

***Аудиторская проверка:
понятие, цели и правовая
характеристика***

Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц

Появление аудиторской проверки связано с переходом к рыночным отношениям и изменением методов регулирования экономики. Создание предприятий, коммерческих банков, других хозяйственных структур, основанных на негосударственных формах собственности, потребовало решения вопроса о формах и субъектах проведения контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью в целом, поскольку контроль компетентных государственных органов в рассматриваемых отношениях направлен главным образом на интересы государственной казны. В то же время сами хозяйствующие субъекты заинтересованы в достоверности качества учета и отчетности по финансово-хозяйственной деятельности, что в конечном итоге отвечает и интересам государства. Использование аудиторской формы контроля позволяет сочетать интересы этих двух сторон, причем, что важно, без затрат бюджетных средств на контрольную деятельность



Порядок проведения аудиторского контроля урегулирован [Законом](#) РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 г. Согласно данному акту аудиторская деятельность определяется как независимый вневедомственный финансовый контроль. Его могут проводить как отдельные физические лица, прошедшие государственную аттестацию, так и аудиторские фирмы (в том числе, иностранные), которые создаются в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью. После приобретения лицензии на право осуществления аудиторской деятельности они включаются в Государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм. Численность аудиторов в составе аудиторской фирмы должна составлять не менее трех человек. Руководитель аудиторской фирмы обязан иметь квалификационное свидетельство «аудитор».



Отношения аудитора и клиента оформляются договором на проведение аудита. В данном договоре предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, обязанности, права и ответственность сторон, а также членство в профессиональной организации. При проведении обязательного аудита и сопутствующих услуг аудируемого субъекта договор должен соответствовать тем требованиям, которые установлены законодательством Республики Казахстан. По результатам проведенного аудита составляется аудиторский отчет, который должен соответствовать требованиям Закона РК «Об аудиторской деятельности» и стандартам аудита.

Профессиональные услуги аудиторских организаций являются платными, это обеспечивает реализацию основного отличия института аудиторства от других форм организации финансового контроля, его полную независимость от государственных, ведомственных управленческих структур.

В нашей стране аудиторство, как новая форма организации финансового контроля, только начинает развиваться.



Аудиторские фирмы, как отмечено в законе не могут заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности. Данное означает, что аудитор не может выступать учредителем, акционером, собственником других предприятий, не связанных с аудиторской деятельностью.

Понятие аудита намного обширнее таких понятий, как ревизия и контроль, так как аудит включает и проверку достоверности финансовых показателей, и разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли.

Отличие аудита от ревизии состоит в следующем:

а) самостоятельность определения им методов и форм аудиторской проверки на основе требований законодательства и условий договора с экономическим субъектом;

б) независимость от любой третьей стороны, собственника и руководителя аудиторской фирмы и возможность организовать аудит на принципах предпринимательской деятельности: с получением прибыли, при риске и объеме имущественной ответственности, в зависимости от организационно-правовой формы аудиторской фирмы.



Аудит представляет собой проверку в целях выражения независимого мнения о составлении финансовой отчетности и прочей информации в соответствии с законодательством РК .

Согласно [закону](#) РК «Об аудиторской деятельности» под аудиторской деятельностью подразумевается предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации и предоставлению иных услуг по профилю деятельности:

- сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
- внутренний аудит;
- восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;
- составление статистической отчетности организаций;



- анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;
- консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;
- рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
- разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
- юридические услуги, которые связаны с аудиторской деятельностью;
- иные виды деятельности, сопутствующие аудиту финансовой отчетности, осуществляемые в соответствии с рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.



Аудиторская деятельность основывается на следующих принципах:

- а) независимость;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность;
- г) конфиденциальность;
- д) честность;
- е) соблюдение стандартов организаций и Кодекса этики.

Аудит делится на два вида:

- а) обязательный;
- б) инициативный.



Обязательному ежегодному аудиту подлежат:

- а) кредитные организации;
- б) банки;
- в) организации, которые осуществляют отдельные виды банковских организаций, и организации, осуществляющих деятельность на рынке ценных бумаг;
- г) накопительные пенсионные фонды, страховые организации, компании по управлению пенсионными активами, инвестиционные фонды;
- д) предприятия с иностранным участием;
- е) субъекты естественной монополии;
- ж) народные акционерные общества.

Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между аудируемым субъектом и аудитором, аудиторской организацией.



Компетенция Правительства Республики Казахстан выражена в следующем:

а) определение уполномоченного государственного органа, который осуществляет государственное регулирование в области аудиторской деятельности;

б) определении организации с участием государства, для которых обязателен аудит, если иное не предусмотрено законодательством.



Уполномоченный орган в сфере аудиторской деятельности:

- 1) утверждает правила лицензирования аудиторской деятельности;
- 2) утверждает квалификационные требования к аудиторским фирмам, допускающим к проведению обязательного аудита, если же обязательного аудита финансовых организаций - то по согласованию с уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;
- 3) утверждает процесс аккредитации профессиональных организаций;
- 4) проводит аккредитацию и ведет реестр профессиональных организаций;
- 5) осуществляет непосредственно лицензирование аудиторской деятельности и ведение реестра аудиторских организаций;
- 6) в периодических изданиях публикует сведения о выдаче, приостановлении, лишении и прекращении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности на государственном и русском языках;
- 7) утверждает Правила формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии;



- 8) утверждает процесс проведения аттестации кандидатов в аудиторы;
- 9) реализовывает проверку деятельности профессиональных организаций;
- 10) обеспечивает условия для распространения стандартов аудита;
- 11) устанавливает порядок осуществления проверок профессиональных организаций;
- 12) в случаях несоблюдения законодательства РК об аудиторской деятельности выносит предупреждение профессиональным организациям;
- 13) определяет перечень, периодичность и формы представления отчетности профессиональными организациями;
- 14) взаимодействует как с другими государственными органами, профессиональными организациями, так и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности.

Таким образом, в связи с отказом от административно-командных методов управления экономикой повысилась роль таких видов финансового контроля, которые проводятся без участия государственных органов, но в соответствии с государственными законами и нормативными актами. К такому виду финансового контроля и относится аудиторский контроль.

