DOI: 10.17117/na.2015.12.01.400

Поступила (Received): 18.12.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.12.01.400.pdf>

Шакирова Г.А.
**Аудиторская деятельность как экономико-
правовая категория**

Shakirova G.A.
Auditing as an economic-legal category

Аудиторская деятельность в широком смысле представляет собой деятельность юридических лиц и т.д. осуществляемая как собственно при проведении аудита и оказании услуг, ему сопутствующих, так и деятельность, связанная с регулированием и контролем над деятельностью аудиторов и аудиторских организаций, а в узком смысле этого понятия – это профессиональная, предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, а так же оказанию сопутствующих аудиту услуг

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудит, услуги сопутствующие аудиту, правовая категория

Auditing services in the broadest sense is the activity of legal entities, etc. carried out as actually in the audit and the provision of services, it is related, and activities related to the regulation and control over the activities of auditors and audit firms, and in the narrow sense of the term – it is a professional, entrepreneurial activity of independent verification of accounting and financial statements audited individuals, as well as the provision of audit-related services

Key words: auditing services, audit, audit-related services, legal category

Шакирова Гульнара Аймаганбетовна

Магистр, старший преподаватель

Карагандинский государственный университет
им. Е.А. Букетова

Казахстан, г. Караганда, ул. Университетская, 28

Shakirova Gulnara Aimaganbetovna

Master, Senior Lecturer

Karaganda state university named E.A. Buketov
Kazakhstan, Karaganda, Universitetskaya st., 28

Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. Необходимость аудиторского контроля основана на том, что непосредственно государство, администрация предприятия и их владельцы заинтересованы в правильности ведения учета и составления отчетности. Ранее в условиях плановой, когда экономика управлялась централизованно потребность в независимом финансовом контроле как в Российской Федерации, так и Республике Казахстан не возникала.

Серьезными проблемами в развитие аудиторской деятельности в России и Казахстане, а также в развитие систем контроля качества аудита является то, что отсутствовала полностью какая-либо концептуальная основа этого развития, а тем более уже не говоря о стройной концепции развития аудиторской деятельности.

Так как мы рассматриваем аудиторскую деятельность как экономико-правовую категорию, то с экономической точки зрения, аудит представляет собой особую организационную форму контроля, которая составляет одну из функций управления. Экономическая сущность аудиторской деятельности раскрывается через ее учетные и контрольные функции и отражается в качестве подтверждения факта достоверности отчетов по результатам проверки хозяйственно-финансовой деятельности проверяемого субъекта, оказание консультаций по вопросам управления, с целью повышения эффективности системы управления хозяйствующим субъектом. Аудиторская деятельность включает в себя две группы юридических и фактических действий: собственно аудит и сопутствующие аудиту услуги.

Если рассматривать аудит как правовую категорию с юридической точки зрения, то аудит это совокупность правовых норм, которые регулируют общественные отношения в сфере аудиторской деятельности. Эта совокупность норм в свою очередь образует самостоятельный, комплексный правовой институт, в котором гармонично сочетаются частно-правовые и публично-правовые начала. Однако основа данного института – гражданско-правовые нормы.

Необходимо обратить внимание на то что, законодательные акты утвержденные на ранних этапах становления аудита как в России, так и Республике Казахстан отождествляли понятия «аудиторская деятельность» и «аудит». Понятие «аудит» уже, нежели «аудиторская деятельность». Аудиторская деятельность включает в себя не только проведение аудита, но и оказание сопутствующих аудиту услуг.

Авторы фундаментального учебника высококвалифицированные американские специалисты в области аудита Э.А. Арнс и Дж. К. Лоббек приводят следующее определение: «Аудит – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям» [1].

В соответствии с последней редакцией Закона РФ № 403-ФЗ от 01.12.2014 «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями вступающими в силу с 01.08.2015 аудиторская деятельность (аудиторские услуги)- деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности. Учитывая данное определение необходимо отметить, что в российском законодательстве на настоящий момент, в отличие от Закон РФ № 119-ФЗ от 7 августа 2001г. «Об аудиторской деятельности» установлено соотношение понятий «аудита» и «аудиторской деятельности». Более того, «аудиторская деятельность» включает как проведение аудита, так и оказание сопутствующих ему услуг

При этом некоторые ученые не разделяют понятия аудита и аудиторской деятельности. Так, например, российский ученый Л.И. Булгакова предлагает под

аудитом в узком смысле понимать вид предпринимательства, профессиональную деятельность аудиторских организаций, созданных в качестве осуществляющих коммерческую деятельность юридических лиц, а так же граждан – индивидуальных аудиторов, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица в установленном законом порядке [2].

Однако некоторые ученые, например, Данилевский Ю.А., считают, что аудиторская деятельность – это «деятельность аудиторских фирм (аудиторов) по осуществлению аудиторских проверок (аудита) и оказанию иных, сопутствующих аудиту услуг», разграничивают понятия аудита и аудиторской деятельности [3].

Прежде чем определить, что же такое аудиторская деятельность предвзрительно необходимо понять значение таких понятий, как «аудит», «услуги, сопутствующие аудиту» и о тождественности данных понятий понятию «аудиторская деятельность». В соответствии с законом РФ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая: проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [4].

Если понятие «аудита» рассматривается вне зависимости от понятия аудиторской деятельности, то оно неоднозначно определяется и оценивается в современной- правовой науке. Под термином «аудит» часто понимается «независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия, проводимая квалифицированными специалистами (аудиторами)» [5].

В соответствии с глоссарием международных терминов контроля «audit» – это обзор деятельности и операций организации для того, что бы убедиться, что они выполняются в соответствии; с утвержденными целями, бюджетом, правилами и стандартами [6].

Необходимостью такого обзора является периодическое выявление отклонений, которые в процессе становления аудита требуют корректирующих действий. Английские ученые, например, Р. Адамс, определяют аудит как «независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом» [7].

Учитывая вышеизложенное, мы можем обратить внимание на то, что термин аудит значительно шире таких понятий, как ревизия и контроль. Особенность аудита как одной из формы контроля заключается в том, что аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей а, учитывая потребности сегодняшнего клиента, разрабатывает для него предложения по оптимизации хозяйственной деятельности, которые позволят рационально расходовать средства, что должно в итоге привести к увеличению прибыли. Также следует отметить, что аудит можно определить как своеобразную экспертизу бизнеса, путем выявления его слабых сторон и назначения рекомендаций по их устранению.

Список используемых источников:

1. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.
2. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. М: Волтерс Клувер, 2005.
3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Аудит. М.: ФБК-Пресс, 1999. 544 с.
4. Закон РФ № 307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности».
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФА, 2001. 351 с.
6. Макарова И.В. Международные стандарты аудиторской деятельности: значение, содержание и применение в России // АУДИТОР. 2012. № 11.
7. Ержанов М.С. Аудит – 1 (базовый учебник). Алматы: Бастау, 2005. 382 с.

© 2015, Шакирова Г.А.

Аудиторская деятельность как экономико-
правовая категория

© 2015, Shakirova G.A.

Auditing as an economic-legal category