Федеральное агентство по образованию России

ГОУ СПО "Барнаульский торгово-экономический колледж"

ПЦК Учетно-экономических дисциплин

Дисциплина: Аудит

РЕФЕРАТ

на тему:

"Ответственность аудиторов и аудиторский

организаций по законодательству РФ"

Выполнил студент \_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2007г. Ю.А. Кассихина

Руководитель работы \_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2007г. Л.Г. Глубокова

Барнаул 2007

## Содержание

Введение 4

1. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций 5

2. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с ГК РФ 7

2.1 В соответствии с ГК РФ ст.139 "Служебная и коммерческая тайна" 7

2.2 В соответствии с ГК РФ ст.51 "Государственная регистрация юридических лиц" 7

2.3 В соответствии с ГК РФ ст.56 " Ответственность юридического лица" 8

2.4 В соответствии с ГК РФ ст.61 "Ликвидация юридического лица" 9

2.5 В соответствии с ГК РФ гл.39 "Возмездное оказание услуг" ст.779 "Договор возмездного оказания услуг" 9

2.6 В соответствии с ГК РФ ст.396 "Ответственность и исполнение обязательства в натуре" 10

2.7 В соответствии со ст.401 "Основания ответственности за нарушение обязательства" 10

3. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с УК РФ 11

3.1 В соответствии с УК РФ ст. 202 "Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами" 11

3.2 В соответствии с УК РФ ст.47 "Лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью" 12

3.3 В соответствии с УК РФ ст.171 "Незаконное предпринимательство" 13

4. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с АК РФ 14

4.1 В соответствии со ст.14.1 "Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии) 14

4.2 В соответствии со ст.13.14 "Разглашение информации с ограниченным доступом" 15

4.3 В соответствии со ст.13.17 "Нарушение правил распространения обязательных сообщений" 15

Заключение 16

Список используемой литературы 17

## Введение

ФЗ "Об аудиторской деятельности" 2001 г.

Ст.21 "Ответственность за нарушение законодательства РФ об аудите".

Аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством РФ и ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Осуществление аудиторской деятельности аудиторской организацией или индивидуальным аудитором без получения соответствующей лицензии влечёт взыскание штрафа с аудиторской организации или индивидуального аудитора в размере от 100 до 300 МРОТ, установленного ФЗ

Уклонение организации или индивидуального предпринимателя, подлежащих обязательному аудиту, от его проведения или препятствования его проведению влекут взыскание штрафа с организации и индивидуального предпринимателя в размере от 500 до 1000 МРОТ

Взыскание штрафов, предусмотренных ст.21 п.2 и п.3, производится в судебном порядке на основании постановления уполномоченного федерального органа о привлечении к ответственности за правонарушения, предусмотренные п.2 и п.3 ст.21

## 1. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций

Ответственность может наступать в форме аннулирования лицензии, квалификационного аттестата и других.

Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора определены ст.16 ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение 3 лет со дня принятия

решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

вступил в сил приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определённого срока. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение срока, предусмотренного вступившим в законодательную силу приговором суда;

установлен факт несоблюдения требований по сохранению аудиторской тайны. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение 3 лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

установлен факт несоблюдения требований независимости аудиторов и аудиторских организаций. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение 3 лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

установлен факт систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований, установленных законодательством РФ или федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение 3 лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован по данному основанию, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение 3 лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

установлен факт, что в течение 2 календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;

аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается Уполномоченным федеральным органом. Уполномоченный федеральный орган выносит мотивированное решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

Лицо, квалификационный аттестат которого аннулируется, вправе обжаловать решение Уполномоченного федерального органа об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в суд в течение 3 месяцев со дня получения решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

## 2. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с ГК РФ

## 2.1 В соответствии с ГК РФ ст.139 "Служебная и коммерческая тайна"

Информация составляет служебную или коммерческую тайну, в случае, когда информация имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к ней нет свободного доступа на законном основании и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности. Сведения, которые не могут составлять служебную или коммерческую тайну, определяются законом и иными правовыми актами.

Информация, составляющая служебную или коммерческую тайну, защищается способами, предусмотренными ГК РФ и другими законами.

Лица, незаконными методами получившие информацию. Которая составляет служебную или коммерческую тайну, обязаны возместить причинённые убытки. Такая же обязанность возлагается на работников, разгласивших служебную или коммерческую тайну вопреки трудовому договору, в том числе контракту, и на контрагентов, сделавших это вопреки гражданско-правовому договору.

## 2.2 В соответствии с ГК РФ ст.51 "Государственная регистрация юридических лиц"

1. Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в органах юстиции в порядке, определяемом законом о регистрации юридических лиц. Данные государственной регистрации, в том числе для коммерческих организаций фирменное наименование, включаются в единый государственный реестр юридических лиц, открытый для всеобщего ознакомления.

Нарушение установленного законом порядка образования юридического лица или несоответствие его учредительных документов закону влечёт отказ в государственной регистрации юридического лица. Отказ в регистрации по мотивам нецелесообразности создания юридического лица не допускается.

Отказ в государственной регистрации, а также уклонение от такой регистрации могут быть обжалованы в суд.

2. Юридическое лицо считается созданным с момента государственной регистрации.

## 2.3 В соответствии с ГК РФ ст.56 " Ответственность юридического лица"

1. Юридические лица, кроме финансируемых собственником учреждений, отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

2. Учредитель (участник) юридического лица или собственник его имущества не отвечают по обязательствам юридического лица, а юридическое лицо не отвечает по обязательствам учредителя (участника) или собственника, за исключением случаев, предусмотренных ГК РФ либо учредительными документами юридического лица.

Если несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

## 2.4 В соответствии с ГК РФ ст.61 "Ликвидация юридического лица"

Юридическое лицо может быть ликвидировано: по решению суда в случае осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом деятельности, противоречащей его уставным целям, а также в иных случаях, предусмотренных ГК РФ.

Требование о ликвидации юридического лица по основаниям может быть предъявлено в суд государственным органом или органом местного самоуправления, которому право на предъявление такого требования предоставлено законом.

## 2.5 В соответствии с ГК РФ гл.39 "Возмездное оказание услуг" ст.779 "Договор возмездного оказания услуг"

1. По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определённую деятельность), а заказчик обязуется оплатить услуги.

2. Правила этой главы применяются к договорам оказания услуг связи, медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению, туристическому обслуживанию и иных услуг.

## 2.6 В соответствии с ГК РФ ст.396 "Ответственность и исполнение обязательства в натуре"

1. Уплата неустойки и возмещение убытков в случае ненадлежащего исполнения обязательства не освобождают должника от исполнения обязательства в натуре, если иное не предусмотрено законом или договором.

2. Возмещение убытков в случае неисполнения обязательства и уплата неустойки за его неисполнение освобождают должника от исполнения обязательства в натуре, если иное не предусмотрено законом или договором.

## 2.7 В соответствии со ст.401 "Основания ответственности за нарушение обязательства"

1. Лицо, не исполнившее обязательства либо исполнившее его ненадлежащим образом, несёт ответственность при наличии вины (умысла или неосторожности), кроме случаев, когда законом или договором предусмотрены иные основания ответственности.

Лицо признаётся невиновным, если при тоё степени заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства и условиям оборота, оно приняло все меры для надлежащего исполнения обязательства.

2. Отсутствие вины доказывается лицом, нарушившим обязательство.

3. Заключение заранее соглашение об устранении или ограничении ответственности за умышленное нарушение обязательства ничтожно.

## 3. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с УК РФ

## 3.1 В соответствии с УК РФ ст. 202 "Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами"

1. Использование частным нотариусом или частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства, - наказывается штрафом в размере от 100 тыс. руб. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо арестом на срок от 3 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет с лишением права заниматься определенные должности или заниматься определённой деятельностью на срок до 3 лет.

2. То же деяние, совершенное в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного лица, - наказывается штрафом в размере от 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до 3 лет.

## 3.2 В соответствии с УК РФ ст.47 "Лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью"

1. Лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью состоит в запрещении занимать должности на государственной службе, в органах местного самоуправления либо заниматься определённой профессиональной или иной деятельностью.

2. Лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью устанавливается на срок от 1 года до 5 лет в качестве основного вида наказания и на срок от 6 месяцев до 3 лет в качестве дополнительного вида наказания.

3. Лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью может назначаться в качестве дополнительного вида наказания и в случаях, когда оно не предусмотрено соответствующей статьёй Особенной части УК в качестве наказания за соответствующее преступление, если с учетом характера и степени общественной опасности совершенного преступления и личности виновного суд признаёт невозможным сохранение за ним права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

4. В случае назначения этого вида наказания в качестве дополнительного к обязательным работам, исправительным работам, а также при условном осуждении его срок исчисляется с момента вступления приговора суда в законную силу. В случае назначения лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в качестве дополнительного вида наказания к ограничению свободы, аресту, лишению свободы оно распространяется на все время отбывания указанных основных видов наказаний, но при этом его срок исчисляется с момента их отбытия.

## 3.3 В соответствии с УК РФ ст.171 "Незаконное предпринимательство"

1. Осуществление предпринимательской деятельностью без регистрации или с нарушением правил регистрации, а равно представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридического лица и индивидуального предпринимателя, документов, содержащих заведомо ложные сведения, либо осуществление предпринимательской деятельностью без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением лицензионных требований и условий, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, -

Наказывается штрафом в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательными работами на срок от 180 до 240 часов, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев.

2. То же деяние:

а) совершенное организованной группой;

б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет либо лишением свободы на срок до 5 лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев либо без такового.

## 4. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с АК РФ

## 4.1 В соответствии со ст.14.1 "Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)

1. Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица-

влечет наложение административного штрафа в размере от 5 до 20 МРОТ.

2. Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 20 до 25 МРОТ; на должностных лиц от 40 до 50 МРОТ; на юридических лиц от 400 до 500 МРОТ.

3. Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензий), - влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 40 до 50 МРОТ или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток; на должностных лиц от 40 до 50 МРОТ; на юридических лиц от 400 до 500 МРОТ или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

## 4.2 В соответствии со ст.13.14 "Разглашение информации с ограниченным доступом"

Разглашение информации, доступ к которой ограничен федеральным законодательством (за исключением случаев, если разглашение такой информации влечет уголовная ответственность), лицом, получившим доступ к такой информации в связи с исполнением служебных или профессиональных обязанностей-

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 5 до 10 МРОТ; на должностных лиц от 40 до 50 МРОТ.

## 4.3 В соответствии со ст.13.17 "Нарушение правил распространения обязательных сообщений"

Нарушение правил распространения обязательных сообщений –

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1 до 3 МРОТ; на должностных лиц от 3 до 5 МРОТ; на юридических лиц от 30 до 50 МРОТ.

## Заключение

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций определяется ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также Гражданским кодексом РФ, Административным кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ.

Ответственность аудиторских организаций

|  |  |
| --- | --- |
| Нарушения | Меры |
| 1) Осуществление аудиторской деятельности без лицензии | Штраф от 400 до 500 МРОТ |
| 2) Нарушение лицензионных условий | Штраф от 300 до 400 МРОТ |
| 3) Незаконное разглашение аудиторской тайны | Аннулирование лицензии, возмещение ущерба |
| 4) Выдача заведомо ложного аудиторского заключения | Аннулирование лицензии |
| 5) Систематическое нарушение требований законодательства РФ "О организации проведения аудита" | Аннулирование лицензии |

Ответственность индивидуальных аудиторов

|  |  |
| --- | --- |
| 1) Отсутствие лицензии | Штраф от 20 до 25 МРОТ |
| 2) Нарушение лицензионных нормативов | Штраф 15-20 МРОТ |
| 3) Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, если деятельность аудитора принесла крупный ущерб (более 200 000 МРОТ);  если ущерб более 500 МРОТ | Штраф 300 МРОТ  Штраф от 100 до 500 тыс. руб. |
| 4) Незаконное разглашение сведений об организации | Штраф от 100 до 200 МРОТ, аннулирование лицензии и квалификационного аттестата |

## Список используемой литературы

1. Собрание законодательства РФ №33 от 13 августа 2001г (часть 1), ФЗ "Об аудиторской деятельности", официальное издание.
2. В.И. Подольский "Аудит", Москва, 2007 г.
3. Гражданский кодекс РФ.
4. Административный кодекс РФ.
5. Уголовный кодекс РФ.