**Введение.**

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность. Но не смотря на это, этот вид предпринимательской деятельности затрагивает интересы не только аудиторских фирм и аудируемых лиц, но и государства. Именно поэтому государство устанавливает особый контроль за деятельностью аудиторских кампаний через лицензирование данного вида деятельности. Этот вопрос и обуславливает актуальность темы курсовой работы «Лицензирование аудиторской деятельности».

Целью курсового исследования является изучение основы и механизма лицензирования аудиторской деятельности. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1)Характеристика аудиторской деятельности, её целей и задач;

2) Исследование законодательства в сфере аудиторской деятельности;

3) Рассмотрение сущности лицензирования, как метода контроля государства за соблюдением законодательства в области аудита;

4) Рассмотрение порядка выдачи лицензии на право осуществления аудиторской деятельности.

Объект исследования – аудиторская деятельность.

Предмет исследования – порядок лицензирования аудиторской деятельности.

При написании курсовой работы использовались различные методы исследования, такие как анализ библиографических источников и нормативно-правовых актов, систематизация материала, выборка и другие.

Методологической основой для написания курсовой работы послужили труды специалистов в области аудита и нормативно-правовые акты, регламентирующие в нашей стране аудиторскую деятельность.

Курсовая работа состоит из двух частей.

В первой части раскрываются общие вопросы, касательно аудиторской деятельности. Здесь рассматриваются её цели и задачи, а также даётся краткая характеристика законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, в то м числе её лицензирование

Во второй главе раскрывается сущность лицензирования, а также порядок выдачи лицензии на занятие аудиторской деятельности.

**Глава 1. Понятие аудиторской деятельности.**

**1.1. Аудиторская деятельность, её цели и задачи.**

Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. В его основе лежит взаимная заинтересованность государства, администраций предприятий и их владельцев в достоверности учёта и отчётности.

Что касается Российской Федерации, то здесь развитие аудита в современном его понимании началось относительно недавно. В условиях плановой, централизованно управляемой экономики потребность в независимом финансовом контроле в РФ не возникала. Его вполне заменяла система ведомственного и вневедомственного контроля, направленная на выявление нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, ошибок и отступлений в отчетности, нахождение и наказание виновных.

Развитие рыночных отношений обуславливает необходимость принятия большого количества новых нормативных документов, регламентирующих вопросы деятельности предприятий, бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и порядка формирования себестоимости продукции. В связи с этим появились первые нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятия. Органы, на которые возлагались обязанности по оказанию помощи предприятиям в правильности применения тех или иных законодательных актов, сами, в силу их малочисленности и перегруженности работой, оказались не готовы к такой работе. В связи с этим возникла необходимость создания новой формы контроля за деятельностью предприятий, который включал бы в себя консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, правильности исчисления налогов, правовой позиции и другие виды услуг.

Собственники и прежде всего коллективные собственники, а также кредиторы лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные операции предприятия, зачастую очень сложные, законны и правильно отражены в отчетности. Так как обычно они не имеют доступа к учетным записям, соответствующего опыта, поэтому нуждаются в услугах аудиторов. Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения. Аудиторские проверки необходимы государственным органам, судам, прокурорам и следователям для подтверждения интересующей их финансовой отчетности.

Понятие аудита намного шире, чем ревизии или других форм контроля, так как включает в себя «не только проверку достоверности финансовых показателей, но и разработку предположений по улучшению хозяйственной деятельности предприятий с целью рационализации расходов и оптимизации налогов» . Понятие аудиторской деятельности определяется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».

Аудиторская деятельность, аудит -предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой(бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В теории существуют некоторые разногласия по поводу определения аудита, но не смотря на это, практически все авторы подчеркивают ту или иную его особенность:

1) независимость;

2) платность;

3)конфиденциальность. [14,73]

Иногда его рассматривают слишком узко и ограничивают только проверкой отчетности негосударственных структур. В других случаях крайне широко, отождествляя с любой бухгалтерской деятельностью. Такой разброс в понимании аудита связан еще и с тем, что это понятие принято из западной литературы. В странах с развитой рыночной экономикой, где аудит возник уже давно, понятие аудита трактуют весьма многообразно. В Англии под аудитом понимается независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия. При этом термин «аудит» применяется не только при проверке предприятий, попадающих под действие закона «О компаниях» или закона о промышленных или других обществах, но и при составлении проверки правительственных учреждений и местных органов власти, а также при оказании клиентам аудиторских услуг по соглашению.

Под аудитом понимается процесс снижения до приемлемого уровня информационного риска (т.е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные или неточные сведения) для пользователей финансовых отчетов. Проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства и составления аудиторского заключения по этому вопросу выполняет независимый аудитор. Существует несколько определенных правил, касающихся деятельности аудиторов:

1. свободный выбор аудиторов (аудиторской фирмы) хозяйственными субъектами;

2. договорные отношения между аудитором и клиентом, позволяющие аудитору самому выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;

3. возможность отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков;

4. невозможность аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности;

5. запрещение аудиторам и аудиторским фирмам заниматься хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельностью, не связанной с выполнением аудиторских, консультационных и других разрешенных законом услуг. [6,94]

(бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях» .

Несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

1) независимость;

2) честность;

3) объективность;

4) профессиональная компетентность и добросовестность;

5) конфиденциальность;

6) профессиональное поведение.[21,73]

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений. Профессиональный скептицизм следует проявлять в ходе аудита, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

При планировании и проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, но не должен предполагать и безоговорочной честности руководства. Устные и письменные заявления руководства не являются для аудитора заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

Исходя из поставленных целей, задачи аудитора состоят:

- в оценке уровня бухгалтерского учета, квалификации учетных кадров, качество обработки информации (особенно первичной документации), правильность и законность совершения бухгалтерских записей;

- в оказании помощи предприятиям путем рекомендаций по устранению недостатков, особенно тех нарушений, которые непосредственно повлияли на финансовые результаты, сказались на достоверности показателей отчетности;

- в необходимости оценки не только прошлых фактов и существующих в данный момент положений, но и ориентировании руководства проверяемой организации на те будущие события, которые способны повлиять на хозяйственную деятельность и конечный результат. [13,65]

В последнее время в деятельности аудиторов появилась еще одна очень важная задача – это оказание помощи предприятиям в защите их интересов в налоговых органах и арбитражных судах.

**1.2. Законодательство в сфере аудиторской деятельности.**

Аудиторская деятельность всегда регулируется государством через принятие соответствующего законодательства. К правовым и законодательным документам по аудиторской деятельности в Российской Федерации относятся:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации;

2)Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" N 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. ФЗ от14.12.2001 N 164-ФЗ);

3) Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 8августа 2001 г. N 128-ФЗ;

3) Положение о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2002 г. N 190;

4) Правила (стандарты)аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

В РФ система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Происходит процесс определения прав и обязанностей органов, регулирующих аудиторскую деятельность, определение роли и функций государственных и общественных аудиторских организаций.

Среди представленных концепций и систем регулирования наиболее целесообразной представляется многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Эта система включает 4 уровня.

Первый (верхний) уровень включает Закон об аудиторской деятельности, который принят 7 августа2001 г. Закон об аудиторской деятельности в России относится к основным законодательным актам. Этот Закон определяет место аудита в финансово - хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента. Для РФ это особенно важно, поскольку исторически государственный финансовый контроль превалировал над другими видами контроля. Именно принятие Закона позволяет считать, что становление аудита в РФ состоялось.

К документам второго уровня, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, относятся федеральные правила (стандарты). Они определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для исполнения субъектами рынка. В настоящее время разработано 23 правила (стандарта) аудиторской деятельности.

Третий уровень включает внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации аудиторской деятельности и проведения аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета, хозяйственного права.

Четвертый уровень включает внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации, и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита. Содержание и форма таких документов определяют качество и престиж аудиторских фирм.

Законодательство об аудиторской деятельности устанавливает обычное правило приоритета специальной нормы права над общей. Кроме этого, в законе формально устраняется возникшее ранее противоречие между Законом об аудите и Федеральным законом от 8 декабря 1995 г. N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", указывая, что особенности правового положения аудиторских организаций, осуществляющих аудиторские проверки сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов, определяются именно Федеральным законом "О сельскохозяйственной кооперации".

Обоснованность создания "особого" режима аудита каких-либо экономических субъектов вызывает большие сомнения, что отразилось и в дискуссиях в процессе обсуждения в Государственной Думе комментируемого абзаца Закона об аудите. По-видимому, основным фактором, повлиявшим на принятие подобного решения, являлась необходимость поиска как можно более широкой поддержки проекта Закона об аудите в различных фракциях, включая аграрную, для скорейшего прохождения его в Государственной Думе.

В законе об аудите отмечается, что «отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, могут регулироваться также указами Президента Российской Федерации, которые не должны противоречить Федеральному закону и иным федеральным законам» . Правительство РФ вправе принимать постановления, содержащие нормы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Непосредственно Законом об аудите предусмотрено принятие Правительством РФ следующих актов:

- порядка проведения открытых конкурсов на заключение договора оказания аудиторских услуг организациям, в уставных (складочных)капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25 процентов.

- федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

-положения об уполномоченном федеральном органе, осуществляющем государственное регулирование аудиторской деятельности. [18,103]

Пунктом 4 статьи 2 Закона об аудите зафиксировано общее правило о высшей юридической силе федерального закона, то есть в случае противоречия указа Президента РФ или постановления Правительства РФ Закону об аудите или иному федеральному закону применению подлежит соответствующий федеральный закон.

**Глава 2. Лицензирование аудиторской деятельности.**

**2.1. Сущность лицензирования как метода контроля государства за соблюдением законодательства в области аудита.**

Объем прав и обязанностей, которые может иметь юридическое лицо, иногда зависит от определенных ограничений, устанавливаемых государством. Так, для осуществления некоторых видов деятельности необходимо получить соответствующую лицензию. Порядок лицензирования отдельных видов деятельности устанавливается Законом РФ от 08 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Лицензированию в Российской Федерации подлежат те виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов Российской Федерации и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием. Таким образом, институт лицензирования является инструментом регулирования отдельных видов деятельности. Регулирование осуществляется по разрешительному принципу, то есть, если юридическое лицо осуществляет лицензируемую деятельность без нарушений установленных требований, то государство разрешает ему осуществлять данный вид деятельности, а если имеются нарушения, то государство накладывает ограничения на осуществление данного вида деятельности вплоть до полного запрета путем отзыва лицензии.

Фактически под лицензированием подразумевается выдача уполномоченным на то органом специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности.

Институт лицензирования имеет следующие основные понятия:

Лицензия – специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Лицензируемый вид деятельности - вид деятельности, на осуществление которого на территории Российской Федерации требуется получение лицензии.

Лицензирование - мероприятия, связанные с предоставлением лицензий, переоформлением документов, подтверждающих наличие лицензий, приостановлением и возобновлением действия лицензий, аннулированием лицензий и контролем лицензирующих органов за соблюдением лицензиатами при осуществлении лицензируемых видов деятельности соответствующих лицензионных требований и условий.

Лицензионные требования и условия - совокупность установленных положениями о лицензировании конкретных видов деятельности требований и условий, выполнение которых лицензиатом обязательно при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

Лицензирующие органы - федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие лицензирование.

Лицензиат -юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, имеющие лицензию на осуществление конкретного вида деятельности.

Соискатель лицензии - юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, обратившиеся в лицензирующий орган с заявлением о предоставлении лицензии на осуществление конкретного вида деятельности.

Реестр лицензий - совокупность данных о предоставлении лицензий, переоформлении документов, подтверждающих наличие лицензий, приостановлении и возобновлении действия лицензий и об аннулировании лицензий. [19]

В соответствии со ст. 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности. Речь идёт о Федеральном законе от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ, с последующими изменениями.

В соответствии со ст. 17 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»,аудиторская деятельность входит в перечень лицензируемых. Но необходимо отметить, что вопрос отмены обязательного лицензирования аудиторской деятельности решается давно.

Датой получения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором лицензии наведение аудиторской деятельности считается дата принятия решения о выдаче соответствующей лицензии. Если в соответствии с законодательством РФ оказание отдельных видов сопутствующих аудиту услуг требует получения соответствующей лицензии, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе оказывать такие услуги без получения такой лицензии.

В соответствии с Федеральным законом«О лицензировании отдельных видов деятельности» Правительством РФ принято постановление №190 от 29марта 2002 г. «О лицензировании аудиторской деятельности», которым утверждено Положение о лицензировании аудиторской деятельности.

Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается на срок пять лет, который по заявлению лицензиата может продлеваться на пять лет неограниченное количество раз. Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении аудиторской деятельности являются:

- наличие у индивидуального аудитора или у аудиторов аудиторской организации соответствующих профилю аудиторской проверки типов квалификационных аттестатов аудитора;

- наличие в штате аудиторской организации не менее 5 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора(начиная с 9 сентября 2003 г.);

- осуществление предпринимательской деятельности только в виде проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, и органов, регулирующих деятельность аудируемых организаций;

- соблюдение правил внутреннего контроля качества проводимых лицензиатами аудиторских проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок качества их деятельности с предоставлением в установленном порядке всей необходимой для этого документации и информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- обеспечение сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- предоставление аудируемым лицам информации об обстоятельствах, исключающих возможность проведения их аудиторской проверки;

-участие в обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее двух аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора на право осуществления аудита кредитных организаций (начиная с отчетности за 2002 г.);

- наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее двух лет (начиная с отчетности за 2002 г.);

- наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов стажа аудиторской деятельности по проверкам кредитных организаций не менее двух лет (начиная с отчетности за 2002 г.).[12]

**2.2. Порядок лицензирования аудиторской деятельности.**

Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности [2, ст.17].

Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов Российской Федерации.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается на срок пять лет, который по заявлению лицензиата может продлеваться на пять лет неограниченное количество раз.

Форма бланка лицензии утверждается лицензирующим органом.

Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении аудиторской деятельности являются:

а) наличие у индивидуального аудитора или у аудиторов аудиторской организации соответствующих профилю аудиторской проверки типов квалификационных аттестатов аудитора;

б) наличие в штате аудиторской организации не менее 5 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора;

в) осуществление предпринимательской деятельности только в виде проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, и органов, регулирующих деятельность аудируемых организаций;

г) соблюдение правил внутреннего контроля качества проводимых лицензиатами аудиторских проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок качества их деятельности с предоставлением в установленном порядке всей необходимой для этого документации и информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

д) обеспечение сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

е) предоставление аудируемым лицам информации об обстоятельствах, исключающих возможность проведения их аудиторской проверки;

ж) участие в обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее двух аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора на право осуществления аудита кредитных организаций;

з) наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее двух лет;

и) наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов стажа аудиторской деятельности по проверкам кредитных организаций не менее двух лет.

Для получения лицензии соискатель лицензии представляет в лицензирующий орган следующие документы:

а) заявление о выдаче лицензии с указанием: фамилии, имени, отчества, места жительства, данных документа, удостоверяющего личность, - для индивидуального предпринимателя; наименования, организационно-правовой формы и места нахождения - для юридического лица;

б) копия свидетельства о постановке соискателя лицензии на учет в налоговом органе с указанием идентификационного номера налогоплательщика;

в) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления о выдаче лицензии;

г) копия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя;

д) копии учредительных документов и копия свидетельства о государственной регистрации соискателя лицензии в качестве юридического лица;

е) копии всех имеющихся у соискателя лицензии квалификационных аттестатов аудитора;

ж) сведения о фамилии, имени, отчестве руководителей организации, их заместителей и состоящих в штате организации аттестованных аудиторов - при наличии в штате организации только постоянно проживающих на территории Российской Федерации граждан Российской Федерации;

з) сведения о фамилии, имени, отчестве, занимаемой должности, гражданстве и стране постоянного проживания руководителей организации, их заместителей, аттестованных аудиторов и иных штатных работников организации - при наличии в штате организации иностранных граждан и/или не проживающих постоянно на территории Российской Федерации граждан Российской Федерации.

Если копии указанных документов не заверены нотариусом, они представляются с предъявлением оригинала.

Лицензирующий орган принимает решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в срок, не превышающий 60 дней со дня поступления заявления со всеми необходимыми документами.

Лицензирующий орган с целью контроля за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий проводит проверки их деятельности.

Основанием для проведения проверки является:

а) распоряжение уполномоченного должностного лица лицензирующего органа;

б) план проверок, утвержденный лицензирующим органом;

в) нарушения лицензиатом законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации;

г) обращения и жалобы заказчиков аудиторских услуг, правоохранительных органов на допущенные лицензиатом при осуществлении им аудиторской деятельности нарушения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

При проведении проверки лицензиат обязан предоставлять документы, необходимые для проведения проверки, в том числе аудиторские заключения и рабочую документацию, составление которой предусмотрено федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также другие необходимые при проверке сведения, объяснения и документы.

Проверка проводится в соответствии с программой проверки, утвержденной уполномоченным должностным лицом лицензирующего органа.

Срок проведения, состав группы проверяющих и ее руководитель определяются уполномоченным должностным лицом лицензирующего органа. Срок проведения проверки, как правило, не должен превышать 45 календарных дней.

Лицензирующий орган не вправе проводить в течение одного календарного года более одной проверки аудиторской организации или индивидуального аудитора по одним и тем же вопросам (основаниям), за исключением случаев, когда проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг и (или) правоохранительных органов.

По результатам проверки составляется акт в 2 экземплярах, один из которых передается лицензиату.

В случае выявления при проведении проверки нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий лицензирующий орган обязан в месячный срок по окончании проверки направить лицензиату предупреждение с указанием выявленных нарушений и сроков их устранения.

Лицензиат обязан проинформировать в 15-дневный срок (в письменной форме) лицензирующий орган об изменении своего почтового адреса и (или) адресов, используемых им для осуществления аудиторской деятельности зданий и помещений, а также обеспечивать условия для проведения проверок.

Лицензирующий орган ведет реестр лицензий, в котором указываются:

а) наименование лицензирующего органа;

б) лицензируемая деятельность;

в) сведения о лицензиате с указанием идентификационного номера налогоплательщика: наименование, организационно-правовая форма, номер свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица, место нахождения, номера и типы квалификационных аттестатов штатных аудиторов - для аудиторской организации; фамилия, имя, отчество, место жительства, данные документа, удостоверяющего личность, номер свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, номера и типы квалификационных аттестатов - для индивидуального аудитора;

г) срок действия лицензии;

д) номер лицензии;

е) дата принятия решения о выдаче лицензии;

ж) сведения о регистрации лицензии в реестре лицензий;

з) основания и даты приостановления и возобновления действия лицензии;

и) основания и даты переоформления и продления срока действия лицензии, основание и дата аннулирования лицензии.

**Заключение.**

В основе аудита лежит взаимная заинтересованность государства, администраций предприятий и их владельцев в достоверности учёта и отчётности.

В нашей стране развитие аудита (в современном его понимании) началось относительно недавно. В условиях плановой, централизованно управляемой экономики потребность в независимом финансовом контроле в России не возникала. Его вполне заменяла система ведомственного и вневедомственного контроля, направленная на выявление нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, ошибок и отступлений в отчетности, нахождение и наказание виновных.

Собственники и прежде всего коллективные собственники, а также кредиторы лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные операции предприятия, зачастую очень сложные, законны и правильно отражены в отчетности. Обычно они не имеют доступа к учетным записям, соответствующего опыта, поэтому нуждаются в услугах аудиторов. Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения. Аудиторские проверки необходимы государственным органам, судам, прокурорами следователям для подтверждения интересующей их финансовой отчетности.

Аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Исходя из поставленных целей, задачи аудитора состоят:

- в оценке уровня бухгалтерского учета, квалификации учетных кадров, качество обработки информации (особенно первичной документации), правильность и законность совершения бухгалтерских записей;

-в оказании помощи предприятиям путем рекомендаций по устранению недостатков, особенно тех нарушений, которые непосредственно повлияли на финансовые результаты, сказались на достоверности показателей отчетности;

- в необходимости оценки не только прошлых фактов и существующих в данный момент положений, но и ориентировании руководства проверяемой организации нате будущие события, которые способны повлиять на хозяйственную деятельность и конечный результат.

В последнее время в деятельности аудиторов появилась еще одна очень важная задача –это оказание помощи предприятиям в защите их интересов в налоговых органах и арбитражных судах.

Аудиторская деятельность всегда регулируется государством через принятие соответствующего законодательства. К правовым и законодательным документам по аудиторской деятельности в Российской Федерации относятся:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации;

2) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" N 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. ФЗ от 14.12.2001 N 164-ФЗ);

3)Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ;

4)Положение о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2002 г. N 190;

5) Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

В РФ система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Происходит процесс определения прав и обязанностей органов, регулирующих аудиторскую деятельность, определение роли и функций государственных и общественных аудиторских организаций.

Объем прав и обязанностей, которые может иметь юридическое лицо, иногда зависит от определенных ограничений, устанавливаемых государством. Так, для осуществления некоторых видов деятельности необходимо получить соответствующую лицензию. Порядок лицензирования отдельных видов деятельности устанавливается Законом РФ от 08 августа 2001г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Лицензированию в Российской Федерации подлежат те виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов Российской Федерации и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием. Таким образом, институт лицензирования является инструментом регулирования отдельных видов деятельности. Регулирование осуществляется по разрешительному принципу, то есть, если юридическое лицо осуществляет лицензируемую деятельность без нарушений установленных требований, то государство разрешает ему осуществлять данный вид деятельности, а если имеются нарушения, то государство накладывает ограничения на осуществление данного вида деятельности вплоть до полного запрета путем отзыва лицензии.

Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности. Речь идёт оФедеральном законе от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ, последние изменения в который были внесены 31декабря 2005 года.

В соответствии со ст. 17 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», аудиторская деятельность входит в перечень лицензируемых. Но необходимо отметить, что вопрос отмены обязательного лицензирования аудиторской деятельности решается давно, и решён он положительно. Согласно п. 5.1. Закона о лицензировании, с 1 июля 2006 года лицензирование аудиторской деятельности прекращается.

В курсовой работе так же рассмотрен порядок получения лицензии на право осуществления аудиторской деятельности.

В заключение хочется отметить, что как показали проведённые исследования, институт аудиторской деятельности в России только начинает формироваться, используя при этом опыт развитых зарубежных стран. Многие вопросы остаются спорными, в число таких вопросов и входит вопрос о необходимости лицензирования данного вида деятельности, который, в принципе, уже решён.

Любой аудитор для занятия аудиторской деятельностью должен получить аттестат аудитора. Система получения данного аттестата, а также контроль за аудиторской деятельностью через эту систему напоминает порядок лицензирования и контроля через лицензию. Аудитора так же может быть лишён аттестата, аттестат может быть приостановлен и др.Именно поэтому, институт лицензирования аудиторской деятельности – это не нужное дублирование контрольных функций со стороны государства.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ. // Справочная правовая система«Гарант».

2. О лицензировании отдельных видов деятельности. Федеральный закон от 8 августа 2001 г.N 128-ФЗ // Справочная правовая система «Гарант».

3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 // Справочная правовая система «Гарант».

4. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет. – М.:Экзамен, 2004.

5. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – М.: ДИС,2004.

6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта. – М., 1998.

7. Аудит. Учебник. – М.:Юнити-Дана, Аудит, 2003.

8. Борисов А.Н. Об аудиторской деятельности: Комментарий к федеральному закону. Постатейный. – М.: Юстицинформ, 2005.

9. Гущин А.В. Лицензирование в российской Федерации: Правовые и организационные основы. – М., 2004.

10. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. – М.: Сирин, 2002.

11. Ковалёв В.В. Финансовый учёт и анализ: Концептуальные основы.– М.: Финансы и статистика, 2004.

12. Ковалев В.В., Волков О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: Проспект, 2004.

13. Курноскина О.Г. Лицензирование отдельных видов деятельности. Вопросы и ответы. – М.: ПрессЮрЛи, 2005.

14. Международные стандарты аудита. – М.: ФБК-Пресс, 2004

15. Мельничук Г.В. Лицензирование предпринимательской деятельности. – М.: Кадис,2003.

16. Миронов В.Ф. Федеральное законодательство о лицензировании отдельных видов деятельности: Нормативные акты и комментарии. – М.: Норма, 2001.

17. Никитин Ю.М. Комментарий к Закону об аудиторской деятельности. – М.: Бератор-Пресс, 2002.

18. Просветов Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Задачи и решения. – М.: РДЛ, 2005.

19. Ремизов Н.А. Правила (стандарты)аудиторской деятельности. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2001.

20. Сборник законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в России./Сост. Смирнова Е.А. – М.: Термика-М, 2006.

21. Суглобов А.Е.Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности. – М.: Экономистъ,2005.

22. Ткач А.Н. Комментарий к Федеральному закону «О лицензировании отдельных видов деятельности». – М.: Юстицинформ, 2003.