

А. Н. Борисов

**КОММЕНТАРИЙ
К ФЕДЕРАЛЬНОМУ ЗАКОНУ
от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
«ОБ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

(постатейный)

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2009

УДК 338.246.025.2(094.072)
ББК 67.404
Б82

Борисов, А. Н.

Б82 Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) / А. Н. Борисов. — М. : Юстицинформ, 2009. — 336 с. — (Серия «Комментарий специалиста»).
ISBN 978-5-7205-0988-0.

В книге дан постатейный комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Подробно рассмотрены различные аспекты регулирования аудиторской деятельности, в том числе требования к аудиторским организациям и саморегулируемым организациям аудиторов, их работникам, индивидуальным аудиторам; режим аудиторской тайны, права и обязанности сторон договора оказания аудиторских услуг; государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности, контроль аудита и работы саморегулируемых организаций аудиторов.

Особое внимание уделено новеллам Закона, в том числе таким существенным, как создание и деятельность саморегулируемых организаций аудиторов и нового Совета по аудиторской деятельности, разработка новых федеральных стандартов аудиторской деятельности, изменения в функциях Министерства финансов РФ. Рассмотрен порядок осуществления аудиторской деятельности в переходный период.

Проведен сравнительный анализ с положениями «предшественника» — Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Изложены правовые позиции Конституционно-го Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ. Приведены нормативные правовые акты и разъяснения Министерства финансов РФ.

Книга предназначена прежде всего для правоприменителей — руководителей, юрисконсультов и других работников аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов, а также для индивидуальных аудиторов. Книга также будет полезна студентам, аспирантам и преподавателям юридических и экономических вузов и факультетов, а также всем, кто интересуется вопросами регулирования аудиторской деятельности в России.

УДК 338.246.025.2(094.072)
ББК 67.404

ISBN 978-5-7205-0988-0 © ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2009

Введение

Первым системообразующим актом, установившим правовые основы аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля в России, явился изданный Президентом РФ в период своих особых полномочий Указ от 22 декабря 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (далее — Указ Президента РФ 1993 г. об аудите), которым утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации (далее — Временные правила аудита 1993 г.). При этом устанавливалось, что данные Временные правила действуют только до принятия Федерального Собранием РФ закона, регулирующего аудиторскую деятельность. Таким актом явился Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон 2001 г. об аудите), с принятием которого Указ Президента РФ 1993 г. об аудите, сыгравший важную роль в становлении аудита на первом этапе, но уже не отражавший всего накопленного аудиторской практикой опыта и содержащий очевидные пробелы в регулировании аудиторской деятельности, признан утратившим силу Указом Президента РФ от 13 декабря 2001 г. № 1459¹ (соответственно, был принят законопроект, внесенный в Государственную Думу Правительством РФ в июне 1999 г., хотя в сентябре 1997 г. и декабре 1998 г. вносились соответствующие законопроекты Законодательным Собранием Ивановской области и группой депутатов Государственной Думы).

Закон 2001 г. об аудите в целом сохранил свою преемственность по отношению к Временным правилам аудита 1993 г. и содержал положения о независимости аудиторов, правилах (стандартах) аудиторской деятельности, основах конфиденциальности информации, полученной при осуществлении аудита, определении понятия аудиторской деятельности (аудита), а также обязательном и инициативном аудите, страховании гражданской ответственности, основах контроля качества работы, аттестации и лицензировании аудиторской деятельности. Новеллами данного Закона явились: возложение государственного регулирования аудиторской деятельности на федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ; создание совета по аудиторской деятельности при указанном федеральном органе государственного ре-

¹ СЗ РФ. — 2001. — № 51. — Ст. 4874.

Содержание

Введение	3
----------------	---

Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Статья 1. Аудиторская деятельность	7
Статья 2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность	26
Статья 3. Аудиторская организация	32
Статья 4. Аудитор	36
Статья 5. Обязательный аудит	41
Статья 6. Аудиторское заключение	62
Статья 7. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов	70
Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов	85
Статья 9. Аудиторская тайна	94
Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов	104
Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора	115
Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора	130
Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора	140
Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг	150

Содержание

Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности	157
Статья 16. Совет по аудиторской деятельности	165
Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов	179
Статья 18. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов	199
Статья 19. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций	230
Статья 20. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов	239
Статья 21. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	247
Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	271
Статья 23. Заключительные положения	284
Статья 24. О внесении изменения в Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности»	295
Статья 25. О признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации	299
Статья 26. Вступление в силу настоящего Федерального закона	303
Список сокращений	306
Список использованных правовых актов	310