****

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды ответственности за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности..........** | **3** |
| **Меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете......................................................................** | **4** |
| Меры воздействия за нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности......................................................... | **11** |
| **Меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской** **деятельности, принятые в 2013 г. .....................................................................................................................................................................** | **20** |
| **Предварительные выводы..................................................................................................................................................................................** | **21** |

***Настоящие материалы подготовлены на основе информации об опыте установления и применения в государствах – участниках СНГ мер ответственности хозяйствующих субъектов за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности по состоянию на 1 января 2014 г., представленной членами Координационного совета.***

*Таблица 1.*

**Виды ответственности за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государства-участники СНГ/Вид ответственности** | **Гражданско-правовая** | **Административная** | **Уголовная** | **Дисциплинарная** |
| **Учет** | **Аудит** | **Учет** | **Аудит** | **Учет** | **Аудит** | **Учет** | **Аудит** |
| **Азербайджанская Республика** | **+** | **+** | **+** | **+** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Республика Армения** | **-** | **-** | **+** | **+** | **-** | **-** | **-** | **+** |
| **Республика Беларусь** | **-** | **-** | **+** | **+** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Республика Казахстан** | **-** | **-** | **+** | **+** | **+** | **+** | **-** | **-** |
| **Кыргызская Республика** | **-** | **-** | **+** | **-** | **-** | **+** | **-** | **-** |
| **Республика Молдова** | **-** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| **Российская Федерация** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| **Республика Таджикистан** | **-** | **-** | **+** | **+** | **-** | **+** | **+** | **+** |
| **Республика Узбекистан** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |

*Таблица 2.*

**Меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете**

| **№ п/п** | **Состав правонарушения, за которое предусмотрена** **ответственность** | **Государства-участники СНГ** | **Субъект ответственности** | **Меры воздействия** | **Орган, принимающий меры воздействия** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Правонарушения в области ведения бухгалтерского учета** |
| 1 | Уклонение от ведения бухгалтерского учета | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 50-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм)[[1]](#footnote-1) | Минфин |
| Республика Казахстан | Должностные лица  | Штраф в размере 100 месячных расчетных показателей[[2]](#footnote-2)  | Органы Минфина |
| Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 500[[3]](#footnote-3)  | Суд |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Налоговый комитет |
| 2 | Проведение операций без соответствующего отражения их в бухгалтерском учете | Республика Казахстан | Финансовые организации[[4]](#footnote-4) | Штраф в размере 20 % от суммы, которая не была учтена, но не менее 100 и не более 4000 месячных расчетных показателей  | Органы Нацбанка |
| 3 | Уклонение от документирования сведений, предусмотренных законодательством, либо внесение в бухгалтерскую документацию заведомо ложной информации | Республика Казахстан | Лицо, уполномоченное для ведения бухгалтерского учета | Штраф в размере до 300 месячных расчетных показателей; исправительные работы на срок до 1 года со штрафом в размере до 100 месячных расчетных показателей | Суд |
| Российская Федерация | Должностные лица | Штраф в размере от 5 до 10 тысяч рублей (при наличии признаков банкротства); дисквалификация на срок от 6 месяцев до 3 лет[[5]](#footnote-5) | Суд |
| Должностные лица определенных видов юридических лиц[[6]](#footnote-6) | Штраф в размере от 300 тысяч до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 4 лет; принудительные работы на срок до 5 лет или с лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| 4 | Уничтожение бухгалтерской документации | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 50-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм) | Минфин |
| Республика Беларусь | Должностные лица, индивидуальные предприниматели | Штраф в размере от 10 до 100 базовых величин; при необеспечении сохранности бухгалтерской документации, повлекшей ее утрату: штраф в размере от 4 до 35 базовых величин | Органы внутренних дел, Комитета государствен-ного контроля, Минфина и финансовые управле-ния (отделы) местных исполнительных и распорядительных орга-нов, налоговые органы, органы Нацбанка |
| Республика Казахстан | Должностные лица | Штраф в размере 100 месячных расчетных показателей2 | Органы Минфина |
| Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003  | Суд |
| Российская Федерация | Должностные лица | Штраф в размере от 5 до 10 тысяч рублей (при наличии признаков банкротства); дисквалификация на срок от 6 месяцев до 3 лет5 | Суд |
| 5 | Нарушение правил и порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности | Азербайджанская Республика | Юридические лица, индивидуальные предприниматели | Предупреждение; штраф | Минфин; Центральный банк (в отношении кредитных организаций) |
| Республика Беларусь | Должностные лица, индивидуальные предприниматели | Предупреждение; штраф в размере от 4 до 20 базовых величин | Органы внутренних дел, Комитета государствен-ного контроля, Минфина и финансовые управле-ния (отделы) местных исполнительных и распорядительных орга-нов, налоговые органы, органы Нацбанка |
| Республика Казахстан | Финансовые организации4 | Штраф в размере до 5 % от суммы, которая была учтена ненадлежащим образом, но не менее 100 и не более 4000 месячных расчетных показателей | Органы Нацбанка |
| Кыргызская Республика | Должностные лица | Штраф в размере 20 расчетных показателей | Госфиннадзор, Суд |
| Республика Молдова | Должностные лица | Дисциплинарные взыскания, штрафы, лишение свободы, лишение права занимать определенные должности или заниматься определённой деятельностью | - |
| Российская Федерация | Должностные лица | Штраф в размере от 2 до 3 тысяч рублей | Суд |
| Определенные виды юридических лиц и их должностные лица[[7]](#footnote-7) | Для должностных лиц штраф в размере от 20 до 30 тысяч рублей, дисквалификация на срок до 1 года; для юридических лиц штраф – от 500 до 700 тысяч рублей | Банк России |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Налоговый комитет  |
| Республика Узбекистан | Должностные лица | Штраф  | Суд |
| **II. Правонарушения в области составления, представления и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
| 6 | Искажение бухгалтерской отчетности | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 15-25-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм) | Минфин |
| Республика Казахстан | Должностные лица | Штраф в размере 100 месячных расчетных показателей2 | Органы Минфина |
| Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003 | Суд |
| Российская Федерация | Должностные лица | Штраф в размере от 2 до 3 тысяч рублей | Суд |
| Должностные лица определенных видов юридических лиц6 | Штраф в размере от 300 тысяч до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 4 лет; принудительные работы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Налоговый комитет  |
| Республика Узбекистан | Должностные лица | Штраф; лишение определенного права до 5 лет; исправительные работы до 3 лет; лишение свободы до 3 лет | Суд |
| 7 | Подписание бухгалтерской отчетности организации публичного интереса лицом, не являющимся профессиональным бухгалтером | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 50-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм)1 | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003  | Суд |
| 8 | Непредставление бухгалтерской отчетности | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 50-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм)[[8]](#footnote-8) | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003 | Суд |
| Российская Федерация | Должностные лица определенных видов юридических лиц[[9]](#footnote-9) | Для должностных лиц штраф в размере от 20 до 30 тысяч рублей, дисквалификация на срок до 1 года; для юридических лиц штраф – от 500 до 700 тысяч рублей | Банк России |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Налоговый комитет  |
| 9 | Нарушение срока представления бухгалтерской отчетности  | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 50-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм) | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003  | Суд |
| Российская Федерация | Определенные виды юридических лиц и их должностные лица9 | Для должностных лиц штраф в размере от 20 до 30 тысяч рублей, дисквалификация на срок до 1 года; для юридических лиц штраф от 500 до 700 тысяч рублей | Банк России |
| 10 | Представление заведомо недостоверной бухгалтерской отчетности | Республика Казахстан | Юридические лица | Штраф: для малых предприятий и некоммерческих организаций в размере 100 месячных расчетных показателей, для средних предприятий – 200, для крупных предприятий – 5003 | Суд |
| Российская Федерация | Определенные виды юридических лиц и их должностные лица9 | Для должностных лиц штраф в размере от 20 до 30 тысяч рублей, дисквалификация на срок до 1 года; для юридических лиц штраф – от 500 до 700 тысяч рублей | Банк России |
| Должностные лица определенных видов юридических лиц6 | Штраф в размере от 300 тысяч до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 4 лет; принудительные работы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового | Суд |
| 11 | Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) предусмотрено законом сведений (информации), необходимых для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, равно как представление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 10-20-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм) | Минфин |
| Российская Федерация | Граждане, должностные лица, юридические лица | Предупреждение; штраф: для граждан в размере от 100 до 300 рублей; для должностных лиц – от 300 до 500 рублей; на юридических лиц – от 3 до 5 тысяч рублей[[10]](#footnote-10) | Уполномоченный государственный орган/Банк России |
| 12 | Нераскрытие или нарушение порядка и сроков раскрытия предусмотренной законодательством информации, равно как раскрытие ее не в полном объеме, раскрытие недостоверной и (или) вводящей в заблуждение информации | Республика Армения | Юридические лица | Штраф в 500-кратном размере установленной минимальной заработной платы (1000 драм) | Минфин |
| Российская Федерация | Определенные виды юридических лиц и их должностные лица9 | Для должностных лиц штраф в размере от 30 до 50 тысяч рублей, дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет; для юридических лиц штраф – от 700 тысяч до 1 миллиона рублей | Банк России |
| Должностные лица определенных видов юридических лиц6 | Штраф в размере от 300 тысяч до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 4 лет; принудительные работы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового | Суд |
| **III. Прочие правонарушения** |
| 13 | Разглашение коммерческой тайны | Республика Казахстан | Лица, имеющие доступ к бухгалтерской информации | Штраф в размере от 100 до 150 месячных расчетных показателей | Суд |
| Республика Узбекистан | Должностные лица | Полная материальная ответственность | Работодатель; применительно к руководителю организации – суд |
| 14 | Причинение ущерба вследствие умышленных действий или небрежного/ недобросовестного отношения к своим обязанностям | Республика Узбекистан | Должностные лица | Полная материальная ответственность | Работодатель; применительно к руководителю организации – суд |
| 15 | Назначение на должность главного бухгалтера публичной организации лица, не имеющего сертификата профессионального бухгалтера | Республика Казахстан | Должностные лица | Штраф в размере 100 месячных расчетных показателей2 | Органы Минфина |
| 16 | Нарушение правил аккредитации, установленных законодательством | Республика Казахстан | Юридические лица | Предупреждение; штраф в размере 200 месячных расчетных показателей[[11]](#footnote-11)  | Органы Минфина |

*Таблица 3.*

**Меры воздействия за нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности**

| **№** **п/п** | **Состав правонарушения, за которое предусмотрена ответственность** | **Государства-участники СНГ** | **Субъект ответственности** | **Меры воздействия** | **Орган, принимающий меры воздействия** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Правонарушения в области лицензирования аудиторской деятельности и аттестации аудиторов**  |
| 1 | Занятие предпринимательской деятельностью без лицензии | Республика[[12]](#footnote-12) Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 500 тысяч драм | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Если эти деяния не содержат признаков уголовно наказуемого деяния: для юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, штраф в размере от 30 до 40 месячных расчетных показателей[[13]](#footnote-13), для юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – от 100 до 200 месячных расчетных показателей[[14]](#footnote-14) с конфискацией предметов и (или) орудия совершения правонарушения либо без таковой; конфискация полученных доходов (дивидендов), денег, ценных бумаг | Суд |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Минфин |
| Республика Узбекистан | Должностные лица  | Штраф | Суд |
| 2 | Предоставление лицензии для пользования иным лицам или использование лицензии в качестве залога | Республика Армения | Аудиторские организации | Приостановление действия лицензии на 2 месяца | Минфин |
| 3 | Нарушение порядка лицензирования (аттестации), в том числе несоответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к лицензируемым видам деятельности (лицу, обладающему квалификационным аттестатом аудитора) | Республика Армения | Аудиторские организации | Приостановление действия лицензии до устроения причины нарушения | Минфин |
| Республика Беларусь | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Для юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, штраф в размере от 50 до 100 месячных расчетных показателей[[15]](#footnote-15), для юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – от 100 до 200 месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на определенный вид деятельности или без такового[[16]](#footnote-16) | Органы Минфина |
| Кыргызская Республика | Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы | Предупреждение; приостановление действия лицензии; аннулирование лицензии | Госфиннадзор, суд |
| Аудиторы | Отзыв квалификационного сертификата аудитора |
| Российская Федерация | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Саморегулируемая организация аудиторов |
| Республика Узбекистан | Аудиторские организации | Предписание об устранении выявленных нарушений; приостановление действия лицензии; лишение лицензии[[17]](#footnote-17) | Минфин, в случае лишения лицензии – суд |
| 4 | Предоставление лицензиатом (претендентом на получение квалификационного аттестата аудитора) заведомо недостоверной информации при получении лицензии (квалификационного аттестата аудитора) | Республика Армения | Аудиторские организации | Прекращение действия лицензии  | Минфин |
| Республика Беларусь | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан | Юридические лица | Для юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, штраф в размере от 100 до 150 месячных расчетных показателей, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – от 200 до 300 месячных расчетных показателей с лишением лицензии на определенный вид деятельности[[18]](#footnote-18) | Суд |
| Российская Федерация | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Саморегулируемая организация аудиторов |
| **II. Правонарушения в области деятельности аудиторских организаций** |
| 5 | Осуществление аудиторской организацией не предусмотренных видов деятельности | Республика Армения | Аудиторские организации | Прекращение действия лицензии  | Минфин |
| Республика Беларусь | Руководители аудиторских организаций, индивидуальные аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан | Аудиторские организации | Штраф в размере 100 месячных расчетных показателей | Суд |
| 6 | Использование аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, или организаций, либо нанесения вреда другим лицам или организациям | Республика Беларусь | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан[[19]](#footnote-19) | Руководители аудиторских организаций, аудиторы | Штраф в размере от 500 до 800 месячных расчетных показателей; общественные работы на срок от 180 до 240 часов; исправительные работы на срок от 1 года до 2 лет; ограничение свободы на срок до 2 лет или лишение свободы на тот же срок с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет | Суд |
| Российская Федерация8 | Индивидуальные аудиторы | Штраф в размере от 100 до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет; принудительные работы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового; арест на срок до 6 месяцев, лишение свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет[[20]](#footnote-20) | Суд |
| 7  | Неисполнение или ненадлежащее исполнение договора возмездного оказания услуг | Республика Узбекистан | Должностные лица | Возмещение убытков | Суд |
| **III. Правонарушения, связанные с проведением аудита** |
| 8 | Проведение аудита в запрещенных случаях | Республика Беларусь[[21]](#footnote-21) | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан | Аудиторские организации | Штраф в размере 150 месячных расчетных показателей; приостановление действия лицензии | Суд |
| 9 | Уклонение от проведения обязательного аудита либо препятствование его проведению | Азербайджанская Республика | Аудируемые организации | Предупреждение; штраф | Суд |
| Республика Казахстан | Аудируемые организации и их должностные лица | Для должностных лиц, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, штраф в размере 20 месячных расчетных показателей, для юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – 200 месячных расчетных показателей | Органы Минфина |
| Республика Таджикистан | Хозяйствующие субъекты | Штраф | Минфин |
| 10 | Нарушение требований законодательства, профессиональных стандартов, правил независимости, кодекса профессиональной этики аудиторов | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 500 тысяч драм[[22]](#footnote-22); при нарушении правил независимости аудиторов: штраф в размере 500 тысяч драм; приостановление действия лицензии на 6 месяцев | Минфин |
| Аудиторы | За несоблюдение правил кодекса этики: прекращение действия сертификата аудитора |
| Республика Беларусь | Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы | Направление требования (предписания) об устранении нарушений | Минфин |
| Аудиторы | В случае несоблюдения принципа независимости аудита и систематического (2 и более раз в течение года) нарушения требований законодательства: аннулирование квалификационного аттестата аудитора |
| Республика Молдова | Аудиторские организации, аудиторы | Предупреждение; представление Минфину предложений по аннулированию или приостановлению действия квалификационного сертификата аудитора; предоставление Лицензионной палате предложений по аннулированию или приостановлению действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности | Совет по надзору за аудиторскойдеятельностью |
| Российская Федерация | Члены саморегулируемой организации аудиторов: аудиторские организации, индивидуальные аудиторы | Предписание об устранении выявленных нарушений; предупреждение о недопустимости нарушений; штраф[[23]](#footnote-23); приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов на срок не более 180 календарных дней; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов | Саморегулируемая организация аудиторов, Росфиннадзор |
| Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Саморегулируемая организация аудиторов |
| 11 | Сокрытие аудитором фактов нарушения законодательства, выявленных при проведении аудиторской проверки | Республика Казахстан | Аудиторские организации[[24]](#footnote-24) | Штраф в размере 150 месячных расчетных показателей | Суд |
| Аудиторы | Штраф в размере 70 месячных расчетных показателей; лишение квалификационного свидетельства |
| Республика Узбекистан | Должностные лица | Штраф | Суд |
| 12 | Нарушение требования о составлении аудиторского заключения в двух экземплярах | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 200 тысяч драм | Минфин |
| 13 | Составление ложного аудиторского заключения | Республика Армения | Аудиторские организации | Прекращение действия лицензии  | Минфин |
| Республика Беларусь | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Республика Казахстан | Аудиторские организации | Штраф в размере 180 месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без таковой[[25]](#footnote-25); в случае составления заведомо недостоверного аудиторского отчета: штраф в размере 220 месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности14 | Суд |
| Аудиторы | Штраф в размере восьмидесяти месячных расчетных показателей[[26]](#footnote-26); в случае составления заведомо недостоверного аудиторского отчета: штраф в размере 110 месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства |
| Российская Федерация | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Саморегулируемая организация аудиторов |
| Республика Узбекистан | Аудиторские организации | Лишение лицензии | Суд |
| Должностные лица | Штраф |
| 14 | Предоставление в ходе проведения аудита аудируемым субъектом несвоевременной, недостоверной или неполной информации, приведшей к составлению недостоверного аудиторского заключения | Республика Казахстан | Аудируемые организации и их должностные лица | Для должностных лиц, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, штраф в размере 25 месячных расчетных показателей, для юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – 100 месячных расчетных показателей | Суд |
| 15 | Несообщение аудируемыми субъектами органам государственного финансового контроля о нарушениях законодательства при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государством займов, выявленных в результате аудита данных организаций | Республика Казахстан | Аудируемые организации: государственные учреждения и государственные предприятия, а также юридические лица с участием государства | Штраф в размере 150 месячных расчетных показателей | Суд |
| **IV. Правонарушения в области проведения проверок аудиторских организаций и представления ими обязательной информации** |
| 16 | Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок или уклонение от таких проверок | Республика Армения | Аудиторские организации | Приостановление действия лицензии до устранения причины нарушения | Минфин |
| Республика Беларусь | Руководители аудиторских организаций, индивидуальные аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Российская Федерация | Аудиторские организации  | Штраф в размере от 5 до 10 тысяч рублей; при последствиях в виде невозможности проведения или завершения таких проверок: штраф в размере от 20 до 50 тысяч рублей[[27]](#footnote-27) | Росфиннадзор |
| Должностные лица | Штраф в размере от 2 до 4 тысяч рублей; при последствиях в виде невозможности проведения или завершения таких проверок: штраф в размере от 5 до 10 тысяч рублей[[28]](#footnote-28) |
| 17 | Невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 200 тысяч драм | Минфин |
| Республика Беларусь | Руководители аудиторских организаций, индивидуальные аудиторы | Предупреждение; штраф в размере до двадцати базовых величин; аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Российская Федерация | Аудиторские организации | Штраф в размере от десяти до двадцати тысяч рублей | Росфиннадзор |
| Должностные лица | Штраф в размере от одной до двух тысяч рублей; дисквалификация на срок до 3 лет |
| 18 | Несвоевременное предоставление или непредставление обязательной информации, а равно представление недостоверных сведений аудиторскими организациями в соответствующие уполномоченные органы | Республика Армения | Аудиторские организации | Приостановление или прекращение действия лицензии | Минфин |
| Республика Казахстан | Аккредитованные профессиональные аудиторские организации, аудиторские организации[[29]](#footnote-29) | Штраф в размере 150 месячных расчетных показателей | Суд |
| Российская Федерация | Аудиторские организации | Предупреждение, штраф в размере от 3 до 5 тысяч рублей | Росфинандзор |
| Должностные лица | Штраф в размере от 300 до 500 рублей |
| 19 | Нарушение срока представления или непредставление аудиторского отчета аудиторскими организациями в уполномоченный орган | Республика Армения | Аудиторские организации | Предупреждение[[30]](#footnote-30) | Минфин |
| Республика Казахстан | Аудиторские организации | Штраф в размере 200 месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без таковой | Суд |
| **V. Прочие правонарушения** |
| 20 | Разглашение аудиторской тайны | Республика Армения | Аудиторские организации | Прекращение действия лицензии  | Минфин |
| Республика Беларусь | Аудиторы | Аннулирование квалификационного аттестата аудитора | Минфин |
| Российская Федерация | Все лица, получившие доступ к аудиторской тайне | Для граждан штраф в размере от 500 до 1000 рублей, для должностных лиц – от 4 до 5 тысяч рублей; штраф в размере до 120 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, либо исправительные работы на срок до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на срок до 3 лет[[31]](#footnote-31) |  |
| 21 | Уклонение аудиторской организации от уплаты годовой государственной пошлины | Республика Армения | Аудиторские организации | Приостановление действия лицензии до устранения нарушения[[32]](#footnote-32) | Минфин |
| 22 | Нарушение требования о наличии Интернет-сайта | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 200 тысяч драм | Минфин |
| 23 | Нарушение установленных законодательством сроков хранения документов, связанных с осуществлением аудита, или уклонение от документирования аудита | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 200 тысяч драм[[33]](#footnote-33) | Минфин |
| 24 | Уклонение от установленного порядка ведения журнала заключенных договоров | Республика Армения | Аудиторские организации | Штраф в размере 400 тысяч драм за договор, а за каждое иное нарушение – в размере 200 тысяч драм | Минфин |
| 25 | Нарушение аудитором требований по надлежащему хранению и использованию личной печати | Республика Казахстан | Аудитор | Штраф в размере от 50 до 100 месячных расчетных показателей | Органы Минфина |

*Таблица 4.*

**Меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности, принятые в 2013 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Государства – участники СНГ/Меры воздействия** | **Количество субъектов, к которым приняты меры воздействия, ед.** |
| **Нарушение законода-тельства о бухгалтерс- ком учете** | **Нарушение законодательства об аудиторской деятельности** |
| **Штраф** | **Штраф** | **Приоста-новление действия лицензии** | **Прекраще-ние** **действия лицензии** | **Отзыв сертифи-ката аудитора** | **Выдано предпи-саний об устранении нарушений** | **Выдано предупреж-дений о недопусти-мости нарушений** | **Приоста-новлено членство в професси-ональных объединениях аудиторов** | **Вынесено решений об исключении из професси-ональных объединений аудиторов** | **Иное** |
| **Азербайджанская Республика** | -[[34]](#footnote-34) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Республика Армения** | - | 10 | 5 | 2 | - | - | 2 | - | - | - |
| **Республика Беларусь** | - | - | - | - | - | 13 | - | - | - | - |
| **Республика Казахстан** | - | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Кыргызская Республика** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Республика Молдова** | - | 4 | - | - | 1 | - | - | - | - | - |
| **Российская Федерация** | - | 41 | - | - | - | 131 | 386 | 203 | 127 | 65 |
| **Республика Таджикистан** | 47 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Республика Узбекистан** | 88 | - | - | - | - | 23 | - | - | - | - |

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ**

1.  За нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности устанавливаются различные виды ответственности: гражданско-правовая, административная, уголовная, дисциплинарная. Наиболее распространенной является административная ответственность.

2. Составы правонарушений, за которые устанавливается ответственность, охватывают различные аспекты бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. В области бухгалтерского учета меры воздействия устанавливаются, как правило, за: уничтожение бухгалтерской документации; уклонение от ведения бухгалтерского учета; нарушение правил и порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; искажение бухгалтерской отчетности; представление заведомо недостоверной бухгалтерской отчетности; нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности или ее непредставление.

В области аудиторской деятельности меры воздействия устанавливаются, как правило, за: нарушение порядка лицензирования (аттестации); использование аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности; нарушения требований профессиональных стандартов, правил независимости, кодекса профессиональной этики; составление ложного аудиторского заключения; разглашение аудиторской тайны.

3. Наиболее распространенной мерой воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности является штраф. Помимо этого, за нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности устанавливаются приостановление или прекращение действия лицензии (членства в профессиональных объединениях (ассоциациях) аудиторов), аннулирование квалификационного аттестата аудитора.

4. Наиболее суровые меры воздействия в области бухгалтерского учета применяются за совершение правонарушений, в результате которых причиняется ущерб в крупных размерах, совершенных при наличии признаков банкротства, а также совершенных определенными видами юридических лиц: профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую или дилерскую деятельность, либо деятельность по управлению ценными бумагами, кредитными и страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, клиринговыми организациями.

В области аудиторской деятельности наиболее сурово наказываются: использование аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и для извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, либо нанесения вреда другим лицам; нарушение требований профессиональных стандартов, правил независимости, кодекса профессиональной этики; составление ложного аудиторского заключения; разглашение аудиторской тайны.

5. Как правило, органом, принимающим меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности, является суд. В ряде случаев полномочиями в области применения мер воздействия обладают государственные органы: министерства финансов, налоговые органы, национальные банки. Кроме того, в области аудиторской деятельности меры воздействия принимаются профессиональными объединениями (ассоциациями) аудиторов по отношению к своим членам.

6. В государствах – участниках СНГ, как правило, отсутствует статистика правонарушений и принятых мер воздействия в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

1. *При повторном совершении в течение года – в 250-кратном размере.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *При повторном совершении – 200 месячных расчетных показателей.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *При повторном совершении: для малых предприятий и некоммерческих организаций – 200, для средних предприятий – 400, для крупных – 1000.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *В т.ч. специальные финансовые компании, исламские специальные финансовые компании, микрофинансовые организации, инвестиционные фонды и Банк Развития Казахстана.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *Если эти действия причинили крупный ущерб и совершены при наличии банкротства: штраф в размере от 100 до 500 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо ограничение свободы на срок до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо арест на срок до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом в размере до 200 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 18 месяцев либо без такового.* [↑](#footnote-ref-5)
6. *Кредитных и страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, общества взаимного страхования, акционерного инвестиционного фонда при сокрытии признаков банкротства либо оснований для обязательного отзыва (аннулирования) у организации лицензии и (или) назначения в организации временной администрации.* [↑](#footnote-ref-6)
7. *Профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую или дилерскую деятельность, либо деятельность по управлению ценными бумагами.* [↑](#footnote-ref-7)
8. *При непредставлении в течение 30 дней после наложения штрафа – в 500-кратном размере.* [↑](#footnote-ref-8)
9. *Эмитентов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговых организаций, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированного депозитария акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда.* [↑](#footnote-ref-9)
10. *В случае если правонарушение совершено в отношении Банка России – штраф: для граждан – от 2 до 4 тысяч рублей; для должностных лиц - от 20 до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок до 1 года; для юридических лиц - от 500 до 700 тысяч рублей.* [↑](#footnote-ref-10)
11. *При повторном совершении – 300 месячных расчетных показателей.* [↑](#footnote-ref-11)
12. *Размер штрафа за любое правонарушение увеличивается на 500 тысяч драм, если аудиторская организация в течение трех лет после применения санкции в виде штрафа совершила то же правонарушение.* [↑](#footnote-ref-12)
13. *При повторном совершении в течение года – от 50 до 100 месячных расчетных показателей.* [↑](#footnote-ref-13)
14. *При повторном совершении в течение года – от 300 до 700 месячных расчетных показателей.* [↑](#footnote-ref-14)
15. *При повторном совершении в течение года – от 100 до 150 месячных расчетных показателей.* [↑](#footnote-ref-15)
16. *При повторном совершении в течение года – от 200 до 300 месячных расчетных показателей с лишением лицензии на определенный вид деятельности.* [↑](#footnote-ref-16)
17. *При однократном грубом нарушении.* [↑](#footnote-ref-17)
18. *Также в случае неустранения нарушений норм лицензирования, повлекших привлечение к административной ответственности, по истечении срока приостановления действия лицензии.* [↑](#footnote-ref-18)
19. *В случае причинения существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства.* [↑](#footnote-ref-19)
20. *При совершении правонарушения в отношении несовершеннолетнего или недееспособного лица: штраф в размере от 100 до 500 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арест на срок до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.* [↑](#footnote-ref-20)
21. *В случае оказания аудиторских услуг находящимся на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией) либо имеющим непогашенную или неснятую судимость за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности.* [↑](#footnote-ref-21)
22. *При нарушении требований законодательства в течение 3 лет после применения штрафа хотя бы одним аудитором в третий раз – приостановление действия лицензии на 6 месяцев.* [↑](#footnote-ref-22)
23. *Наложение штрафа в данном случае допускается только саморегулируемой организацией аудиторов.* [↑](#footnote-ref-23)
24. *В случае проведения аудита финансовых организаций при несообщении уполномоченному органу по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций и неуведомлении самих аудируемых организаций.* [↑](#footnote-ref-24)
25. *При повторном совершении в течение года после наложения административного взыскания: штраф в размере 250 месячных расчетных показателей с лишением лицензии на осуществление аудиторской деятельности.* [↑](#footnote-ref-25)
26. *При повторном совершении в течение года после наложения административного взыскания: штраф в размере 150 месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства.* [↑](#footnote-ref-26)
27. *При повторном совершении правонарушения с последствиями в виде невозможности проведения или завершения таких проверок: штраф в размере от 50 до 100 тысяч рублей.* [↑](#footnote-ref-27)
28. *При повторном совершении правонарушения с последствиями в виде невозможности проведения или завершения таких проверок: штраф в размере от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 6 месяцев до 1 года.* [↑](#footnote-ref-28)
29. *При непредоставлении информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности по утвержденной форме.* [↑](#footnote-ref-29)
30. *В случае неустранения указанного нарушения после вынесения предупреждения: штраф в размере 200 тысяч драм.* [↑](#footnote-ref-30)
31. *При причинении крупного ущерба или совершении из корыстной заинтересованности: штраф в размере до 200 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 18 месяцев с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 5 лет, либо лишение свободы на тот же срок; при тяжких последствиях: принудительные работы на срок до 5 лет либо лишение свободы на срок до 7 лет; при содержании сведений, составляющих государственную тайну: арест на срок от 4 до 6 месяцев либо лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового; при содержании сведений, составляющих государственную тайну, и тяжких последствиях: лишение свободы на срок от 3 до 7 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.* [↑](#footnote-ref-31)
32. *В случае неуплаты государственной пошлины в течение года со дня приостановления действия лицензии – прекращение действия лицензии.* [↑](#footnote-ref-32)
33. *При совершении нарушения в третий раз в течение 3 лет – приостановление действия лицензии на 6 месяцев.* [↑](#footnote-ref-33)
34. *Информация о количестве субъектов, к которым были приняты меры воздействия за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете в 2013 г., будет доступна с сентября 2014 г.* [↑](#footnote-ref-34)