нарушения, и поэтому оплатить проверку должно общество.

*Каким образом производится оплата аудиторских проверок, проводимых по требованию акционеров, воспользовавшихся своим правом, предусмотренным п.5 ст.103 ГК РФ?*

*Какое решение должен принять арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения арбитражного суда.*

#### *Практическая ситуация № 9.*

При проведении открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита ОАО «Газ-энерго», доля РФ в уставном капитале которого составляет 33%, победителем конкурса было признано ООО «Аудиторская фирма «Баланс», преимуществом которого, по мнению конкурсной комиссии, было его членство в саморегулируемом профессиональном объединении аудиторов. Однако, другие участники конкурса обратились в арбитражный суд с требованием признать результаты конкурса несоответствующими Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», так как закон не содержит требования об обязательном членстве в саморегулируемых профессиональных объединениях аудиторов.

*Установлена ли действующим законодательством обязанность для аудиторских организаций обязательного членства в саморегулируемых профессиональных объединениях аудиторов при проведении аудита акционерного общества, в котором доля государства превышает 25%?*

*Какое решение должен принять арбитражный суд? Составьте мотивировочную часть решения арбитражного суда.*

#### *Практическая ситуация № 10.*

Между ОАО «Вега» (заказчик) и ЗАО «Партнер-Консалт» (исполнитель) был заключен договор на проведение инициативного аудита, по условиям которого исполнитель обязался провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности заказчика в целях оценки состояния бухгалтерского и налогового учета и достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности за период с 1 января по 31 декабря текущего финан-

сового года, а заказчик обязался принять у исполнителя выполненную работу и оплатить ее в соответствии с условиями договора.

Пунктом 3.3. договора было предусмотрено, что предварительная стоимость работ составляет 400 000 руб. Окончательная стоимость работ по договору составляет 0,4 % от выручки заказчика за проверяемый год (с учетом НДС), но не менее 350 000 руб. и оформляется протоколом согласования окончательной стоимости работ по договору, который является его неотъемлемой частью. Стороны обязуются подписать протокол согласования окончательной стоимости работ не позднее 1 марта следующего года. Окончательная стоимость работ по данному договору дополнительно увеличивается на стоимость проживания и питания специалистов исполнителя, осуществляющих проверку, а также на стоимость их проезда (п.3.5 договора).

17 апреля ЗАО «Партнер-Консалт» составило аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Вега» за проверяемый период. Письмом ЗАО «Партнер-Консалт» направило в адрес ОАО «Вега» протокол согласования окончательной стоимости работ, согласно которому окончательная стоимость проверки, с учетом включенных в нее затрат на проживание, питание и проезд специалистов исполнителя, составила 762 000 руб. ОАО «Вега» протокол не подписало, однако платежным поручением перечислило аудиторской организации 400 000 руб.

В связи с неполной оплатой проведенной проверки ЗАО «Партнер-Консалт» обратилось в арбитражный суд с иском к ОАО «Вега» о взыскании 362 000 руб. задолженности по договору. Представитель ОАО «Вега» в судебном заседании пояснил, что договор был заключен в нарушение законодательства без проведения конкурса, поскольку в уставном капитале ОАО «Вега» доля государства составляет более 25 %, в связи с чем в силу ст.168 ГК РФ является недействительным, а также предъявил встречное исковое заявление о взыскании неправомерно полученных 400 000 руб. с ЗАО «Партнер-Консалт».

*В каком порядке заключаются договоры на проведение инициативного аудита с организациями в уставном (складочном) капитале которых доля государства составляет не менее 25 %?*

*Решите дело.*

### *Практическая ситуация № 11.*

ЗАО «Волгатранс», доля РФ в уставном капитале которого составляет 35%, объявило о конкурсе по отбору аудиторской организации на проведение обязательного аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. ООО «Аудит-Партнер» представило заявку на участие в конкурсе и после получения приглашения к участию в конкурсе, представило свои техническое и финансовое предложения. Однако, кандидатура ООО «Аудит-Партнер» была снята с рассмотрения до начала первого этапа отбора

по мотиву того, что стоимость чистых активов ООО «Аудит-Партнер» по последнему бухгалтерскому балансу ниже минимального размера уставного капитала, и конкурс был проведен без его участия.

ООО «Аудит-Партнер» обратилось в арбитражный суд с иском о признании проведенного конкурса и заключенного по его результатам договора недействительными.

*Решите дело.*

**Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33. – Ст.3422.

2. Правила проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита организации, доля государственной собственности или собственности субъекта РФ в уставном (складочном) капитале которой составляет не менее 25 процентов, утв. постановлением Правительства РФ № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 49. – Ст.5224.

3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 12 «Согласование условий проведения аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст.4132.

4. Письмо Минфина РФ от 27 июня 2005 г. № 07-03-01/647 «Об идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксации и хранении информации в случаях, когда лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента операции с денежными средствами или иным имуществом» // Учет. Налоги. Право. Официальные документы. – 2005. – № 26.

5. Рекомендации по отбору аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности кредитной организации. Письмо ЦБР от 10 февраля 2006 г. № 19-Т «О Методических рекомендациях «О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности» // Вестнике Банка России. – 2006. – № 12-13.

6. Определение Конституционного Суда РФ от 18 июня 2004 г. № 263-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Симакова Сергея Ивановича на нарушение его конституционных прав абзацем первым пункта 1 статьи 91 Федерального закона «Об акционерных обществах» // Справочно-правовая система ГАРАНТ.

**Библиография:**

1. Герасимчук, О.Н. А под защитой ли аудиторская тайна? / О.Н. Герасимчук // Ваш налоговый адвокат. – 2006. – № 2.

2. Зевайкина, А.Н. Особенности договора оказания аудиторских услуг / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2003. – № 5; № 6.

3. Зевайкина, А.Н. Анализ судебной практики по делам с участием субъектов аудиторской деятельности / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 7; № 8; № 9.

4. Коломиец, А. Аудиторская тайна. Некоторые проблемы правового регулирования / А. Коломиец // Хозяйство и право. – 2003. – № 11.

5. Кузьмин, А. За что отвечает аудитор / А. Кузьмин // Расчет. – 2006. – № 2.

6. Михайленко, Е.В. Обязательный ежегодный аудит акционерных обществ: правовой аспект / Е.В. Михайленко // Гражданин и право. – 2003. – № 4.

7. Пышкин, И.И. Содержание и проблемы осуществления контрольно-управленческих прав акционеров / И.И. Пышкин // Законодательство. – 2003. – № 3.

8. Чирков, А.А. Конфиденциальность в аудиторской деятельности / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2005. – № 9.

9. Чирков, А.А. Страхование гражданско-правовой ответственности аудитора по договору оказания аудиторских услуг / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2006. – № 4.

10. Чирков, А.А. Эволюция существенных условий в договоре возмездного оказания аудиторских услуг / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2005. – № 5.

11. Чумаков, А.А. Стороны договора на проведение аудиторской проверки / А.А. Чумаков // Правосудие в Поволжье. – 2004. – № 5.

## **ЗАНЯТИЕ 5-6.**

### **ТЕМА № 8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

1. Планирование аудиторской проверки.

2. Общие методические подходы к аудиторской проверке: Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Документирование аудита. Искажения бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.

3. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки.

4. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении аудиторской проверки.

5. Защита прав субъектов аудиторской деятельности от недобросовестных действий аудируемого лица. Обязанности аудитора при рассмотрении ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

6. Основные процедуры на заключительной стадии аудита: Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность (допущение

непрерывности деятельности). Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудиторской проверки. Требования к оформлению, порядок представления.

7. Оформление и представление результатов проведения аудиторской проверки. Аудиторское заключение. Основные элементы аудиторского заключения. Модифицированное аудиторское заключение. Заведомо ложное аудиторское заключение.

8. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.

9. Контроль качества аудиторской проверки.

### ***Рефераты:***

1. Особенности проведения аудиторской проверки в кредитных организациях.

2. Особенности проведения аудиторской проверки в страховых организациях.

3. Особенности проведения аудиторской проверки в инвестиционных организациях.

### ***Практические ситуации к занятию 5-6.***

#### ***Практическая ситуация № 1.***

Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, действуя в соответствии со своими полномочиями от имени РФ как участника ОАО «Магнит», руководствуясь ч.2 ст.48 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», заключило с аудиторской организацией ЗАО «РИКО» договор, предметом которого являлись услуги по аудиту и анализу производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Магнит» за последний финансовый год. Аудиторская организация в соответствии с договором обязалась передать отчет о проведенном аудите территориальному управлению Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Аудиторская организация выполнила условия договора, провела аудиторскую проверку ОАО «Магнит» за оговоренный период и предоставила аудиторский отчет территориальному управлению Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

ОАО «Магнит» обратилось в арбитражный суд с иском к территориальному управлению Федерального агентства по управлению федеральным имуществом об обязанности предоставить подлинный экземпляр аудиторского заключения, составленного по итогам проверки ОАО «Магнит» за последний финансовый год. Ответчик в судебное заседание представил отзыв, в котором просил отказать в удовлетворении искового заявления.

Арбитражный суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска ОАО «Магнит» к территориальному управлению об обязанности последнего предоставить подлинный экземпляр аудиторского отчета.

*Соответствует ли Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» решение арбитражного суда?*

*Исследуйте предмет доказывания по данному делу. Какие доказательства должны были представить стороны при рассмотрении указанного дела?*

### *Практическая ситуация № 2.*

Между ООО «Аудиторская фирма «Свет» (исполнитель) и ЗАО «Вятич» (заказчик) был заключен договор, по условиям которого ООО «Аудиторская фирма «Свет» обязалось провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности заказчика за период с 1 января по 31 декабря текущего финансового года, сделать оценку состояния и достоверности бухгалтерского учета, сохранности материальных ценностей и денежных средств, а также составить аудиторское заключение для проведения эмиссии акций.

Согласно п.1.3.1 договора исполнитель обязался выдать аудиторское заключение и отчет в срок до 1 марта следующего года. Стоимость всех работ определена сторонами в 50000 руб. с НДС, которые заказчик обязался оплатить исполнителю в размере 100%-ной предоплаты до даты начала действия договора. По условиям п.3.1. договора по завершению работ исполнитель обязался предоставить заказчику отчет по результатам аудиторской проверки, который является актом завершения работ или акт приемки-сдачи результатов работ, который заказчик должен подписать в течение 3-х дней либо в тот же срок направить исполнителю мотивированный отказ от приемки работ. При завершении работ не в срок, определенный договором, по вине исполнителя, он выплачивает заказчику пени 0,2% суммы стоимости работ за каждый день просрочки (п.4.2), а в случае такой просрочки свыше 10 дней, заказчик вправе расторгнуть договор в одностороннем порядке, и исполнитель в этом случае обязан возратить аванс и выплатить указанный штраф (п.4.3.).

Обе стороны исполнили свои обязательства лишь частично: заказчик платежным поручением перечислил исполнителю в частичную оплату 25 000 руб., а исполнитель только 24 апреля следующего года передал заказчику акт выполненных работ и письменную информацию по результатам аудиторской проверки, которые заказчик не подписал. Аудиторского заключения по результатам проверки исполнитель не представил.

ООО «Аудиторская фирма «Свет» обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ЗАО «Вятич» задолженности за оказанные услуги в сумме 25 000 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 3 000 руб. В свою очередь, ЗАО «Вятич» заявило встречный

иск о взыскании с ООО «Аудиторская фирма «Свет» 25 000 ранее уплаченного аванса и 10 000 за просрочку исполнения договора.

*Требования какой из сторон представляются Вам обоснованными?*

*Решите дело, обосновав ответ ссылками на положения действующего законодательства.*

### *Практическая ситуация № 3.*

Акционер ЗАО «Актив Плюс» Ерошкин А.Г., владеющий 9 процентами обыкновенных акций, на общем собрании акционеров потребовал от директора общества Кузькина С.С. предоставить ему для ознакомления бухгалтерскую отчетность и предложил провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности общества, так как у него имеются серьезные сомнения в компетентном ведении руководством общества бухгалтерского учета и правильности расчета дивидендов.

Директор общества Кузькин С.С. пояснил Ерошкину А.Г., что общество не обязано предоставлять бухгалтерскую отчетность и тем более документы бухгалтерского учета миноритарным акционерам, владеющим менее 10 процентами акций, так как данная информация составляет коммерческую тайну и может предоставляться только акционерам, владеющим контрольным пакетом акций, а аудиторская проверка может проводиться только по единогласному решению всех акционеров. Однако, даже если другие акционеры сочтут необходимым проведение проверки, они, оплатив проведение аудиторской проверки за свой счет, смогут ознакомиться только с аудиторским заключением, содержащим мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения обществом бухгалтерского учета действующему законодательству РФ. Другие документы, составленные аудиторами, в том числе аудиторский отчет, могут быть предоставлены только директору как исполнительному органу и совету директоров (наблюдательному совету) общества. Поэтому проводить аудиторскую проверку, – резюмировал Кузькин С.С., – нецелесообразно.

*Прав ли директор?*

*Обязано ли акционерное общество предоставлять акционерам документы бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность? Если да, то, в каком порядке?*

*Какие документы аудитора могут быть предоставлены акционерам аудируемого лица?*

*Вправе ли акционер потребовать от руководства акционерного общества ознакомления с рабочими документами аудитора, в том числе с аудиторским отчетом?*



#### *Практическая ситуация № 4.*

В соответствии с заключенным договором аудиторская организация ЗАО «Аудит-Ф» провела проверку правильности и полноты исполнения обязательств по дистрибьюторскому контракту между Корпорацией «Джой-Лад Дистрибьюторс Инт.» и ООО «Магнит» и представила в адрес ООО «Магнит» (заказчика) отчет, содержащий вывод о том, что вследствие реализации контракта создана возможность причинения ущерба ООО «Магнит» в сумме 200 млн. американских долларов.

Поскольку представленный отчет не содержал сведений о рассмотрении вопросов бухгалтерского учета и аспектов налогообложения на всех этапах реализации контракта, ООО «Магнит» обратилось в арбитражный суд с иском о признании аудиторского заключения заведомо ложным. В отзыве на исковое заявление ЗАО «Аудит-Ф» указало, что спорный отчет не является аудиторским заключением и поэтому не может быть признан заведомо ложным, так как ЗАО «Аудит-Ф» проводило инициативный, а не обязательный, аудит, результаты которого предназначены только ООО «Магнит».

*В каком порядке аудиторское заключение может быть признано заведомо ложным?*

*Каковы последствия составления заведомо ложного аудиторского заключения?*

*Можно ли признать спорный отчет заведомо ложным аудиторским заключением?*

*Решите дело.*

#### *Практическая ситуация № 5.*

По договору на проведение аудиторской проверки аудиторская организация ЗАО «Стелла» проводила аудита ОАО «Старт». В процессе проверки было выявлено, что акционерам не выплачены объявленные дивиденды, так как в результате неосмотрительно совершенной директором ОАО «Старт» сделки, общество оказалось на грани банкротства.

*Обязан ли аудитор в соответствии с действующим законодательством отмечать в своем заключении признаки финансовой несостоятельности аудируемого лица, в том числе в результате невыплат объявленных дивидендов акционерам?*

#### *Практическая ситуация № 6.*

Между ООО «Альянс» и администрацией муниципального образования «Кошкинский район» был заключен договор «О возврате кредита на весенне-полевые работы». В обеспечение данного договора между ООО «Сельхозплюс» (поручитель), администрацией муниципального образования «Кошкинский район» (кредитор) и ООО «Альянс» (должник) был за-

ключен договор поручительства, по условиям которого поручитель обязался отвечать за исполнение обязательств должника по кредитному договору в полном объеме.

Участники ООО «Сельхозплюс» обратились в арбитражный суд с иском к ООО «Сельхозплюс» о признании недействительным договора поручительства, заключенного в нарушение положений п.3 ст.46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Суд первой инстанции признал договор поручительства крупной сделкой, исходя из данных аудиторского заключения ЗАО «Аудит-Ф», решение о заключении которой должно приниматься общим собранием участников общества, и удовлетворил заявленный иск.

Суд апелляционной инстанции при выяснении оснований для отнесения спорного договора поручительства к категории крупных сделок нашел представленное аудиторское заключение недостоверным доказательством на том основании, что на титульном листе заключения указан перечень из шести человек, а само заключение подписано только двумя лицами: генеральным директором и аудитором.

*Кем должно быть подписано аудиторское заключение в соответствии с действующим законодательством?*

*Является ли аудиторское заключение бесспорным доказательством, подтверждающим достоверность показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности?*

*Правомерно ли арбитражный суд апелляционной инстанции признал в данном случае аудиторское заключение ненадлежащим доказательством?*

#### *Практическая ситуация № 7.*

Во исполнение заключенного между ОАО «Прометей» (заказчик) и ЗАО «Аудит Паритет» (исполнитель) договора, аудиторская организация провела аудиторскую проверку, по результатам которой составила аудиторское заключение. Акционер ОАО «Прометей» ООО «Конфи», не согласившись с результатами проверки, изложенными в аудиторском заключении, обратилось в арбитражный суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным как заключение, явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки, и не соответствующее закону.

Решением арбитражного суда в удовлетворении исковых требований отказано на том основании, что у истца, акционера аудируемого лица, право на иск по заявленному предмету и основанию отсутствует.

*Можно ли признать решение арбитражного суда правомерным? Ответ обоснуйте.*

### *Практическая ситуация № 8.*

Между производственным кооперативом «Верена» и аудиторской организацией ООО «АудитЛайт» был заключен договор на проведение обязательного аудита. Пункт 9 указанного договора содержал следующее условие: «Исполнитель (аудиторская организация) в случае некачественного проведения аудиторской проверки обязуется уплатить заказчику штраф в размере 50 процентов от суммы договора».

По итогам проведения аудиторской проверки в соответствии с заключенным договором аудиторская организация ООО «АудитЛайт» выдала аудиторское заключение.

Через три месяца после выдачи аудиторского заключения в производственном кооперативе «Верена» в результате проведенной налоговой проверки было выявлено неправильное исчисление и уплата налога на прибыль организаций, и кооператив был привлечен к налоговой ответственности в соответствии со ст.122 НК РФ.

Руководствуясь пунктом 9 договора проведение обязательного аудита, производственный кооператив «Верена» обратился к аудиторской организации ООО «АудитЛайт» с требованием о выполнении указанного пункта договора. Аудиторская организация ответила отказом, указав, что привлечение кооператива к налоговой ответственности не свидетельствует о некачественном проведении аудита. Кооператив обратился с иском в арбитражный суд.

*Какое решение должен принять арбитражный суд по заявленному иску?*

### *Практическая ситуация № 9.*

При проведении аудиторской проверки в ОАО «Волгаинвентарь» главный бухгалтер обратился к юристу с просьбой разъяснить следующие вопросы:

– имеет ли право руководитель аудируемой организации при подписании договора на проведение аудита требовать от аудиторской организации предоставления расчета уровня существенности и аудиторского риска, исходя из положений федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности?

– как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтвержден аудитором без оговорок, а отчет о прибылях и убытках содержит искажения и наоборот?

– в каких случаях такие материалы аналитической части аудиторского заключения могут быть переданы иным заинтересованным лицам (налоговым органам, учредителям и др.)?

*Подготовьте ответ юриста, обосновав его ссылками на нормативно-правовые акты.*

**Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты  
и материалы судебной практики:**

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33. – Ст.3422.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст.3797.
7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст.2930.
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст.2930.
9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 10 «События после отчетной даты» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст.2930.
10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст.2930.
11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст.4132.
12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 14 «Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст.4132.
13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст.4132.
14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст.4132.

15.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст.1562.

16.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст.1562.

17.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст.1562.

18.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст.1562.

19.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст.3831.

20.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 28 «Использование результатов работы другого аудитора» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – ст.3831.

21.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст.3831.

22.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст.3831.

23.Приказ Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № 10н, 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 18.

24.Письмо Минфина РФ от 20 октября 2004 г. № 07-05-13/10 «Об исправлении неправильного отражения хозяйственных операций» // Учет. Налоги. Право. Официальные документы. – 2004. – № 43.

### ***Библиография:***

1. Барышников, Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка / Н.П. Барышников // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 4.
2. Баранов, П.П. Причины модификации аудиторского заключения / П.П. Баранов // Аудитор. – 2004. – № 1.
3. Бикбаева, В. Качество аудита станет лучше / В. Бикбаева // Консультант. – 2006. – № 9.

4. Бычкова, С.М., Фомина, Т.Ю. Аудит бухгалтерской отчетности / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.
5. Зубова, Е.В. Контроль качества аудита / Е.В. Зубова // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 3.
6. Газарян, А.В., Соболева, Г.В. Оценка результатов выборки / А.В. Газарян, Г.В. Соболева // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 20.
7. Гузнов, А.Г. Кредитные организации становятся более прозрачными. Требования к аудиту кредитных организаций / А.Г. Гузнов // Законодательство. – 2002. – № 1.
8. Коменденко, С.Н. Подходы к формированию программы аудиторской проверки / С.Н. Коменденко // Аудитор. – 2006. – № 1.
9. Костюк, Г., И. Проверка бухгалтерской отчетности аудитором / Г.И. Костюк // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 4.
10. Крикунов, А.В. Система надзора в условиях совершенствования регулирования аудиторской деятельности / А.В. Крикунов // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 5.
11. Лахова, Е.В. Планирование аудита страховой организации / Е.В. Лахова // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 12.
12. Панченко, Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций / Т.М. Панченко // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 4.
13. Попель, О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите / О.Ю. Попель // [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru).
14. Савин, И.А. Аудит пояснительной записки к финансовой (бухгалтерской) отчетности / И.А. Савин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.
15. Суглобов, А.В. Планирование аудита в соответствии с российскими и международными стандартами / А.Е. Суглобов // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 6.
16. Шапошников, А.А., Лутов, Д.С. Границы достоверности в аудите / А.А. Шапошников, Д.С. Лутов // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 4.

## **ЗАНЯТИЕ 7.**

### **ТЕМА № 9. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

1. Понятие, значение и цели налогового аудита.
2. Этапы и методика проведения налогового аудита.
3. Права, обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности при проведении налогового аудита.
4. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц при проведении налогового аудита.
5. Особенности аудита налога на добавленную стоимость.
6. Особенности аудита налога на прибыль организаций.
7. Особенности аудита иных налогов.

### **Рефераты:**

1. История и основные этапы формирования налогового аудита.
2. Соотношение общего и налогового аудита.
3. Соотношение налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения.
4. Взаимоотношения аудиторов и налоговых органов при проведении налогового аудита.

### **Практические ситуации к занятию 7.**

#### *Практическая ситуация № 1.*

По результатам налогового аудита в ООО «Фортуна», проведенного до проверки налоговыми органами, были выявлены ошибки в налогообложении прибыли и исчислении налога на добавленную стоимость. Вследствие этих ошибок в бюджет не были полностью уплачены суммы налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость. Главный бухгалтер ООО «Фортуна» внес в установленном порядке исправления в бухгалтерскую отчетность и в расчеты по налогам и уплатил недостающую сумму налогов в бюджет.

*Будет ли привлечено ООО «Фортуна» в данном случае к налоговой ответственности?*

#### *Практическая ситуация № 2.*

В процессе налогового аудита было выявлено, что аудируемое лицо – ЗАО «Хладокомбинат «Волжский» в период с декабря 2005 г. по май 2006 ошибочно исчислял налог на добавленную стоимость с реализации мороженого по ставке 18% вместо 10%, действовавшей в тот период для всех молочных продуктов, включая мороженое, произведенное на их основе (ст.164 НК РФ).

*Какие рекомендации могут дать аудиторы в этой ситуации?*

#### *Практическая ситуация № 3.*

В декабре 2005 г. ЗАО «Уют» списало в убыток как безнадежную кредиторскую задолженность сумму в 165 тыс. руб., отразив это в своих бухгалтерских документах. Указанная сумма была перечислена в январе 2005 г. в качества аванса ООО «Строитель» по договору на изготовление и установку пластиковых окон. Однако ООО «Строитель» продукцию не поставило, а на требование о возврате денег заявило, что признает свой долг, но не может его вернуть ввиду отсутствия средств на расчетном счете. Данное обстоятельство было выяснено при проведении аудиторской проверки и отражено в аудиторском заключении.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию, директор и бухгалтер ЗАО «Уют» были вызваны в налоговую инспек-

цию, где им было указано на неправильность списания в убыток 165 тыс. руб. По мнению инспекции, им следовало обратиться в арбитражный суд и взыскать задолженность в принудительном порядке. На что директор пояснил, что данный вопрос обсуждался на совете директоров, большинство членов которого склонилось к мнению, что это делать бессмысленно, зная финансовое положение ООО «Строитель». Поскольку, по мнению руководителя налоговой инспекции, ЗАО «Уют» нарушило действующее законодательство, оно было привлечено к ответственности в виде штрафа за грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учета (ст.15.11 КоАП РФ).

Директор ЗАО «Уют» обратился к аудиторской организации, которая рекомендовала обжаловать действия инспекции в арбитражном суде.

*Оцените обстоятельства дела. Какое решение должен принять арбитражный суд?*

#### *Практическая ситуация № 4.*

При проведении налоговой проверки в ООО «Бизнес-парфюм» налоговый инспектор обнаружил ошибку в расчете налогов за прошлый год и привлек на основании п.1 ст.15.6 КоАП РФ к административной ответственности директора ООО «Бизнес-парфюм» Бегова П.Р., пояснив, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях несут их руководители.

Так как незадолго до налоговой проверки ООО «Бизнес-парфюм» провело налоговый аудит, директор общества Бегов П.Р. обратился в арбитражный суд с иском к аудиторской организации, проводившей налоговый аудит, о взыскании суммы штрафа и компенсации морального вреда.

*Прав ли налоговый инспектор?*

*Правомерно ли директор общества обратился с иском к аудиторской организации, проводившей налоговый аудит, о взыскании суммы штрафа и компенсации морального вреда?*

*Удовлетворит ли арбитражный суд заявленный иск?*

#### *Практическая ситуация № 5.*

Директор ООО «Искра», осуществляющего оказание посреднических услуг по реализации товаров на основании договора комиссии, обратился к аудитору с вопросом: «Какая ответственность и какой размер санкции предусмотрены для организации в случае полного отсутствия ведения бухгалтерского учета, при условии, что организация в полном объеме и в установленные сроки исчисляет и уплачивает все налоги, вовремя и в надлежащем порядке сдает все налоговые декларации, надлежащим образом ведет налоговый учет?»

*Подготовьте ответ аудитора, обосновав его ссылками на действующее законодательство.*



### *Практическая ситуация № 6.*

ОАО «Арго» импортирует товары, подлежащие акцизному сбору. При определении налогооблагаемой базы для расчета налога на добавленную стоимость общество включает в нее таможенную стоимость товара, таможенную пошлину и акцизный сбор.

*Должен ли аудитор в связи с этим сделать замечание обществу?*

#### **Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты:**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. – 1998. – № 31. – Ст.3824.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. – 2000. – № 32. – Ст.3340.
3. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // *Собрание законодательства РФ*. – 2001. – № 33. – Ст.3422.
4. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобрен. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1 // *Аудиторские ведомости*. – 2000. – № 10.
5. Письмо Минфина РФ от 23 августа 2004 г. № 07-05-14/219 «Об ошибках, допущенных при исчислении налога на прибыль» // *Экономика и жизнь*. – 2004. – № 43.

#### **Библиография:**

1. Бажин, И.А. Налоговый аудит: объект, цели, задачи / И.А. Бажин // *Аудиторские ведомости*. – 2006. – № 4.
2. Гутцайт, Е., Ремизов, Н., Островский, О. Комментарии к Методике аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» / Е. Гутцайт, Н. Ремизов, О. Островский // *Финансовая газета*. – 2001. – № 13.
3. Золотарева, А.Б. Разграничение правомерной практики налоговой оптимизации и уклонения от налогообложения / А.Б. Золотарева // *Ваш налоговый адвокат*. – 2006. – № 2.
4. Кокушкова, И. Налоговый аудит – прививка перед эпидемией проверок / И. Кокушкова // *Расчет*. – 2004. – № 12.
5. Мельников, А.К. Причины обособления налогового аудита от сопутствующих услуг / А.К. Мельников // *Финансовые и бухгалтерские консультации*. – 2002. – № 11.
6. «Оптимизация или уклонение». Интервью с И. Черновым, руководителем отдела налогообложения Аудиторско-консультационной группы «Развитие бизнес-систем» // *Эж-ЮРИСТ*. – 2005. – № 1.

7. Сандуленко, Н.М. Исторические предпосылки налогового аудита / Н.М. Сандуленко // *Аудитор*. – 2004. – № 5.

8. Сомов, П. Налоговый аудит / Л. Сомов // *Финансовая газета. Региональный выпуск*. – 2004. – № 28.

9. У налогоплательщиков появился союзник. Интервью с В. Пансковым, председателем Российского союза налогоплательщиков, аудитором Счетной палаты РФ, доктором экономических наук, профессором // *Учет, налоги, право*. – 2004. – № 2.

10. Шубин, Д.А., Злобин, В.А., Плетнев, В.Ю. Налоговые схемы и способы борьбы с ними / Д.А. Шубин, В.А. Злобин, В.Ю. Плетнев // *Ваш налоговый адвокат*. – 2005. – № 4.

## **ЗАНЯТИЕ 8.**

### ***ТЕМА № 10. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ***

1. Понятие и место внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в системе внутрихозяйственного контроля.

2. Функции и организация внутреннего аудита.

3. Внутренний аудит в банковской деятельности. Внутренний аудит в Центральном банке (Банке России).

4. Соотношение внутреннего и внешнего аудита. Взаимоотношения внутреннего аудита с внешним аудитом Центрального банка (Банка России).

5. Порядок проведения ревизий и проверок службой внутреннего аудита.

#### ***Рефераты:***

1. Основные этапы создания службы внутреннего аудита в коммерческой организации.

2. Организация внутреннего аудита в коммерческих организациях в зарубежных странах.

3. Тенденции развития внутреннего аудита в РФ на основе международного и отечественного опыта.

#### ***Рекомендуемые для подготовки к семинару нормативно-правовые акты:***

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // *Собрание законодательства РФ*. – 2001. – № 33. – Ст.3422.

2. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // *Собрание законодательства РФ*. – 2002. – № 28. – Ст.2790.

3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 36. – ст.3831.

4. Приказ ЦБР от 31 марта 1997 г. № 02-140 «О службе главного аудитора Банка России» // Справочно-правовая система ГАРАНТ.

5. Распоряжение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 4 апреля 2002 г. № 421/р «О рекомендации к применению Кодекса корпоративного поведения» // Вестник Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг. – 2002. – № 4.

6. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору «Внутренний аудит в банках и взаимоотношения надзорных органов и аудиторов», Базель, август 2001 г. // Справочно-правовая система ГАРАНТ.

#### ***Библиография:***

1. Андреев, В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие / В.Д. Андреев. – М: Финансы и статистика, 2003. – 464с.

2. Баранецкий, В. Подбираем профессионального аудитора. Советы рекрутера / В. Баранецкий // Кадровое дело. – 2005. – № 9.

3. Бурцев, В.В. Внутренний аудит в организации / В.В.Бурцев // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 7.

4. Должностная инструкция внутреннего аудитора // Кадровое дело. – 2005. – № 9.

5. Заславская, З. Аудит наизнанку. Кому и зачем нужна служба внутреннего аудита / З. Заславская // Двойная запись. – 2004. – № 10.

6. Копылова, Л. Внутренний аудит в системе управления организацией / Л. Копылова // Финансовая газета. – 1999. – № 20, 21.

7. Малыхин, Д.В. О некоторых инициативах по укреплению взаимодействия внешнего и внутреннего аудита / Д.В. Малыхин // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2006. – № 3.

8. Саенко, К.С., Козлов, И.В. Американский опыт внутреннего аудита в банках / К.С.Саенко, И.В.Козлов // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 3.

9. Соколов, Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях / Б.Н. Соколов // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 5.

10. Хасанов, Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит / Б.А. Хасанов // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 3.

11. Шилкин, С.А. Внутренний аудит, или контроль для своих / С.А. Шилкин // Главбух. – 2006. – № 1.

## **ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО СПЕЦКУРСУ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»**

1. Понятие и признаки финансового контроля. Соотношение финансового контроля и финансового надзора.
2. Виды и формы финансового контроля.
3. Методы финансового контроля.
4. Этапы проведения ревизии (проверки).
5. Понятие и правовая природа аудиторской деятельности.
6. Источники правового регулирования аудиторской деятельности.
7. Значение норм этики в регулировании аудиторской деятельности.
8. Понятие и признаки аудита. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Виды аудита.
10. Обязательный аудит в РФ: правовая природа, субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
11. Сопутствующие аудиту услуги: понятие и виды, порядок оказания.
12. Правовой статус аудитора. Аттестация, обучение и повышение квалификации аудитора. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
13. Понятие, виды и порядок создания субъектов аудиторской деятельности.
14. Структура и виды аудиторских организаций.
15. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности.
16. Ответственность субъектов аудиторской деятельности.
17. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.
18. Саморегулирование аудиторской деятельности в РФ.
19. Правовой статус Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности.
20. Правовой статус профессиональных аудиторских объединений.
21. Формирование системы финансового контроля в РФ.
22. Правовой статус Счетной палаты РФ как органа финансового контроля. Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура Счетной палаты РФ.
23. Контрольно-надзорные полномочия, порядок проведения ревизий и проверок Счетной палатой РФ. Порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

24. Правовой статус Счетной палаты Самарской Губернской Думы как органа финансового контроля. Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура Счетной палаты Самарской Губернской Думы.

25. Контрольно-надзорные полномочия, порядок проведения ревизий и проверок Счетной палатой Самарской Губернской Думы. Порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

26. Правовой статус Контрольно-счетной палаты Самарской городской думы.

27. Правовой статус Министерства финансов РФ. Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура Министерства финансов РФ.

28. Полномочия Министерства финансов РФ в финансовой сфере, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

29. Правовой статус Министерства управления финансами Самарской области. Контрольно-надзорные полномочия, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

30. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в РФ. Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура.

31. Контрольно-надзорные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в РФ, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

32. Правовой статус Федерального казначейства (федеральной службы). Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура.

33. Контрольно-надзорные полномочия Федерального казначейства (федеральной службы), порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

34. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу. Понятие, задачи, принципы деятельности, состав и структура.

35. Контрольно-надзорные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу, порядок взаимодействия с другими контрольно-надзорными органами и субъектами аудиторской деятельности.

36. Контрольно-надзорные полномочия иных органов исполнительной власти в сфере обеспечения финансовой дисциплины (Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной таможенной службы, Центрального банка РФ).

37. Понятие и особенности аудиторского правоотношения.

38. Структура аудиторского правоотношения.

39. Основания возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения.

40. Понятие и правовая природа договора на проведение аудиторской проверки как основания возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения.

41. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки. Письмо о проведении аудита.

42. Порядок заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита организации, доля государственной собственности или собственности субъекта РФ в уставном (складочном) капитале которой составляет не менее 25 процентов.

43. Содержание договора на проведение аудиторской проверки.

44. Содержание обязательства, возникающего из договора на проведение аудиторской проверки.

45. Порядок изменения и прекращения договора на проведение аудиторской проверки.

46. Общая характеристика основных этапов аудиторской проверки.

47. Планирование аудиторской проверки.

48. Аудиторская выборка.

49. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Искажения бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.

50. Документирование аудита.

51. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки.

52. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении аудиторской проверки.

53. Защита прав субъектов аудиторской деятельности от недобросовестных действий аудируемого лица. Обязанности аудитора при рассмотрении ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

54. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности).

55. Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудиторской проверки. Требования к оформлению, порядок представления.

56. Оформление и представление результатов проведения аудиторской проверки.

57. Аудиторское заключение: понятие и основные элементы аудиторского заключения.

58. Модифицированное аудиторское заключение.

59. Заведомо ложное аудиторское заключение. Ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения.

60. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.

61. Контроль качества аудиторской проверки.

62. Понятие, значение и цели налогового аудита.
63. Этапы и методика проведения налогового аудита.
64. Права, обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности при проведении налогового аудита
65. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц при проведении налогового аудита.
66. Понятие и место внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в системе внутрихозяйственного контроля.
67. Функции и организация внутреннего аудита.
68. Внутренний аудит в банковской деятельности. Внутренний аудит в Центральном банке (Банке России).
69. Соотношение внутреннего и внешнего аудита. Взаимоотношения внутреннего аудита с внешним аудитом Центрального банка (Банка России).
70. Тенденции развития внутреннего аудита в РФ на основе международного и отечественного опыта.

**ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ И ДИПЛОМНЫХ РАБОТ  
ПО СПЕЦКУРСУ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»**

**ТЕМА № 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ**

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ**
  - 1.1. История формирования аудиторской деятельности
  - 1.2. Понятие аудиторской деятельности в РФ
  - 1.3. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ
  - 1.4. Сравнительная характеристика правового регулирования аудиторской деятельности в России и за рубежом
- 2. Правовое регулирование организации аудиторской деятельности в РФ**
  - 2.1. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности в РФ
  - 2.2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ
  - 2.3. Саморегулирование аудиторской деятельности в РФ
- 3. Правовое регулирование оказания аудиторских услуг в РФ**
  - 3.1. Понятие и правовая природа аудита и сопутствующих аудиту услуг
  - 3.2. Классификация аудита и сопутствующих аудиту услуг
  - 3.3. Договор оказания аудиторских услуг

Заключение

Список использованной литературы

**ТЕМА № 2. ДОГОВОР ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и правовая природа договора оказания аудиторских услуг**
  - 1.1. Понятие и значение договора оказания аудиторских услуг
  - 1.2. Правовая природа договора оказания аудиторских услуг
  - 1.3. Содержание договора оказания аудиторских услуг
- 2. Содержание обязательства, возникающего из договора оказания аудиторских услуг**
  - 2.1. Права и обязанности заказчика
  - 2.2. Права и обязанности исполнителя
  - 2.3. Ответственность сторон за нарушение договорных обязательств
- 3. Порядок заключения, изменения и прекращения договора оказания аудиторских услуг**
  - 3.1. Порядок заключения договора оказания аудиторских услуг.
  - 3.2. Порядок изменения и прекращения договора оказания аудиторских услуг

Заключение

Список использованной литературы



### **ТЕМА № 3. ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

#### Примерный план

Введение

- 1. Понятие и правовая природа договора на проведение аудиторской проверки**
  - 1.1. Понятие и значение договора на проведение аудиторской проверки
  - 1.2. Правовая природа договора на проведение аудиторской проверки
  - 1.3. Содержание договора на проведение аудиторской проверки
- 2. Содержание обязательства, возникающего из договора на проведение аудиторской проверки**
  - 2.1. Права и обязанности заказчика (аудируемого лица)
  - 2.2. Права и обязанности исполнителя (субъекта аудиторской деятельности)
  - 2.3. Ответственность сторон за нарушение договорных обязательств
- 3. Порядок заключения, изменения и прекращения договора на проведение аудиторской проверки**
  - 3.1. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки. Письмо о проведении аудита
  - 3.2. Порядок изменения и прекращения договора на проведение аудиторской проверки

Заключение

Список использованной литературы

### **ТЕМА № 4. АУДИТОРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ**

#### Примерный план

Введение

- 1. Понятие и виды аудиторского финансового контроля в РФ**
  - 1.1. История развития и правовое регулирование аудиторского финансового контроля в РФ
  - 1.2. Понятие аудиторского финансового контроля в РФ
  - 1.3. Виды аудиторского финансового контроля в РФ
- 2. Место аудиторского финансового контроля в системе финансового контроля в РФ**
  - 2.1. Понятие финансового контроля в РФ
  - 2.2. Формирование системы финансового контроля в РФ
  - 2.3. Взаимодействие аудиторского с другими видами финансового контроля в РФ
- 3. Порядок осуществления аудиторского финансового контроля в РФ**
  - 3.1. Субъекты аудиторского финансового контроля

3.2. Содержание аудиторского финансового контроля

3.3. Порядок проведения аудиторских проверок

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 5. АУДИТ КАК ВИД ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ***

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и признаки аудита как предпринимательской деятельности**
  - 1.1. История развития и правовое регулирование аудита
  - 1.2. Понятие и принципы аудита
  - 1.3. Признаки аудита
- 2. Виды аудита в сфере предпринимательской деятельности**
  - 2.1. Основания классификации аудита на виды
  - 2.2. Обязательный и инициативный аудит
  - 2.3. Внешний и внутренний аудит
  - 2.4. Иные виды аудита
- 3. Правовые гарантии качества аудита в сфере предпринимательской деятельности**
  - 3.1. Аттестация, обучение и повышение квалификации аудитора
  - 3.2. Лицензирование аудиторской деятельности
  - 3.3. Конкурсный отбор аудиторских организаций при проведении обязательного аудита
  - 3.4. Система контроля качества аудита
  - 3.5. Страхование ответственности при проведении аудита

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 6. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и классификация субъектов аудиторской деятельности**
  - 1.1. Понятие аудиторской деятельности
  - 1.2. Понятие и признаки субъекта аудиторской деятельности
  - 1.3. Классификация субъектов аудиторской деятельности
- 2. Порядок создания и прекращения субъектов аудиторской деятельности**
  - 2.1. Порядок создания субъектов аудиторской деятельности
  - 2.2. Порядок прекращения субъектов аудиторской деятельности

### **3. Особенности правового положения субъектов аудиторской деятельности**

- 3.1. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности
- 3.2. Ответственность субъектов аудиторской деятельности
- 3.3. Контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 7. ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

### **Примерный план**

Введение

#### **1. Понятие и виды аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности в сфере предпринимательской деятельности**

- 1.1. Понятие аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 1.2. Виды аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 1.3. Понятие и правовая природа обязательного аудита

#### **2. Правовое положение субъектов и объектов аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности в сфере предпринимательской деятельности**

- 2.1. Понятие и правосубъектность субъектов аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2.2. Права и обязанности субъектов аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2.3. Права обязанности объектов (аудируемых лиц) аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности

#### **3. Порядок проведения аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности в сфере предпринимательской деятельности**

- 3.1. Этапы проведения аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 3.2. Планирование аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 3.3. Проведение аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 3.4. Оформление и представление результатов проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 8. АУДИТОРСКИЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **Примерный план**

Введение

#### **1. Понятие и значение аудиторского правоотношения в системе финансовых отношений**

- 1.1. Понятие финансового правоотношения
- 1.2. Понятие аудиторского правоотношения
- 1.3. Особенности и значение аудиторского правоотношения в системе финансовых отношений

#### **2. Структура аудиторского правоотношения**

- 2.1. Субъекты аудиторского правоотношения
- 2.2. Объекты аудиторского правоотношения
- 2.3. Содержание аудиторского правоотношения

#### **3. Основания возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения**

- 3.1. Понятие и классификация оснований возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения
- 3.2. Договор оказания аудиторских услуг как основание возникновения, изменения и прекращения аудиторского правоотношения

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 9. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Примерный план**

Введение

#### **1. Понятие и признаки налогового аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 1.1. Понятие налогового аудита
- 1.2. Принципы проведения налогового аудита
- 1.3. Признаки налогового аудита
- 1.4. Соотношение налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения

#### **2. Порядок проведения налогового аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 2.1. Этапы проведения налогового аудита
- 2.2. Планирование налогового аудита
- 2.3. Проведение налогового аудита
- 2.4. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита

### **3. Договор на проведение налогового аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 3.1. Понятие и правовая природа договора на проведение налогового аудита
- 3.2. Содержание договора на проведение налогового аудита
- 3.3. Содержание обязательства из договора на проведение налогового аудита
- 3.4. Порядок заключения, изменения и прекращения договора на проведение налогового аудита

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 10. БАНКОВСКИЙ АУДИТ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

### **Примерный план**

Введение

#### **1. Понятие и признаки банковского аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 1.1. Понятие банковского аудита
- 1.2. Принципы проведения банковского аудита
- 1.3. Признаки банковского аудита
- 1.4. Соотношение банковского аудита и сопутствующих аудиту услуг

#### **2. Порядок проведения банковского аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 2.1. Этапы проведения банковского аудита
- 2.2. Планирование банковского аудита
- 2.3. Проведение банковского аудита
- 2.4. Оформление и представление результатов проведения банковского аудита

#### **3. Договор на проведение банковского аудита в сфере предпринимательской деятельности**

- 3.1. Понятие и правовая природа договора на проведение банковского аудита
- 3.2. Содержание договора на проведение банковского аудита
- 3.3. Содержание обязательства из договора на проведение банковского аудита
- 3.4. Порядок заключения, изменения и прекращения договора на проведение банковского аудита

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 11. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РФ КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **Примерный план**

Введение

- 1. Понятие и организация деятельности Счетной палаты РФ**
  - 1.1. Понятие, задачи и принципы деятельности Счетной палаты РФ
  - 1.2. Состав и структура Счетной палаты РФ
  - 1.3. Правовой статус аудитора Счетной палаты РФ
- 2. Формы и методы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ**
  - 2.1. Формы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ
  - 2.2. Методы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ
  - 2.3. Проблемы совершенствования контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ
- 3. Порядок осуществления контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ**
  - 3.1. Планирование контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ
  - 3.2. Порядок проведения ревизий и проверок Счетной палаты РФ
  - 3.3. Контрольные полномочия Счетной палаты РФ
  - 3.4. Порядок взаимодействия Счетной палаты РФ с другими органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 12. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САМАРСКОЙ ГУБЕРНСКОЙ ДУМЫ КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **Примерный план**

Введение

- 1. Понятие и организация деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы**
  - 1.1. Понятие, задачи и принципы деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы
  - 1.2. Состав и структура Счетной палаты Самарской Губернской Думы
  - 1.3. Правовой статус аудитора Счетной палаты Самарской Губернской Думы
- 2. Формы и методы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы**
  - 2.1. Формы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы

- 2.2. Методы контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы
- 2.3. Проблемы совершенствования контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы
- 3. Порядок осуществления контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы**
  - 3.1. Планирование контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты Самарской Губернской Думы
  - 3.2. Порядок проведения ревизий и проверок Счетной палаты Самарской Губернской Думы
  - 3.3. Контрольные полномочия Счетной палаты Самарской Губернской Думы
  - 3.4. Порядок взаимодействия Счетной палаты Самарской Губернской Думы с другими органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

### **ТЕМА № 13. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САМАРСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и организация деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы**
  - 1.1. Понятие, задачи и принципы деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
  - 1.2. Состав и структура Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
  - 1.3. Правовой статус аудитора Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
- 2. Формы и методы контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы**
  - 2.1. Формы контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
  - 2.2. Методы контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
  - 2.3. Проблемы совершенствования контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
- 3. Порядок осуществления контрольно-ревизионной Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы**

- 3.1. Планирование контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
- 3.2. Порядок проведения ревизий и проверок Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
- 3.3. Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы
- 3.4. Порядок взаимодействия Контрольно-счетной палаты Самарской городской Думы с другими органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 14. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ**

Примерный план

Введение

### **1. Понятие и организация деятельности Министерства финансов РФ**

- 1.1. Понятие, задачи и принципы деятельности Министерства финансов РФ
- 1.2. Состав и структура Министерства финансов РФ
- 1.3. Правовой статус министра финансов РФ

### **2. Полномочия Министерства финансов РФ в сфере финансовых отношений**

- 2.1. Полномочия Министерства финансов РФ при осуществлении нормативного регулирования в установленной сфере деятельности
- 2.2. Полномочия Министерства финансов РФ в сфере бюджетных отношений
- 2.3. Полномочия Министерства финансов РФ в сфере финансового контроля

### **3. Порядок взаимодействия Министерства финансов РФ с органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности**

- 3.1. Порядок взаимодействия Министерства финансов РФ и находящихся в его ведении федеральных органов исполнительной власти
- 3.2. Порядок взаимодействия Министерства финансов РФ и Счетной палаты РФ
- 3.3. Порядок взаимодействия Министерства финансов РФ и субъектов аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы



## **ТЕМА № 15. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

### Примерный план

Введение

#### **1. Понятие и организация деятельности Министерства управления финансами Самарской области**

- 1.1. Понятие, задачи и принципы деятельности Министерства управления финансами Самарской области
- 1.2. Состав и структура Министерства управления финансами Самарской области
- 1.3. Правовой статус министра управления финансами Самарской области

#### **2. Полномочия Министерства управления финансами Самарской области в сфере финансовых отношений**

- 2.1. Предметы ведения Министерства управления финансами Самарской области
- 2.2. Полномочия Министерства управления финансами Самарской области в сфере бюджетных отношений
- 2.3. Полномочия Министерства управления финансами Самарской области в сфере финансового контроля

#### **3. Порядок взаимодействия Министерства управления финансами Самарской области с органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности**

- 3.1. Порядок взаимодействия Министерства управления финансами Самарской области с другими государственными органами в сфере финансовой деятельности
- 3.2. Порядок взаимодействия Министерства управления финансами Самарской области и органов местного самоуправления в сфере финансовой деятельности
- 3.3. Порядок взаимодействия Министерства управления финансами Самарской области и субъектов аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## **ТЕМА № 16. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО НАДЗОРА**

### Примерный план

Введение

#### **1. Понятие и организация деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора**

- 1.1. Понятие и задачи деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
- 1.2. Состав и структура Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
- 1.3. Правовое положение территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
- 2. Формы и методы контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора**
  - 2.1. Формы контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
  - 2.2. Методы контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
  - 2.3. Проблемы совершенствования контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
- 3. Порядок осуществления контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора**
  - 3.1. Планирование контрольно-ревизионной деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
  - 3.2. Порядок проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора
  - 3.3. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
  - 3.4. Порядок взаимодействия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора с другими органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 17. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ) КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО НАДЗОРА***

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и организация деятельности Федерального казначейства (федеральной службы)**
  - 1.1. Понятие и задачи деятельности Федерального казначейства (федеральной службы)
  - 1.2. Состав и структура Федерального казначейства (федеральной службы)
  - 1.3. Правовое положение территориального органа Федерального казначейства (федеральной службы)
- 2. Полномочия Федерального казначейства (федеральной службы)**

- 2.1. Полномочия Федерального казначейства в сфере кассового исполнения бюджетов бюджетной системы РФ
  - 2.2. Планирование деятельности Федерального казначейства
  - 2.3. Формы контрольно-ревизионной деятельности Федерального казначейства
  - 2.4. Применение мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства
- 3. Место Федерального казначейства (Федеральной службы) в системе финансового контроля РФ**
- 3.1. Порядок взаимодействия Федерального казначейства и территориальных органов казначейства
  - 3.2. Порядок взаимодействия Федерального казначейства с другими органами финансового контроля и субъектами аудиторской деятельности
  - 3.3. Проблемы совершенствования деятельности Федерального казначейства

Заключение

Список использованной литературы

**ТЕМА № 18. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ  
ПО ФИНАНСОВМУ МОНИТОРИНГУ КАК ОРГАНА ФИНАНСОВОГО  
НАДЗОРА**

Примерный план

Введение

- 1. Понятие и организация деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу**
  - 1.1. Понятие и задачи деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу
  - 1.2. Состав и структура Федеральной службы по финансовому мониторингу
  - 1.3. Правовое положение территориального органа Федеральной службы по финансовому мониторингу
- 2. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу в сфере финансового контроля**
  - 2.1. Контрольно-надзорные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
  - 2.2. Порядок представления информации и документов в Федеральную службу по финансовому мониторингу уполномоченными субъектами
  - 2.3. Меры реагирования на нарушения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем

### **3. Место Федеральной службы по финансовому мониторингу в системе финансового контроля РФ**

- 3.1. Порядок взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу и территориальных органов службы
- 3.2. Порядок взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими органами финансового контроля, правоохранительными и субъектами аудиторской деятельности
- 3.3. Порядок взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу с зарубежными органами по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем
- 3.4. Проблемы совершенствования деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу

Заключение

Список использованной литературы

## ***ТЕМА № 19. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

### **Примерный план**

Введение

- 1. Понятие и значение внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях**
  - 1.1. Понятие внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях
  - 1.2. Функции и значение внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях
  - 1.3. Соотношение внутреннего и внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях
- 2. Организация внутреннего аудита в коммерческих организациях**
  - 2.1. Правовой статус службы внутреннего аудита и внутреннего аудитора в коммерческих организациях
  - 2.2. Внутренние стандарты аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях
  - 2.3. Порядок проведения аудиторской проверки службой внутреннего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в коммерческих организациях
- 3. Внутренний аудит в банковской деятельности**
  - 3.1. Понятие и функции внутреннего аудита в банковской деятельности
  - 3.2. Организация внутреннего аудита в банковской деятельности
  - 3.3. Порядок проведения ревизий и проверок службой внутреннего аудита в банковской деятельности

Заключение

Список использованной литературы

## БИБЛИОГРАФИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВЫХ И ДИПЛОМНЫХ РАБОТ ПО СПЕЦКУРСУ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РФ»

### *К теме 1:*

1. Братчикова, Н.В. Новое правовое регулирование аудиторской деятельности / Н.В. Братчикова // Законодательство и экономика. – 2002. – № 8.
2. Бычкова, С.М. История развития контроля в России / С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 10. – С.5-7.
3. Валебникова, И.В. О кодексе профессиональной этики / И.В. Валебникова // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 3.
4. Васильчук, О.И., Спиридонова, Е.Е., Загрязкина, Е.Е. История развития и становления бухгалтерского учета и аудита: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Е.Е. Спиридонова, Е.Е. Загрязкина. – М.: МГУС, 2001. – 160с.
5. Гаджиев, Н., Гаджикасумов, С. Использование специальных познаний аудитора в судебно-следственной практике / Н. Гаджиев, С. Гаджикасумов // Российская юстиция. – 1997. – № 5.
6. Голосов, О.В. Мельник, М.В. Перспективы развития аудита / О.В. Голосов, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 12.
7. Гецьман М. Об аудиторе и ревизоре // Эж-ЮРИСТ. – 2006. – № 10.
8. Дейнега В.Н. Миссия аудита и процесс формирования отношений между аудитором и аудируемым лицом / В.Н. Дейнега // Аудитор. – 2003. – № 11.
9. Джитти, В. Прошлое и будущее счетоводства / В. Джитти // Счетоводство. – 1890. – № 31 -32. – С.339-341. – № 35-36. – С.376-377.
10. Езерский, Ф.В. Присяжные счетоводы в Англии / Ф.В. Езерский // Счетовод Ф.В. Езерского. Книжка первая. – 1889. – С.25 -29.
11. Зевайкина, А.Н. История развития аудита / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2002. – № 11.
12. Зевайкина, А.Н. К истории аудиторской деятельности / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 10.
13. «Инаудит» всегда готов помочь // Финансы СССР. – 1991. – № 5. – С.61-64.
14. Кодекс этики международной федерации бухгалтеров. Международные стандарты аудита. – М.: МЦРСБ, 2002.
15. Кращенко, Л.Н. Российский консалтинг-2005 // Аудитор. – 2006. – № 5.
16. Крикунов, А.В. Закон об аудите в действии. Учебное пособие / А.В. Крикунов – М.: АиН, 2002.

17.Крикунов, А.В. Становление в новом законодательном формате системы регулирования аудиторской деятельности в РФ / А.В. Крикунов // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 12. – С.4-9.

18.Львов, Д.А. Акционерные компании: история злоупотреблений в учете / Д.А. Львов // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 18.

19.Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). – М.: МЦРСБУ, 2000.

20.Морозова, Л.А. Еще раз о судебной практике как источнике права / Л.А. Морозова // Государство и право. – 2004. – № 1.- С.19-29.

21.Палий, В.Ф. Нормы профессионального поведения аудиторов / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 3.

22.Письменная, Д. Ослабление государственного регулирования дискредитирует аудит / Д. Письменная // Экономика и жизнь. – 1995. – № 44. – С.29-30.

23.Поправки в закон об аудите будут приняты не скоро. «Круглый стол» // Главбух. – 2006. – № 13.

24.Проблемы учета, анализа и аудита в современных условиях. Сб. науч. Трудов / под ред. В.П. Фомина. – Самара: Самарск. гос. экономич. акад., 2000. – 116с.

25.Пышкин, А.С. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в системе источников правового регулирования / А.С. Пышкин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 4.

26.Ремизов, Н.А., Золотухина, Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика / Н.А. Ремизов, Ю.А. Золотухина // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2001. – № 1. – № 1. – С.60-77, – № 2. – С. 55-65.

27.Руф, А.Л. «Узкие места» Закона об аудиторской деятельности / А.Л. Руф // Аудитор. – 2002. – № 1. – С.7-11.

28.Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет, аудит и судебная бухгалтерия / Я.В. Соколов // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 4. – С.12-14.

29.Соколов Я.В., Бычкова С.М. Возникновение Института присяжных бухгалтеров в России / Я. В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 9. – С.80-83.

30.Соколов, Я.В., Бычкова, С.М. О независимом финансовом контроле на рубеже веков / Я. В. Соколов, С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 8. – С.14-17.

31.Соколов, Я.В., Терехов, А.А. Очерки развития аудита / Я.В. Соколов, А.А. Терехов. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.

32.Суйц, В.П., Смирнов, Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру / В.П. Суйц, Н.Б. Смирнов. – М.: Анкил; ДИС, 1997. – 256с.

33.Сутормин, Г. Аудиторская служба Российского государства / Г. Сутормин // Законность. – 2001. – № 9. – С.50-54.

34. Толмачева, Э. От отдельных норм – к основополагающему закону / Э. Толмачева // Закон. – 1994. – № 7. – С.58-61.

35. Гордия, И.В. Аудиторская деятельность как экономико-правовая категория / И.В. Гордия // Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа. – 2003. – № 3.

36. Угольников, К.А. История аудита / К.А. Угольников // Контроллинг. – 1991. – № 1.

37. Уколова С.В. Аудиторские стандарты как основные критерии качества аудита // Проблемы развития частного права в период глобализации: Материалы междунар. науч.-практ. конф. «Экономическое и межкультурное пространство в период глобализации» 25-26 апреля 2002 г. Ч.1 / отв. ред. А.Е. Пилецкий. – Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2002. – 286с.

38. Хозяйственное право / отв. ред. Мартемьянов В.С. – М., 1994. Т. II.

39. Чikuнова, Е. Проблемы этического регулирования аудиторской деятельности в России и мировой опыт / Е. Чikuнова // Аудитор. – 1998. – № 1.

40. Чikuнова Е. Проблемы этического регулирования аудиторской деятельности в России и мировой опыт / Е.П. Чikuнова // Аудитор. – 1998. – № 1. – С.22-27.

41. Чikuнова, Е.П. Закон «Об аудиторской деятельности» и тенденции развития аудита в России / Е.П. Чikuнова // Аудитор. – 2001.- № 12.- С.3-10.

42. Чikuнова Е.П. Пересмотрена система международных стандартов аудита / Е.П. Чikuнова // Аудитор. – 2003. – № 1.- С.8-10.

43. Чikuнова Е.П. Современное состояние этического регулирования аудита / Е.П. Чikuнова // Аудитор. – 2003. – № 3.

44. Чikuнова Е.П. Эффективность этических норм в аудите: мифы и реальность / Е.П. Чikuнова // Аудитор. – 2003. – № 7.

45. Хижнякова, А.В. История становления и развития аудита / А.В. Хижнякова // Аудитор. – 2003. – № 7.

46. Шеремет, А.Д. Необходима четкая регламентация аудиторской деятельности / А.Д. Шеремет // Экономика и жизнь. – 1995. – № 44. – С.28-29.

47. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. – М.: ДИС, 1999.

### **К теме 2:**

1. Арасланов, Т.Н. Аудит – консалтинг – малому бизнесу / Т.Н. Арасланов // Аудитор. – 2002. – № 11. – С.23-25.

2. Арасланов, Т.Н. Аудиторские услуги: взгляд с точки зрения экономической теории и маркетинга / Т.Н. Арасланов // Аудитор. – 2003. – № 6.

3. Брагинский, М.И., Витрянский, В.В. Договорное право: Общие положения / М.И. Брагинский, В.В. Витрянский. – М.: Изд-во «Статут», 1998. – 682с.

4. Бурцев, В.В. Сопутствующие аудиту услуги: управленческий аудит корпоративных финансов / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2002. – № 11.- С.19-22.

5. Бычкова, С.М, Стецюнич, Т.В. Сущность консультирования и его место в рыночной экономике / С.М. Бычкова, Т.В. Стецюнич // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 5. – С.7-10.

6. Зевайкина, А.Н. Особенности договора оказания аудиторских услуг / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2003. – № 5; № 6.

7. Зевайкина, А.Н. Анализ судебной практики по делам с участием субъектов аудиторской деятельности / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 7; № 8; № 9.

8. Кращенко, Л.Н. Российский консалтинг-2005 // Аудитор. – 2006. – № 5.

9. Леворж, Ж. Роль аудита в деловом мире /Ж. Леворж // Контроллинг. – 1992. – № 2. – С.12-15.

10. Посадский, А.П. Основы консалтинга: Пособие для преподавателей экономических и бизнес-дисциплин / А.П. Посадский. – М.: ГУ ВШЭ, 1999. – 240с.

11. Чикунова, Е.П. Маркетинговый анализ как сопутствующая аудиту услуга / Е.П. Чикунова // Аудитор. – 2002. – № 11.- С.14-18.

12. Чирков, А.А. Страхование гражданско-правовой ответственности аудитора по договору оказания аудиторских услуг / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2006. – № 4.

13. Чирков, А.А. Эволюция существенных условий в договоре возмездного оказания аудиторских услуг / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2005. – № 5.

14. Хоружий, Л.И., Баслай, С.И. Актуальные проблемы аудита в России Л.И. Хоружий, С.И. Баслай. – М., 2000.

### ***К теме 3:***

1. Брагинский, М.И., Витрянский, В.В. Договорное право: Общие положения / М.И. Брагинский, В.В. Витрянский. – М.: Изд-во «Статут», 1998. – 682с.

2. Курпякова, С.И., Попова, Т.А. Некоторые вопросы страхования ответственности аудиторов при осуществлении обязательного аудита / С.И. Курпякова, Т.А. Попова // Адвокат. – 2005. – № 12.

3. Михайленко, Е.В. Обязательный ежегодный аудит акционерных обществ: правовой аспект / Е.В. Михайленко // Юрист. – 2003. – № 6. – С.28-30.



4. Михайленко, Е.В. Обязательный ежегодный аудит акционерных обществ: правовой аспект / Е.В. Михайленко // Гражданин и право. – 2003. – № 4.

5. Пышкин, И.И. Содержание и проблемы осуществления контрольно-управленческих прав акционеров / И.И. Пышкин // Законодательство. – 2003. – № 3.

6. Чумаков, А.А. Стороны договора на проведение аудиторской проверки / А.А. Чумаков // Правосудие в Поволжье. – 2004. – № 5.

7. Харисова, Ф.И. О зарубежном опыте аудита акционерных компаний / Ф.И. Харисова // Финансы и кредит. – 2003. – № 17. – С.31-42.

8. Шапошников, А.А., Лутов, Д.С. Границы достоверности в аудите / А.А. Шапошников, Д.С. Лутов // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 4.

#### **К теме 4:**

1. Ахполов, А.А. Без квалифицированного финансового контроля не может быть эффективной государственной власти / А.А. Ахполов // Финансы. – 2003. – № 9. – С.3-7.

2. Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 256с.

3. Белолипецкий, В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России / В.Г. Белолипецкий // Финансы. – 1998. – № 4. – С.47-50.

4. Белуха, Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля / Н.Т. Белуха. – Киев: Выща школа, 1990. – 279с.

5. Беляев, В.П. Контроль как юридическое средство / В.П. Беляев // Актуальные проблемы правоприменения. 2003.- № 1-2 (4-5). – С.33-36.

6. Бурцев, В.В. Проблема государственной экономической безопасности / В.В. Бурцев // Финансы. – 2003. – № 8. – С.54-55.

7. Беляев, В.П. Сущность контроля и надзора, их сходство и различия / В.П. Беляев // Государство и право. – 2006. – № 7.

8. Варфоломеева, Ю.А. Финансовый контроль: сущность и виды / Ю.А. Варфоломеева // Аудитор. – 2006. – № 2.

9. Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А. Вознесенский. – М.: Юридическая литература, 1973. – 134с.

10. Голосов, О.В., Мельник, М.В. Перспективы развития аудита / О.В. Голосов, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 12.

11. Гутцайт, Е.М. О концепции финансового контроля / Е.М. Гутцайт // Аудитор. – 2006. – № 5; № 6; № 7.

12. Данилевский, Ю. Контроль – это репутация фирмы / Ю. Данилевский // Закон. – 1994. – № 7.

13. Данилевский, Ю.А. Проблемы становления аудита – наше общее дело / Ю.А. Данилевский // Бухгалтерский учет // 1998. – № 8.- С.8-11.

14. Данилевский, Ю.А., Овсянников, Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России / Ю.А. Данилевский, Л.Н. Овсянников // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 3. – С.10-12.

15. Жгучий вопрос // Счетоводство. Журнал коммерческий и финансовых знаний под ред. А.М. Вольфа. – Спб., 1890. – № 14. – С.158-159.

16. Зевайкина, А.Н. Проблемы правового режима аудита в системе финансового контроля в РФ / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2003. – № 1 (5).

17. Каким должен быть финансовый контроль в России // Аудитор. – 2004. – № 1. – С.3-8.

18. Каковкина, Т.В. Принцип системности финансового контроля и механизм его реализации / Т.В. Каковкина // Финансы. – 2002. – № 8. – С.70-71.

19. Львов, Д.А. Акционерные компании: история злоупотреблений в учете / Д.А. Львов // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 18.

20. Мерзляков, И.П. Аудит: история, организация / И.П. Мерзляков // Финансы СССР. – 1991. – № 7. – С.44-48.

21. Новичков, С.Б. О «независимости» обязательного аудита / С.Б. Новичков // Законодательство и экономика. – 2003. – № 6.

22. Овсянников, Л.Н. Насущная необходимость закона / Л.Н. Овсянников // Финансы. – 2004. № 3. – С.61-64.

23. Овсянников, Л.Н., Мстиславский, В.А. Аудит и государство / Л.Н. Овсянников, В.А. Мстиславский // Аудитор. 2001. – № 7. – С.30-35.

24. Порохова М.Г., Хазиева Ш.Н. Судебно-экономические экспертизы по делам о криминальном банкротстве / М.Г. Порохова, Ш.Н. Хазиева // Адвокат. – 2006. – № 5.

25. Родионова, В.М. О системном подходе к организации финансового контроля в России / В.М. Родионова // Финансы и кредит. – 2003. – № 3 (117). – С.2 – 9.

26. Суконников, Е.С. Совершенствовать финансовый контроль / Е.С. Суконников // Финансы. – 2002. – № 12. – С.5-7.

27. Шутяк, С.Н. Об организации финансовых отношений / С.Н. Шутяк // Финансы. – 2003. – № 12. – С.69.

#### **К теме 5:**

1. Адамс, Р. Основы аудита: перевод с англ. / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.

2. Алборов, Р.А. Основы аудита / Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая. – М.: Дело и сервис, 2001. – 408с.

3. Бикбаева, В. Качество аудита станет лучше / В. Бикбаева // Консультант. – 2006. – № 9.

4. Биримкулова, Б. Нет единства в трактовке понятия аудита / Б. Биримкулова // Аудитор. -1997. – № 9. – С.17-23.

5. Братчикова, Н.В. Новое правовое регулирование аудиторской деятельности / Н.В. Братчикова // Законодательство и экономика. – 2002. – № 8.

6. Бровкина, Н.Д. Оценка эффективности и аудит: соотношение и взаимосвязь / Н.Д. Бровкина // Аудит и финансовый анализ. – 2004. – № 2. – С.201 – 207.

7. Бычкова, С.М. Методы оценки аудиторских рисков / С. М. Бычкова // Аудитор. – 2002. – № 7. – С.28-32.

8. Бычкова, С.М., Филатова, О.Н. Сущность мошеннических действий и роль аудита в их выявлении /С.М. Бычкова, О.Н. Филатова // Аудитор. – 2003. – № 1,2.

9. Внешний и внутренний аудит на предприятии // Экономико-правовой бюллетень. – 2001. – № 6.

10.Гутцайт, Е.М. Внешний контроль за качеством аудита / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 4, 5, 6.

11.Гутцайт, Е.М., Островский, О.М. Об экономических проблемах аудита / Е.М. Гутцайт, О.М. Островский // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 10. – С.83-88.

12.Зевайкина, А.Н. Правовая природа аудиторской деятельности: предпринимательство или финансовый контроль? / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 3; № 4.

13.Зевайкина, А.Н. Аудиторская деятельность – новый вид предпринимательской деятельности в РФ / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2002. – № 3(4).

14.Зевайкина, А.Н. К вопросу о совершенствовании правового регулирования аудиторской деятельности в России / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2005. – № 5. – С.22.32.

15.Зубова, Е.В. Контроль качества аудита / Е.В. Зубова // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 3.

16.Изотова, Л. Аудит обязательный и по собственному желанию / Л. Изотова // Расчет. – 2006. – № 2.

17.Кожура Р.В. Аудит: предпринимательство или юридический процесс (об одной профессиональной привилегии) / Р.В. Кожура // Законодательство. – 1999. – № 4. – С.23-29.

18.Крикунов, А.В. Система надзора в условиях совершенствования регулирования аудиторской деятельности / А.В. Крикунов // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 5.

19.Курпякова, С.И., Попова, Т.А. Некоторые вопросы страхования ответственности аудиторов при осуществлении обязательного аудита / С.И. Курпякова, Т.А. Попова // Адвокат. – 2005. – № 12.

20. Минфин и РСФР предлагают усилить госконтроль за качеством финансовой отчетности // Аудит. – 2004. – № 7. – С.5.

21. Митин, А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок – проблемы, цели и перспективы развития / А.И. Митин // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8.

22. Нитецкий, В.В. Правовые основы независимой аудиторской деятельности / В.В. Нитецкий // Аудиторские ведомости. – 1997. – № 3.

23. Новичков, С.Б. О «независимости» обязательного аудита / С.Б. Новичков // Законодательство и экономика. – 2003. – № 6.

24. Панкова, С.В. Об организации внешнего контроля качества аудита / С.В. Панкова, // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 2.

25. Ремизов, Н.А. Как проверить качество аудита / Н.А. Ремизов // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2001. – № 5.

26. Сиротенко, Э.А. Концепция развития аудита / Э.А. Сиротенко // Аудит и финансовый анализ. – 2004. – № 2. – С.186 – 200.

27. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В. Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ. 1996. – 638с.

28. Сплетуков, Ю.А. Страхование ответственности / Ю.А. Сплетуков // Аудитор. – 2001. – № 5. – С.31-35.

29. Старовойтова, Е.В., Молодцова, Е.Л. Основные принципы и процедуры системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг / Е.В. Старовойтова, Е.Л. Молодцова // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.

30. Терехов, А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560с.

31. Типовая программа проверки соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов). – М.: МФЕ, «Аудиторские ведомости» – 2002. – № 12.

### **К теме 6:**

1. Ахмаев, А.Г. Порядок лицензирования аудиторской деятельности / А.Г. Ахмаев // Право и экономика. – 2006. – № 6.

2. «Большая шестерка» преобразовалась в «большую пятерку» // Финансовые известия. – 1998. – 9 июня.

3. Гизятова А.Ш. К вопросу о страховании профессиональной ответственности аудитора // Проблемы учета, анализа и аудита в современных условиях: Сб. научных трудов / под ред. В.П. Фомина. – Самара: Самарская государственная экономическая академия, 2000. – С.94-99.

4. Гориславцева, И. «Большая шестерка» должна играть в России по ее правилам / И. Гориславцева // Аудитор. – 1998. – № 8. – С.9-11.

5. Гушин, В. Лицензирование аудиторской деятельности в России / В. Гушин, А. Гушин // Право и экономика. – 2004. – № 4.
6. Зевайкина, А.Н. Законодательная регламентация уголовной ответственности за нарушения в сфере аудиторской деятельности нуждается в совершенствовании / А.Н. Зевайкина // Юридический аналитический журнал. – 2003. – № 3 (7).
7. Зевайкина, А.Н. Особенности уголовной ответственности аудиторов / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2004. – № 6. – С.19-26.
8. Зевайкина, А.Н. Проблемы организации аудиторской деятельности в РФ / А.Н. Зевайкина // Аудитор. – 2005. – № 7. – С.28-38.
9. Емелин, А.В. Проблемы классификации видов правоспособности и дееспособности юридических лиц в российском гражданском праве / А.В. Емелин // Юрист. -2000. – № 3. – С.9-14.
10. Иванов, О. Конституционный Суд против «одиночек» в обязательном аудите / О. Иванов // Двойная запись. – 2003. – № 5.
11. Карташов, В.Н. Юридическая деятельность: понятие, структура, ценность / под ред. Н.И. Мазутова. – Саратов: изд-во Саратовского ун-та, 1989.- 219с.
12. Крикунов, А.В. Аудиторская профессия: современный этап развития / А.В. Крикунов // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 7. – С.20-22.
13. Крикунов, А.В. Аудиторская деятельность в РФ: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества / А.В. Крикунов. – М.: Финансовая газета, 2003.
14. Кудашкин, В.В. Специальная правоспособность субъектов гражданского права / В.В. Кудашкин, // Государство и право. – 1999. – № 5. – С.45-53.
15. Кузьмин, А. За что отвечает аудитор / А. Кузьмин // Расчет. – 2006. – № 2.
16. Палий, В.Ф. Нормы профессионального поведения аудиторов / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 3. – С.16-20.
17. Панкова, С.В. Применение системного подхода к обеспечению качества аудита / С.В. Панкова // Аудитор. – 2002. – № 12. – С.26-32.
18. Скрыбин, Э. Злоупотребление полномочиями аудиторами / Э. Скрыбин // Российская юстиция. – 2003. – № 3.
19. Чикунова Е.П. Новые тенденции в западном учетно-аудиторском сообществе / Е.П. Чикунова // Аудитор. – 2003. – № 5.
20. Чикунова Е.П. Основы оптимизации рекрутинговой политики аудиторских фирм / Е.П. Чикунова // Аудитор. – 2003. – № 9.
21. Чикунова, Е.П. Объем ответственности аудиторов: опыт США / Е.П. Чикунова // Аудитор. – 2004. – № 4. – С.33-39.
22. Чирков, А.А. Конфиденциальность в аудиторской деятельности / А.А. Чирков // Право и экономика. – 2005. – № 9.

23. Чумаков, А. Ответственность аудитора за некачественное проведение аудиторской проверки / А. Чуев // Хозяйство и право. – 2004. – № 9.

24. Шеремет, А.Д. Реформирование образования аудитора в соответствии с международными стандартами А.Д. Шеремет // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.

### *К теме 7:*

1. Аманжолова, Б.А., Наумова, А.В. Планирование аудита с применением аналитических процедур / Б.А. Аманжолова, А.В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 8.

2. Баранов, П.П. Причины модификации аудиторского заключения / П.П. Баранов // Аудитор. – 2004. – № 1.

3. Барышников, Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка / Н.П. Барышников // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 4.

4. Бикбаева, В. Качество аудита станет лучше / В. Бикбаева // Консультант. – 2006. – № 9.

5. Бровкина, Н.Д. Планирование аудита реализации: проведение аналитических процедур / Н.Д. Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 5.

6. Бычкова, С.М., Фомина, Т.Ю. Аудит бухгалтерской отчетности / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.

7. Воронова, Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс / Е.Ю. Воронова // Аудиторские ведомости. – 1998. – № 3.

8. Газарян, А.В., Соболева, Г.В. Оценка результатов выборки / А.В. Газарян, Г.В. Соболева // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 20.

9. Газарян, А.В., Ширкина, Е.И. Контроль качества при проведении аудита / А.В. Газарян, Е.И. Ширкина // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 10. – С.72-75.

10. Герасимчук, О.Н. А под защитой ли аудиторская тайна? / О.Н. Герасимчук // Ваш налоговый адвокат. – 2006. – № 2.

11. Гизятова А.Ш. К вопросу о страховании профессиональной ответственности аудитора // Проблемы учета, анализа и аудита в современных условиях: Сб. научных трудов / под ред. В.П. Фомина. – Самара: Самарская государственная экономическая академия, 2000. – С.94-99.

12. Егоров, А. Правовые основы институтов тайны / А. Егоров // Закон. – 1998. – № 2. – С.75-86.

13. Зубова, Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы / Е.В. Зубова. – М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма ЦБА, 1998.

14. Камышанов, П.И. Знакомьтесь: аудит (организация методика проверок) / П.И. Камышанов. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 1994. – 154с.

15. Коломиец, А. Аудиторская тайна. Некоторые проблемы правового регулирования / А. Коломиец // Хозяйство и право. – 2003. – № 11.
16. Коменденко, С.Н. Подходы к формированию программы аудиторской проверки / С.Н. Коменденко // Аудитор. – 2006. – № 1.
17. Костюк, Г., И. Проверка бухгалтерской отчетности аудитором / Г.И. Костюк // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 4.
18. Курпякова, С.И., Попова, Т.А. Некоторые вопросы страхования ответственности аудиторов при осуществлении обязательного аудита / С.И. Курпякова, Т.А. Попова // Адвокат. – 2005. – № 12.
19. Лабынцев, Н.Т., Иосипчук, В.А. Планирование аудита в условиях банкротства / Н.Т. Лабынцев, В.А. Иосипчук // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 3.
20. Лахова, Е.В. Планирование аудита страховой организации / Е.В. Лахова // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 12.
21. Минфин и РСФР предлагают усилить госконтроль за качеством финансовой отчетности // Аудит. – 2004. – № 7. – С.5.
22. Митин, А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок – проблемы, цели и перспективы развития / А.И. Митин // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8.
23. Панкова, С.В. Применение системного подхода к обеспечению качества аудита / С.В. Панкова // Аудитор. – 2002. – № 12. – С.26-32.
24. Панкова, С.В. Об организации внешнего контроля качества аудита / С.В. Панкова, // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 2.
25. Панченко, Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций / Т.М. Панченко // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 4.
26. Ремизов, Н.А. Как проверить качество аудита / Н.А. Ремизов // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2001. – № 5.
27. Савин, И.А. Аудит пояснительной записки к финансовой (бухгалтерской) отчетности / И.А. Савин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.
28. Слатецкая, Н.Ю. Планирование аудиторской проверки / Н.Ю. Слатецкая // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 10.
29. Старовойтова, Е.В., Молодцова, Е.Л. Основные принципы и процедуры системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг / Е.В. Старовойтова, Е.Л. Молодцова // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 2.
30. Суглобов, А.В. Планирование аудита в соответствии с российскими и международными стандартами / А.Е. Суглобов // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 6.
31. Суйц, В.П. Аудит. Практическое пособие для аудиторов / В.П. Суйц. – М., 1995.
32. Фатьянов, А.А. Тайна как социальное и правовое явление. Ее виды / А.А. Фатьянов // Государство и право. – 1998. – № 6. – С.5-14.

33.Хорохордин, Д.Н. Актуальные вопросы оценки рисков в ходе планирования внутреннего аудита / Д.Н. Хорохордин // Аудитор. – 2002. – № 8. – С.27-29.

### **К теме 8:**

1. Белов, С. Пустые слова. Аудиторские вопросы без ответов / С. Белов // Двойная запись. – 2003. – № 5.
2. Горбунова, О.Н. Некоторые особенности финансовых правоотношений // Актуальные проблемы советского административного и финансового права. Сборник научных трудов / отв. ред. П.Т. Василенков. – М.: ВЮЗИ, 1984. –С.104 – 114.
3. Данилевский, Ю.А., Шапигузов, С.М., Ремизов, Н.А., Старовойтова, Е.В. Аудит / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. Учеб. пособие. – М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 1999.
4. Ерофеева, В.А., Пискунов, В.А., Битюкова, Т.А. Аудит / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – М.: Высшее образование, 2005. – 447с.
5. Иоффе, О.С. Правоотношение по советскому гражданскому праву / О.С. Иоффе. – Л.: Изд-во ЛГУ, 1949. – 144с.
6. Иоффе, О.С., Шаргородский, М.Д. Вопросы теории права / О.С. Иоффе, М.Д. Шаргородский. – М.: Горькиздат. 1961. – 381с.
7. Кечекьян, С.Ф. Правоотношения в социалистическом обществе / С.Ф. Кечекьян – М.: Изд-во АН СССР. 1958. – 187с.
8. Лейман, Н. Время аудита / Н. Лейман // Расчет. – 2004. – № 2.
9. Малеин, Н.С. Кредитно-расчетные правоотношения и финансовый контроль Н.С. Малеин. – М.: Издательство «Наука», 1964. – 152с.
- 10.Мажитова, Р.Ф. Правовые отношения в советском социалистическом обществе / Р.Ф. Мажитова. – М.: Мысль, 1967. – 40с.
- 11.Миронова, О.А. Сущность аудита / О.А. Миронова // Аудит и финансовый анализ. – 2004. – № 3. – С.212 – 215.
- 12.Протасов, В.Н. Правоотношение как система / В.Н. Протасов. – М.: Юридическая литература, 1991. – 120с.
- 13.Сенчищев, В.И. Объект гражданского правоотношения / В.И. Сенчищев // Актуальные проблемы гражданского права. – М.: Статут. 1999. – С.109-160.
- 14.Степанов, Д. Услуги как объект гражданских прав / Д. Степанов // Российская юстиция. – 2000. – № 2. – С.16-17.
- 15.Толстой, Ю.К. К теории правоотношения / Ю.К. Толстой. – Л.: Изд-во ЛГУ, 1959. – 87с.
- 16.Филипп, Л. Дефлиз, Генри, Р. Дженик, Винсент М. О'Рейлли, Маррей Б. Хирш. Аудит Монтгомери / пер. с английского под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.



17.Халфина, Р.О. Общее учение о правоотношении / Р.О. Халфина. – М.: Юридическая литература, 1974. – 352с.

18.Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2003.

19.Юридическая процессуальная форма: теория и практика / под общ. ред. П.Е. Недбайло, В.М. Горшнева. – М.: Юридическая литература, 1976. – 279с.

### ***К теме 9:***

1. Бажин, И.А. Налоговый аудит: объект, цели, задачи / И.А. Бажин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 4.

2. Бажин, И.А. Предварительный этап налогового аудита в строительной организации / И.А. Бажин // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 5.

3. Березина, М.Ю. Разграничение налоговых полномочий в федеративном государстве / М.Ю. Березина // Государство и право. – 2006. – № 1. – С.45-53.

4. Бортников, С.П. Некоторые проблемы морфологии налоговой ответственности / С.П. Бортников // Актуальные проблемы налогового права. Арбитражная и судебная практика: Материалы научно-практического семинара. 19 мая, 2004 года. – Самара: Самарский университет, 2004. – С.44-48.

5. Гутцайт, Е., Ремизов, Н., Островский, О. Комментарии к Методике аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» / Е. Гутцайт, Н. Ремизов, О. Островский // Финансовая газета. – 2001. – № 13.

6. Зевайкина, А.Н. Недействительные сделки в практике налоговых органов и аудиторских организаций / А.Н. Зевайкина // Актуальные проблемы налогового права. Арбитражная и судебная практика: Материалы научно-практического семинара. 19 мая, 2004 года. – Самара: Самарский университет, 2004. – С.61-78

7. Золотарева, А.Б. Разграничение правомерной практики налоговой оптимизации и уклонения от налогообложения / А.Б. Золотарева // Ваш налоговый адвокат. – 2006. – № 2.

8. Извеков, С.С. Экономическая экспертиза и ее роль при расследовании налоговых преступлений / С.С. Извеков // Аудитор. – 2003. – № 4.

9. Кокушкова, И. Налоговый аудит – прививка перед эпидемией проверок / И. Кокушкова // Расчет. – 2004. – № 12.

10.Макарьева, В.И. Бухгалтерский учет для налоговой отчетности / В.И. Макарьева. – М.: Книжный мир, 1998. – 240с.

11. Мельников, А.К. Причины обособления налогового аудита от сопутствующих услуг / А.К. Мельников // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2002. – № 11.

12. «Оптимизация или уклонение». Интервью с И. Черновым, руководителем отдела налогообложения Аудиторско-консультационной группы «Развитие бизнес-систем» // Эж-ЮРИСТ. – 2005. – № 1.

13. Сандуленко, Н.М. Исторические предпосылки налогового аудита / Н.М. Сандуленко // Аудитор. – 2004. – № 5.

14. Свиридов, В.А. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений / В.А. Свиридов // Актуальные проблемы налогового права. Арбитражная и судебная практика: Материалы научно-практического семинара. 19 мая, 2004 года. – Самара: Самарский университет, 2004. – С.19-36.

15. Сомов, П. Налоговый аудит / Л. Сомов // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2004. – № 28.

16. Травкина, Н.А. Правовые проблемы применения налоговой ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности ведения налогового учета / Н.А. Травкина // Государство и право. – 2006. – № 2. – С.87-91.

17. У налогоплательщиков появился союзник. Интервью с В. Пансковым, председателем Российского союза налогоплательщиков, аудитором Счетной палаты РФ, доктором экономических наук, профессором // Учет, налоги, право. – 2004. – № 2.

18. Хачемизова, Е.Н. Налоговый аудит в строительной организации / Е.Н. Хачемизова // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 1.

19. Шубин, Д.А., Злобин, В.А., Плетнев, В.Ю. Налоговые схемы и способы борьбы с ними / Д.А. Шубин, В.А. Злобин, В.Ю. Плетнев // Ваш налоговый адвокат. – 2005. – № 4.

### **К теме 10:**

1. Аудит банков / под ред. Г.Н.Белоглазовой, Л.П.Кроливещкой, Е.А.Лебедева. – М.: «Финансы и статистика», 2002.

2. Банковское право Российской Федерации. Особенная часть: в 2 т. / отв. ред. Г.А. Тосунян. – М.: Юрист, 2004. – Т.1. – 560с.

3. Гузнов, А.Г. Кредитные организации становятся более прозрачными. Требования к аудиту кредитных организаций / А.Г. Гузнов // Законодательство. – 2002. – № 1.

4. Додонов, В.Н., Крылова, М.А., Шестаков, А.В. Финансовое и банковское право. Словарь-справочник / под ред. О.Н. Горбуновой. – М.: Инфра-М, 1997. – 227с.

5. Клещенко, Р., Савченко, М. Место и роль института государственного финансового контроля в общей системе российского финансового права / Р. Клещенко, М. Савченко // Юрист. – 2003. – № 7. – С.20-24.

6. Мешалкина, Р.Е. Теоретические вопросы государственного финансового контроля / Р.Е. Мешалкина // *Финансы*. – 2003. – № 12. – С.53 – 57.
7. Смирнова, Л.Р. Банковский аудит / Л.Р. Смирнова. М. «Финансы и статистика», 2001.
8. Суйц, В.П., Ахметбеков, А.Н., Дубровина, Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой / В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина. – М., 2001.
9. Тосунян Г.А., Викулин А.Ю., Экмалян А.М. Банковское право РФ. Общая часть: Учебник / под общ. ред. Б.Н. Топорнина. – М.: Юристь, 1999. – 448с.

### ***К теме 11-13:***

1. Андреев, А.Г., Соменков А.Д. Правовой статус аудиторов Счетной палаты РФ / А.Г. Андреев, А.Д. Соменков // *Финансы*. – 1998. – № 9.
2. Андреева, М.В., Иголкина, Н.Л. Всегда ли законны проверки Счетной палаты? / М.В. Андреева, Н.Л. Иголкина // *Налоговед*. – 2006. – № 2.
3. Бакаева, О.Ю. Содержание категории «финансово-правовой статус» (на примере таможенных органов) / О.Ю. Бакаева // *Государство и право*. – 2006. – № 1. – С.95-99.
4. Баязитова, А. Перечень «серых» схем спасет налогоплательщиков от штрафов (интервью с А.А. Ивановым, председателем Высшего Арбитражного суда РФ) / А. Баязитова // *Главбух*. – 2006. – № 4.
5. Бурыхин, Г. Госконтроль руками аудиторов / Г. Бурыхин // *Расчет*. – 2005. – № 9.
6. Грачева, Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля / Е.Ю. Грачева. – М.: Юриспруденция, 2000. – 192с.
7. Гутцайт, Е.М. Об оценке эффективности в задачах государственного финансового контроля / Е.М. Гутцайт // *Аудитор*. – 2004. – № 8. – С.20-28.
8. Двуреченских, В.А., Чегринцев Е.А. Правовые основы государственного аудита / В.А. Двуреченских, Е.А. Чегринцев // *Законодательство и экономика*. – 2004. – № 7.
9. Зуева, И.А. Аудит в государственном секторе: путь развития / И.А. Зуева // *Бухгалтерский учет*. – 2005. – № 20.
10. Лазарева, Н.В. Роль правового обеспечения аудита в управлении бюджетными потоками / Н.В. Лазарева // *Финансы*. – 2001. – № 10. – С.58-61.
11. Овсянников, Л.Н. Ревизия сегодня и завтра / Л.Н. Овсянников // *Финансы*. – 1997. – № 4. – С.52-54.
12. Овсянников, Л.Н. Время узаконить ревизию / Овсянников // *Финансы*. – 1997. – № 11. – С.49-51.
13. Пансков, В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / В.Г. Пансков // *Финансы*. – 2002. – № 5. – С.56-60.

14.Погосян, Н.Д. Счетная палата РФ / Н.Д. Погосян. – М.: Юрист, 1998. – 304с.

15.Рик, Т.А., Титов, В.В. Государственный аудит как вид финансового контроля в правовой системе РФ / Т.А. Рик, В.В. Титов // Право и экономика. – 2005. – № 9.

16.«Серые» схемы есть, а наказания – нет» (интервью с В.Г. Пансковым, аудитором Счетной палаты РФ) // Главбух. – 2004. – № 18.

17.Синева, Е., Н. Законодательное обеспечение деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля / Е.Н. Синева // Государство и право. – 2006. – № 3.

18.Шохин, С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль: перспективы взаимодействия /С.О. Шохин // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 7. – С.10-12.

19.Шохин, С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации / С.О. Шохин. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 352с.

#### **К теме 14-15:**

1. Андрюшин, С.А., Дадашев, А.З. Научные основы организации системы общегосударственного финансового контроля / С.А. Андрюшин, А.З. Дадашев // Финансы. – 2002. – № 4.

2. Бачило, И.Л. Функции органов управления (правовые проблемы оформления и реализации) / И.Л. Бачило. – М.: Юридическая литература, 1976. – 200с.

3. Вострикова, Л.Г. Финансовое право: Учебное пособие / Л.Г. Вострикова. – М.: Издательство Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова, 2001. – 141с.

4. Конюхова, Т.В., Гармаева, М.А., Горева, А.В. Правовое обеспечение финансового контроля в Российской Федерации / Т.В. Конюхова, М.А. Гармаева, А.В. Горева // Право и экономика. – 2006. – № 4; № 5; № 6.

5. Синева, Е., Н. Законодательное обеспечение деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля / Е.Н. Синева // Государство и право. – 2006. – № 3.

6. У истоков финансового права / под ред. А.Н. Козырина. – М.: Статут (в серии «Золотые страницы российского финансового права»), 1998. – Т. 1. – 432с.

7. Улюкаев, А.В. Министерство финансов России: история и современность / А.В. Улюкаев // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 12. – С.3-7.

#### **К теме 16:**

1. Интернет-конференция руководителя Федеральной службы финансово-бюджетного надзора С.Ю. Павленко «Итоги работы Федеральной

службы финансово-бюджетного надзора за 2005 год. Направления деятельности службы на 2006-2008 годы» // Сайт Интернет-конференции: <http://www.garant.ru/>.

2. Интернет-конференция Руководителя Федеральной службы финансово-бюджетного надзора С.Ю. Павленко «Основные направления деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» // Сайт Интернет-конференции: <http://www.garant.ru/>.

3. Васильев, А.А. Совершенствование правовых основ финансового (бюджетного) контроля в РФ / А.А. Васильев // Законодательство и экономика». – 2003. – № 1.

4. Конюхова, Т.В., Гармаева, М.А., Горева, А.В. Правовое обеспечение финансового контроля в Российской Федерации / Т.В. Конюхова, М.А. Гармаева, А.В. Горева // Право и экономика. – 2006. – № 4; № 5; № 6.

5. От КРУ – к федеральной службе финансово-бюджетного надзора. Интервью с Г.М. Богачевым, советником руководителя Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, кандидатом юридических наук // Бюджетный учет. – 2005. – № 1.

#### *К теме 17:*

1. Баландин, Н. Организация контрольной работы в территориальном органе федерального казначейства / Н. Баландин // Финансовая газета. – 2006. – № 19.

2. Бессонов, С.С. Федеральное казначейство в условиях проводимых реформ / В.В. Бессонов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. – № 20.

3. Заховаева, И.В. Контролер за найденное нарушение премию не получает. Интервью с А.И. Бирюковым, заместителем начальника Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства РФ / И.В. Заховаева // Бюджетный учет. – 2005. – № 4.

4. Зырянова, Т.В., Даниленко, Н.И., Даниленко, Д.Н. Федеральное казначейство в системе органов государственного финансового контроля РФ / Т.В. Зырянова, Н.И. Даниленко, Д.Н. Даниленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. – № 10.

5. Конюхова, Т.В., Гармаева, М.А., Горева, А.В. Правовое обеспечение финансового контроля в Российской Федерации / Т.В. Конюхова, М.А. Гармаева, А.В. Горева // Право и экономика. – 2006. – № 4; № 5; № 6.

6. Королькова, Т.В. Функции органов федерального казначейства / Т.В. Королькова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2004. – № 18.

7. Костюченко, В.Ф. Модификация учетной функции органов федерального казначейства в свете проводимых реформ / В.Ф. Костюченко //

Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. – № 19.

8. Криволапов, В.С. Реализация принципов бюджетной системы РФ в финансовом контроле / В.С. Криволапов // Финансы и кредит. – 2004. – № 10. – С.49 – 53.

9. Саакян, Т.В. О кассовом обслуживании исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов Казначейством России. Комментарий к приказу Федерального казначейства от 22.03.2005 № 1н / Т.В. Саакян // Советник бухгалтера социальной сферы. – 2005. – № 6.

10. Саакян, Т.В. Полномочия Федерального казначейства в бюджетном процессе / Т.В. Саакян // Советник бухгалтера социальной сферы. – 2005. – № 2.

11. Филатов, В.Г. Совместная работа налоговых органов и казначейства / В.Г. Филатов // Российский налоговый курьер. – 2004. – № 6.

12. Шагжиева, Т.С., Гонжитов, С.В. Проблемы кассового обслуживания региональных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства / Т.С. Шагжиева, С.В. Гонжитов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. – № 22.

### *К теме 18:*

1. Васильев, А. Финансовая разведка России: на стратегическом рубеже / А. Васильев // Право и экономика. – 2004. – № 6.

2. Гусева, Т.А. Задачи и правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу / Т.А. Гусева // Законодательство и экономика. – 2004. – № 12.

3. Дубоносов, Е.С. Финансовая разведка: полномочия и методы работы / Е.С. Дубоносов // Налоговый учет для бухгалтера. – 2005. – № 6.

4. Еремина, О. Финансовый мониторинг / О. Еремина // ЭЖ-ЮРИСТ. – 2004. – № 6.

5. Интернет-конференция Первого заместителя Министра финансов РФ, Председателя Комитета РФ по финансовому мониторингу В.А. Зубкова // Сайт Интернет-конференции: <http://www.garweb.ru/conf/cfm/20020402/>.

6. Ларина, Н.В. Комментарий к постановлению Правительства РФ от 16 февраля 2005 г. № 82 «Об утверждении положения о порядке передачи информации в федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг» / Н.В. Ларина // Нормативные акты для бухгалтера. – 2005. – № 5.

7. Пережогина, О. Откройте: финансовая разведка! / О. Пережогина // Расчет. – 2004. – № 2.

8. Семеновская, О. Не отмоешься! Финансовая разведка активизируется / О. Семеновская // Двойная запись. – 2003. – № 9.

### **К теме 19:**

1. Андреев, В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие / В.Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464с.

2. Баранецкий, В. Подбираем профессионального аудитора. Советы рекрутера / В. Баранецкий // Кадровое дело. – 2005. – № 9.

3. Богомолов, А.М., Голощапов, Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М.: Экзамен, 1999. – 192с.

4. Бурцев, В.В. Принципы внутреннего аудита / В.В. Бурцев // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 2. – С.80-82.

5. Бурцев, В.В. Внутренний аудит в организации / В.В.Бурцев // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 7.

6. Бурцев, В.В. Организация внутреннего аудита / В.В. Бурцев // Аудит и налогообложение. – 2003. – № 8. – С.31-34. – № 9. – С.29-33.

7. Бурцев, В.В. Проблемы организации внутреннего контроля в коммерческой фирме / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2006. – № 7.

8. Гапоник, А.И., Шафронская, Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита А.И. Гапоник, Г.Г. Шафронская // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 8. – С.9-12.

9. Должностная инструкция внутреннего аудитора // Кадровое дело. – 2005. – № 9.

10. Ендовицкий, Д.А., Архипов, А.А. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутривозвратного контроля / Д.А. Ендовицкий, А.А. Архипов // Аудитор. – 2003. – № 12.

11. Заварихин, Н.М., Потехина, Ю.В. Внутренний аудит: сущность и содержание / Н.М. Заварихин, Ю.В. Потехина // Аудитор. – 2005. – № 4. – С.28-34.

12. Заславская, З. Аудит наизнанку. Кому и зачем нужна служба внутреннего аудита / З. Заславская // Двойная запись. – 2004. – № 10.

13. Качановский, Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы / Д.Е. Качановский // Государство и право. – 2004. – № 2. – С.105-107.

14. Копылова, Л. Внутренний аудит в системе управления организацией / Л. Копылова // Финансовая газета. – 1999. – № 20, 21.

15. Макальская, А.К. Внутренний аудит: Учебно-практич. пособие / А.К. Макальская. – М.: Дело и сервис, 2001. – 112с.

16. Макарова, Л.Г.. Классификация внутренних стандартов аудиторских организаций / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 11.

17.Малыхин, Д.В. О некоторых инициативах по укреплению взаимодействия внешнего и внутреннего аудита / Д.В. Малыхин // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2006. – № 3.

18.Саенко, К.С., Козлов, И.В. Американский опыт внутреннего аудита в банках / К.С.Саенко, И.В.Козлов // Аудиторские ведомости. – 1999. – № 3.

19.Соколов, Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях / Б.Н. Соколов // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 5.

20.Суханов, М.И. Организация внутреннего аудита в коммерческом банке / М.И. Суханов // Аудитор. – 2001. – № 12. - С.34-39.

21.Хасанов, Б.А. Внутренний аудит в системе управленческого контроля / Б.А. Хасанов // Аудитор. – 2003. – № 2.

22.Хасанов, Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит / Б.А. Хасанов // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 3.

23.Хорохордин, Д.Н. Актуальные вопросы формирования системы внутреннего аудита / Д.Н. Хорохордин // Аудитор. – 2003. – № 7.

24.Хорохордин, Д.Н., Архипов, А.А. Модификация принципа независимости при формировании этических норм поведения внутреннего аудитора / Д.Н. Хорохордин, А.А. Архипов // Аудитор. – 2004. – № 9. – С.28-31.

25.Шилкин, С.А Внутренний аудит, или контроль для своих / С.А. Шилкин // Главбух. – 2006. – № 1.

Печатается в авторской редакции  
Компьютерная верстка, макет В.И. Никонов

Подписано в печать 21.03.07

Гарнитура Times New Roman. Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Печать оперативная.

Усл.-печ. л. 6,5. Уч.-изд. л. 5,38. Тираж 500 экз. Заказ № 631

Издательство «Универс групп», 443011, Самара, ул. Академика Павлова, 1

Отпечатано ООО «Универс групп»