



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Государственная Дума  
Федерального Собрания  
Российской Федерации

« 05 » октября 2018 г.

№ 8194п-П13

МОСКВА

О внесении проекта федерального закона  
"О внесении изменений в статьи 7 и 8  
Федерального закона "Об аудиторской  
деятельности" (в части уточнения положений  
о независимости и профессиональной этике)"

В соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)".

- Приложение:
1. Текст законопроекта на 9 л.
  2. Пояснительная записка к законопроекту на 2 л.
  3. Финансово-экономическое обоснование к законопроекту на 1 л.
  4. Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, на 1 л.
  5. Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, на 1 л.



6. Распоряжение Правительства Российской Федерации о назначении официального представителя Правительства Российской Федерации по данному вопросу на 1 л.

Председатель Правительства  
Российской Федерации



Д.Медведев



Вносится Правительством  
Российской Федерации

Проект

№ 560543-7

## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в статьи 7 и 8  
Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части  
уточнения положений о независимости и профессиональной этике)"**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ  
"Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской  
Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 49, ст. 6912)  
следующие изменения:

1) в статье 7:

а) в наименовании слова "и кодекс профессиональной этики  
аудиторов" исключить;

б) части 3 и 4 признать утратившими силу;

2) статью 8 изложить в следующей редакции:

**"Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов.  
Кодекс профессиональной этики аудиторов**

1. При оказании аудиторских услуг (участии в оказании  
аудиторских услуг) аудиторская организация, аудитор должны быть

независимы и соблюдать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2. Для целей настоящей статьи используются следующие понятия:

"независимость аудиторской организации, аудитора" - отсутствие между лицами отношений связанности, основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;

"правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" - документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения такой угрозы, и меры по предотвращению, устранению либо снижению уровня такой угрозы;

"кодекс профессиональной этики аудиторов" - документ, содержащий принципы профессиональной этики, а также основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими

организациями, аудиторами и меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами;

"контролирующее лицо" - лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации;

"подконтрольное лицо (подконтрольная организация)" - юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица (Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование не признаются контролирующими лицами);

"родственники" - родители, братья, сестры, дети, супруги, родители супругов и дети супругов.

Термин "финансовый инструмент" используется в настоящем Федеральном законе в значении, определенном в статье 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

3. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не может проводить аудит (оказывать сопутствующие аудиту услуги) в случае, если:

1) руководитель (иное должностное лицо) аудиторской организации (индивидуальный аудитор) является учредителем (участником, акционером) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

2) руководитель (иное должностное лицо) аудиторской организации (индивидуальный аудитор) является родственником учредителя (участника, акционера) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

3) аудиторская организация (индивидуальный аудитор) является контролирующим лицом аудируемого лица либо аудиторская организация является подконтрольным лицом аудируемого лица;

4) аудиторская организация и аудируемое лицо имеют общих контролирующих лиц либо аудиторская организация (индивидуальный аудитор) и аудируемое лицо имеют общих подконтрольных лиц;

5) аудиторская организация и аудируемое лицо имеют общих учредителей (участников, акционеров);

б) аудируемому лицу аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) оказывались в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;

7) аудируемое лицо является лицом:

а) заключившим договор страхования ответственности этой аудиторской организации (индивидуального аудитора), договор займа, кредитный договор, договор поручительства или выдавшим независимую гарантию аудиторской организации (индивидуальному аудитору);

б) заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с руководителем этой аудиторской организации или выдавшим руководителю этой аудиторской организации независимую гарантию;

в) заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с родственниками руководителя этой аудиторской организации (индивидуального аудитора) на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо если родственники руководителя этой аудиторской организации

(индивидуального аудитора) являются выгодоприобретателями по таким договорам;

г) выдавшим независимую гарантию родственникам руководителя этой аудиторской организации (индивидуального аудитора);

8) аудируемое лицо является кредитором (поручителем, гарантом) аудиторской организации (индивидуального аудитора) в объеме более чем 10 процентов балансовой стоимости активов аудиторской организации (индивидуального аудитора);

9) аудиторская организация, ее руководитель или иное должностное лицо (индивидуальный аудитор), родственники руководителя этой аудиторской организации (индивидуального аудитора) владеют финансовыми инструментами аудируемого лица, указанного в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона;

10) такое ограничение установлено иными федеральными законами.

4. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не может проводить аудит в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств аудируемого лица, указанного в пунктах 3, 4 части 3 настоящей статьи.

5. Аудитор не может участвовать в проведении аудита (в оказании сопутствующих аудиту услуг) в случае, если:

1) аудитор является учредителем (участником, акционером) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

2) аудитор является родственником учредителей (участников, акционеров) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

3) аудитор является работником аудиторской организации, являющейся участником аудиторской группы, который с аудируемым лицом заключил договор займа, кредитный договор, договор поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получил от этого аудируемого лица независимую гарантию, либо с которым такой договор заключен родственником аудитора, либо если указанный родственник является выгодоприобретателем по такому договору;

4) такое ограничение установлено иными федеральными законами.

6. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторской организации (индивидуальному аудитору), определенные договором оказания аудиторских услуг, не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого

лица к содержанию выводов, которые могут быть сделаны в результате оказания таких услуг.

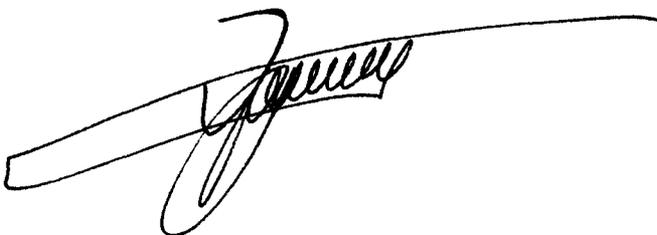
7. При оказании (участии в оказании) аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг аудиторская организация, аудитор должны соблюдать кодекс профессиональной этики аудиторов.

8. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта. Для целей настоящего Федерального закона под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации (индивидуального аудитора) может повлиять на мнение такой аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Случаи возникновения у аудиторской организации (индивидуального аудитора) заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются кодексом профессиональной этики аудиторов.

9. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов разрабатываются на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров.

10. Саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренные советом по аудиторской деятельности правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования."

Президент  
Российской Федерации



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту федерального закона**

**"О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона  
"Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о  
независимости и профессиональной этике)"**

Проект федерального закона разработан в целях совершенствования Федерального закона "Об аудиторской деятельности" по результатам обобщения и анализа практики применения его норм, посвященных независимости аудиторских организаций и аудиторов в отношении аудируемых ими лиц (клиентов).

В связи с введением в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и началом их применения с 2017 года вопросам соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами этических требований, в том числе требований к их независимости, соответствующих международно признанным этическим принципам и стандартам, уделяется значительное внимание. Обобщение и анализ правоприменительной практики выявили необходимость:

1) введения общего требования о независимости аудиторских организаций и аудиторов;

2) уточнения понятийного аппарата в части правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) определения основы разработки правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов;

4) структурного объединения в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" положений о независимости и профессиональной этике аудиторов ввиду их схожести и взаимосвязанного применения и соблюдения при оказании услуг аудируемому лицу (клиенту).

Проектом федерального закона вводится общее требование о независимости аудиторских организаций, аудиторов при проведении ими (участии в проведении) аудита, а также оказании (участии в оказании) иных аудиторских услуг в случаях, предусмотренных правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. При этом предлагается независимость определить как отсутствие имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, а также других лиц в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Согласно предлагаемым изменениям Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций определяются как документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторских организаций, аудиторов, рисков возникновения такой угрозы, а также меры по предотвращению, устранению либо снижению уровня такой угрозы. Вместе с тем проектом федерального закона предлагается определить кодекс профессиональной этики аудиторов как документ, содержащий принципы профессиональной этики, а также основные требования и меры к обеспечению соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами таких принципов. Одновременно предусматривается, что кодекс профессиональной этики аудиторов должен соблюдаться аудиторскими организациями, аудиторами при оказании (участии в оказании) аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Проектом федерального закона предлагается предусмотреть, что правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекс профессиональной этики должны разрабатываться на основе кодекса профессиональной этики бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров.

Ввиду взаимосвязанного применения и соблюдения аудиторами требований указанных правил и Кодекса профессиональной этики аудиторов, проектом федерального закона предлагается в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" объединить положения о независимости и Кодексе профессиональной этики аудиторов в одной общей статье.

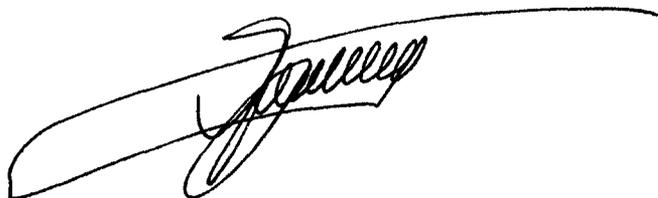
Принятие проекта федерального закона не повлечет необходимости признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов, а также не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации. Проект федерального закона соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Реализация проекта федерального закона не потребует дополнительных расходов средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ**  
**к проекту федерального закона "О внесении изменений в**  
**статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"**  
**(в части уточнения положений о независимости и профессиональной**  
**этике)"**

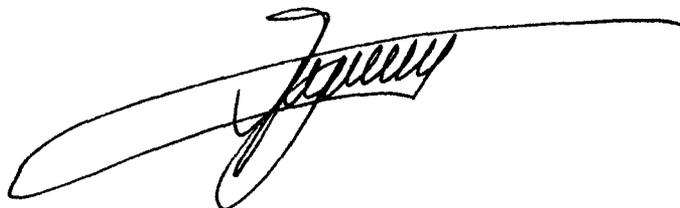
Принятие и реализация Федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)" не потребуют дополнительных затрат из федерального бюджета.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## П Е Р Е Ч Е Н Ь

**федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)"**

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)" не повлечет необходимости признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'J' followed by several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## П Е Р Е Ч Е Н Ь

**нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)"**

Принятие федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)" не потребует принятия, приостановления, изменения, а также признания утратившими силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.



# ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 4 октября 2018 г. № 2127-р

МОСКВА

1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)".

2. Назначить заместителя Министра финансов Российской Федерации Трунина Илью Вячеславовича официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)".

Председатель Правительства  
Российской Федерации



Д.Медведев