

УДК 657.6
ББК 65.05
О 80

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Каморджанова Наталия Александровна

доктор экономических наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы РФ,
заведующая кафедрой управленческого и финансового учета и отчетности
Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Глушенко Александра Васильевна

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой учета,
анализа и аудита Волгоградского государственного университета

Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю.

О 80 Ответственность в аудиторской деятельности: монография. – М.: Изда-
тельский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2014. – 204 с.

ISBN№ 978-5-906660-33-6

Монография посвящена вопросам ответственности в деятельности независимого аудитора. Основное внимание уделено механизму ответственности в аудиторской деятельности как неотъемлемого условия эффективного функционирования института аудита и обеспечения качества аудиторских услуг.

В монографии раскрыта сущность профессиональной ответственности в аудиторской деятельности, субъекты и объекты профессиональной ответственности, нормы и основания профессиональной ответственности в сфере аудиторской деятельности, рассмотрены проблемы функционирования механизма профессиональной ответственности аудиторов. Отдельно раскрывается содержание ответственности аудиторов перед государственными органами по контролю и надзору в аудиторской деятельности и в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансирования терроризма, перед профессиональным аудиторским сообществом в лице саморегулируемых организаций аудиторов, перед заказчиками аудиторских услуг и другими заинтересованными в результатах аудита лицами.

В монографии также имеются приложения, которые выступают в качестве иллюстрации к тексту, а также дополняют и раскрывают положения научно-практического исследования вопросов контроля качества аудиторской деятельности.

Монография предназначена для научных работников, специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, практикующих аудиторов, магистров и бакалавров экономических профилей подготовки.

УДК 657.6
ББК 65.05

ISBN№ 978-5-906660-33-6

© Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю., 2014
© Издательский дом «НАУЧНАЯ
БИБЛИОТЕКА», 2014

Содержание

Введение	5
1. Природа ответственности	7
1.1. Философское понимание категории «ответственность»	7
1.2. Социальная природа ответственности	12
1.3. Ответственность: правовой аспект	19
2. Институциональное обоснование ответственности в аудиторской деятельности	23
2.1. Институты и место ответственности в их устройстве	23
2.2. Институт аудита и содержание механизма ответственности аудиторов	29
3. Профессиональная ответственность в аудиторской деятельности	36
3.1. Содержание профессиональной ответственности	36
3.2. Профессиональная ответственность в аудиторской деятельности	39
3.3. Субъекты профессиональной ответственности в аудиторской деятельности	43
3.4. Объект профессиональной ответственности в аудиторской деятельности	52
3.5. Нормы профессиональной деятельности аудиторов	57
3.6. Основания профессиональной ответственности	72
4. Ответственность аудиторов перед государством	77
4.1. Ответственность, устанавливаемая Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору (Росфиннадзором)	77
4.2. Ответственность, устанавливаемая Федеральной службой финансового мониторинга (Росфинмониторингом)	91
5. Ответственность аудиторов перед профессиональным аудиторским сообществом	103
5.1. Организация саморегулируемыми организациями аудиторов контроля качества работы в отношении своих членов	103
5.2. Содержание дисциплинарной ответственности в аудиторской деятельности	110
5.3. Проблемы применения мер дисциплинарной ответственности	118

5.4. Основания аннулирования квалификационного аттестата	128
6. Ответственность аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и другими заинтересованными лицами	135
6.1. Ответственность за договор оказания аудиторских услуг	135
6.2. Заведомо ложное аудиторское заключение. Сущность, виды и основания ответственности	146
6.3. Прочие положения об ответственности аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными заинтересованными лицами	152
7. Механизмы обеспечения профессиональной ответственности аудиторов	166
7.1. Понятие «риск профессиональной ответственности» в аудите ...	166
7.2. Механизмы покрытия рисков профессиональной ответственности	181
Заключение	187
Приложение 1	191
Приложение 2	192
Приложение 3	194
Приложение 4	196
Список литературы	200

Введение

Механизм ответственности в аудиторской деятельности является неотъемлемым условием эффективного функционирования института аудита и предполагает ответственность аудиторов за качество аудиторских услуг. Формирование и развитие механизма ответственности в рамках деятельности института аудита происходит под влиянием таких институциональных факторов, как интересы общества и государства, интересы экономического субъекта и надлежащих пользователей его бухгалтерской финансовой отчетности, а также интересы аудиторской профессии.

Ответственность аудиторов перед обществом состоит в соответствии результатов аудиторской деятельности уровню публичности оказываемых аудиторских услуг. Чем выше предполагаемая публичность, тем выше уровень обеспечиваемой уверенности аудиторских услуг, тем шире круг субъектов, которые являются потребителями этих услуг. Результаты аудита бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта предназначаются широкому кругу заинтересованных в деятельности экономического субъекта сторон, которые можно разделить на два сегмента: социально-правовые и экономические агенты.

Социально-правовые агенты применительно к аудиторской деятельности – это государственные регулирующие органы и представители профессионального сообщества. Государственные регулирующие органы выполняют возложенные на них функции регулирования аудиторской деятельности, а также контроля и надзора за соответствием деятельности аудиторских организаций и аудиторов, их объединений требованиям законодательных и нормативно-правовых актов в сфере аудиторской деятельности. Обязательность соблюдения этих требований обеспечивается не только нормами юридической ответственности, но и системой мер воздействия за нарушение обязательных требований к осуществлению аудиторской деятельности. Профессиональные регулирующие организации осуществляют внутривнутрипрофессиональный контроль качества аудиторской деятельности своих членов с целью поддержания репутации аудиторской профессии. В условиях профессиональной монополии аудиторы несут корпоративную профессиональную ответственность за соответствие обязательным требованиям к качеству аудиторских услуг, нарушение которых влечет применение мер дисципли-

нарного воздействия к аудиторским организациям и аудиторам, являющимися членами профессионального объединения.

Экономические агенты – общественно значимый экономический субъект и надлежащие пользователи его бухгалтерской финансовой отчетности – руководствуются исключительно финансовыми интересами в своей деятельности. Экономический субъект несет ответственность по отчету за результаты осуществления финансово-хозяйственной деятельности перед своими заинтересованными сторонами и прямо заинтересован в привлечении института аудита для обеспечения доверия к информации, раскрытой в бухгалтерской финансовой отчетности со стороны ее надлежащих пользователей. Надлежащие пользователи прилагают усилия для оценки качества бухгалтерской финансовой информации с тем, чтобы получить представление о действительном положении дел экономического субъекта, возможность сделать вывод о целесообразности доверия к финансовой отчетности и обращения к ней как надлежащей основе принятия экономических решений в рамках реализации своей целевой функции как экономического агента. Договор оказания аудиторских услуг имеет двойственный характер, с одной стороны – гражданско-правовой, с другой – публичной оферты. Такой характер предполагает, что на аудиторов возлагается ответственность не только перед заказчиками, но и перед третьими лицами.

Вопрос об ответственности и ее месте в системе общественных отношений является предметом изучения социологии и юриспруденции, институциональной экономики. В этих условиях существует необходимость научного определения категории ответственности в аудиторской деятельности, контекста и содержания этой ответственности, классификации норм и видов профессиональной ответственности, субъектов и объектов профессиональной ответственности в аудиторской деятельности, а также определения условий эффективного функционирования системы профессиональной ответственности в аудиторской деятельности.

В монографии также имеются приложения, которые выступают в качестве иллюстрации к тексту, а также дополняют и раскрывают положения научно-практического исследования вопросов контроля качества аудиторской деятельности.

Монография предназначена для научных работников, специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, практикующих аудиторов, магистров и бакалавров экономического профиля.