

УДК 657

## ***СПЕЦИФИКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

***Гамулинская Н.В***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Головкова Е. А.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

В статье рассматриваются особенности заключения договора о проведении аудиторской проверки. Проведён анализ порядка составления договора, а также его изменение и порядок расторжения. Также указаны условия, которые принимают на себя стороны при согласовании и подписании договора. На основании чего, авторами рассмотрены различия в заключении договоров об оказании аудиторских услуг с госкомпаниями и с коммерческими организациями. Актуальность выбранной темы заключается в том, что законодательство РФ подвержено постоянным изменениям и корректировкам в контрактной системе. Тем самым требуется постоянные мониторинг изменений в сфере заключения договоров, а особенно в аудиторской деятельности, которая подвержена жёсткому контролю со стороны государственных служб.

**Ключевые слова:** аудит, договор, аудируемые лица, экономический субъект, документ.

***THE SPECIFICS OF CONCLUDING A CONTRACT IN AUDITING  
ACTIVITIES***

***Gamulinskaya N.V.***

*Candidate of Economics, Associate Professor,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Golovkova E. A.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Abstract**

The article discusses the specifics of concluding an audit contract. The analysis of the procedure for drawing up the contract, as well as its modification and termination procedure is carried out. The conditions that the parties assume when agreeing and signing the contract are also specified. Since which, the authors considered the differences in the conclusion of contracts for the provision of audit services with state-owned companies and with commercial organizations. The relevance of the chosen topic lies in the fact that the legislation of the Russian Federation is subject to constant changes and adjustments in the contract system. This requires constant monitoring of changes in the sphere of concluding contracts, and especially in auditing activities, which are subject to strict control by public services.

**Keywords:** audit, contract, audited persons, economic entity, document.

Сегодня при оказании любого вида услуг или работ требуется составление соглашения. Данные соглашения в современных условиях должны быть формально закреплены и носить юридическую силу.

Прежде чем приступить к характеристике договора аудиторских услуг, необходимо рассмотреть его понятие. Он представляет собой официальный юридический документ, подписываемый обеими сторонами, в котором зафиксированы интересы заказчика и исполнителя.

Важно понимать, что в качестве заказчика выступает организация, а в качестве исполнителя – аудиторская фирма.

Экономический субъект обязан направить письмо-приглашение аудиторской организации. Таким образом заказчик уведомляет исполнителя о своих намерения проведения аудиторской проверки.

В случае положительного решения руководителю предприятия направляется письмо-обязательство, где сообщается о согласии на проведение аудиторской проверки. [1]

В свою очередь аудиторские фирмы обязаны провести качественную проверку. При этом они несут высокий уровень ответственности перед клиентом, а также перед третьими-лицами, которые являются потребителями информации финансовой отчетности.

Современные исследователи сходятся во мнении, что прежде чем приступить к работе, аудиторские организации находят необходимую информацию о данном субъекте:

1. Взаимоотношения заказчика с налоговыми структурами, банками, страховыми компаниями и иными субъектами;
2. Причины обращения заказчика за услугами аудиторской фирмы;
3. Правильность ведения бухгалтерского учета, результаты прошлых аудиторских и налоговых проверок;
4. Наличие необходимой для проведения проверки документации, к которой относятся: первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, бухгалтерская отчетность по всем филиалам и подразделениям, а также по всем видам деятельности;

5. Проверка руководства экономического субъекта;
6. Намерения организации в уменьшении объемов производства, объявлении банкротства или ликвидации в ближайшее время.[4]

Если во время изучения найденной информации выясняется, что предпринимательский риск аудиторской фирмы высок, а проверка затруднительна, договор может быть не заключен по решению аудитора.

Как известно, в договоре на проведение аудиторской проверки согласовываются следующие элементы, представленного на рисунке 1 (имеющий авторскую разработку).

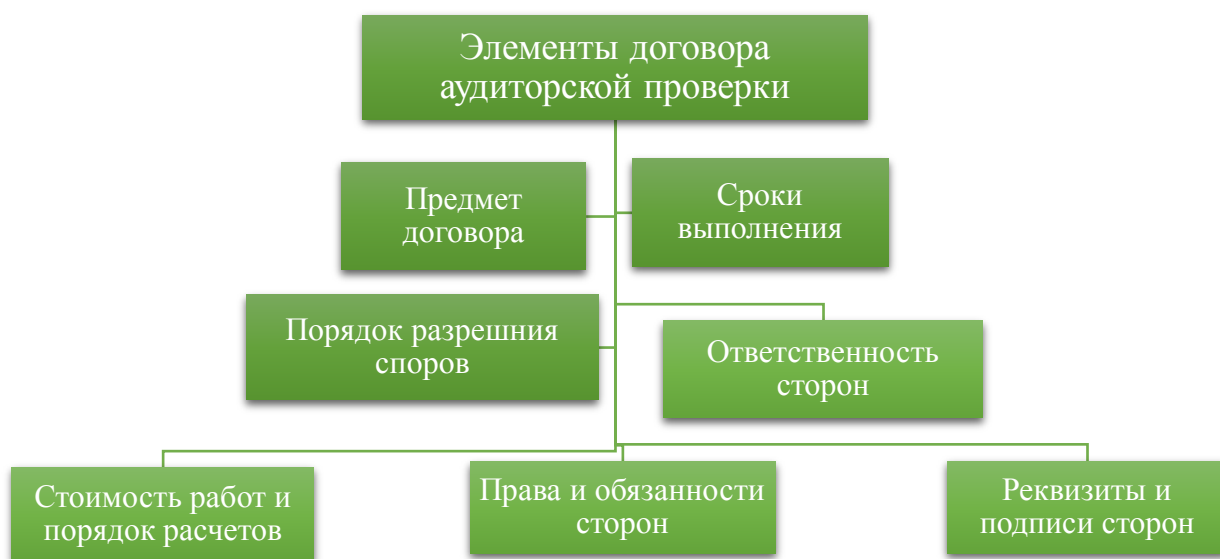


Рис. 1 – Элементы договора аудиторской проверки

Договор на осуществление аудиторской проверки заключается между двумя сторонами. Основные условия:

1. Аудитор должен в оговоренные сроки произвести аудиторскую проверку компании и (или) предоставить клиенту сопутствующие услуги, связанные с аудитом;
2. Аудируемое предприятие обязуется принять отчет (результаты) проверки и произвести расчет за предоставленную услугу. [4]

Договор на проведение аудиторской проверки имеет специфические свойства:

1. Оформляется по добровольному согласию сторон – аудиторской компанией и проверяемой организацией;
2. В юридической форме констатирует важнейшие аспекты предстоящей аудиторской проверки.

После всех этапов оценки в письменном виде заключается договор. В соглашении рекомендуется включить перечень причин, по которым аудитор может составить отрицательное заключение или отказаться от его выдачи.

При этом договор на проведение аудиторской проверки и предоставление услуг может быть единовременным и долгосрочным.

При согласовании сторонами всех пунктов договора, считается состоявшимся его заключение. В тексте соглашения обязательно прописываются номер и дата выдачи аттестата аудитора. При внесении изменений в договор оформляется приложение к основному документу.

Стоимость проведения работ является важным вопросом при подготовке договора на проведение аудиторской проверки. На итоговую сумму оказывают влияние различные факторы:

1. объем и уровень сложности аудиторской работы;
2. параметры потенциального аудиторского риска;
3. прогнозируемый эффект для клиентской организации – аудируемого лица.

К настоящему времени во многих исследованиях определились несколько различных методик расчётов: аккордная плата, повременная плата, сдельная оплата, оплата по итогам, комбинированная оплата.

Аудиторская организация имеет право самостоятельно определять наиболее удобную форму расчета или по договоренности с клиентом.

Договор на предоставление аудиторских услуг защищает интересы сторон, делает отношения аудиторской компании и аудируемого

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

предприятия законными и цивилизованными. Договор на проведение аудита может быть изменен или расторгнут. [1]

Подписание договора считается совершенным, если имеются обязательные реквизиты сторон: собственноручные подписи полномочных представителей сторон, а также оттиски печатей организаций.

Изменение и расторжение договора может произойти в связи с существенным изменением обстоятельств (ст. 451 ГК РФ). [3]

В том случае, если стороны не достигли соглашения о приведении договора в соответствие с существенно изменившимися обстоятельствами (т.е. о его изменении) или о его расторжении, договор может быть расторгнут.

Кроме того, по ряду оснований договор может быть изменен судом по требованию заинтересованной стороны при соблюдении одновременно следующих условий:

1. В момент заключения договора стороны исходили из того, что такого изменения обстоятельств не произойдет;

2. Изменение обстоятельств вызвано причинами, которые заинтересованная сторона не могла преодолеть после их возникновения при той степени заботливости и осмотрительности, какая от нее требовалась по характеру договора об аудите и условиям аудиторской деятельности;

3. Необходимо вносить изменения в договор, если исполнение договора без дополнительных корректировок может нанести ущерб заинтересованной стороне;

4. Из договора на проведение аудита не вытекает, что риск изменения обстоятельств несет заинтересованная сторона (п. 2 ст. 451 ГК РФ).[3]

При расторжении договора в связи с существенно изменившимися обстоятельствами суд по просьбе любой из сторон определяет последствия расторжения договора, исходя из необходимости справедливого

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

распределения между сторонами расходов, понесенных ими в связи с исполнением настоящего договора.

В 2022 году был уточнён порядок проведения конкурсов по закупке аудиторских услуг. Рассмотрим данные изменения более подробно.

Как известно, на территории Российской Федерации действует 44-ФЗ, который включает в себя информацию о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг. [2]

В связи с чем появляется сложность заключения договора на оказание аудиторских услуг для государственных компаний, так как при взаимодействии с общественно значимыми организациями договор будет заключаться только по итогам проведения «электронного конкурса» согласно № 360 - ФЗ.

В данном случае можно выделить несколько различий:

1. Использование электронных подписей;
2. Использование портала ЕИС;
3. Конкурсная документация должна быть предоставлена в течение 5 рабочих дней;
4. Обеспечивается конфиденциальность сведений;
5. Цена договора победителя (аудиторской фирмы) после проведения конкурса не может превышать «Начальную (максимальную)» цену;
6. Контроль за соблюдением всех условий договора будет осуществлять жёстче со стороны госорганов.

В результате изучения был получен материал, анализ которого позволил заключить, что форма и содержание договора на проведение аудиторских услуг для аудируемых лиц могут иметь свои особенности и различаться.

Однако главными пунктами этого документа являются: цель аудита, условия ответственности сторон, условия оказания аудиторских услуг, объём

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

и сроки проведения аудита, а также стоимость услуг аудитора. Договор на оказание аудиторских услуг является важным юридическим аспектом в аудиторской деятельности.

**Библиографический список:**

1. Андреева Л. В., Бодрова Т. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2020. — 102 с.
2. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (последняя редакция)[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://www.consultant.ru/> (Дата обращения 10.10.2022)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://www.consultant.ru/document>(Дата обращения 10.10.2022)
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://www.consultant.ru/document>(Дата обращения 10.10.2022)

*Оригинальность 83%*