

АУДИТ: ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ИЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В статье рассматриваются аспекты отличия аудита как предпринимательской деятельности от адвокатской.

Ключевые слова: финансовый контроль, предпринимательство, аудит, финансовый отчет.

AUDIT: FINANCIAL CONTROL OF BUSINESS ENTITIES OR BUSINESS ACTIVITIES

This article discusses aspects of the audit differences as the business activities of a lawyer

Keywords: financial control, business, auditing, financial statement.

Рассмотреть аудит как предпринимательская деятельность предусмотрено в законе Кыргызской Республики от 30.07.2002 №134 “Об аудиторской деятельности” содержится следующее определение:

Аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее - аудируемые лица) и оказанию сопутствующих услуг.

Предпринимательская деятельность предполагает осуществление аудиторской деятельности на договорной коммерческой основе. Независимость означает, что аудиторская организация, аудитор, которые будут проводить проверку, не имеют финансовой, имущественной, родственной или иной заинтересованности в результатах проверки, т.е. будут выражать объективное мнение о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Аудиторская деятельность позволяет снизить риск представления некачественной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации и тем самым снизить предпринимательский риск, в том числе и при принятии управленческих решений.

Согласно нормативным законодательным актам аудит отнесен к сфере предпринимательской деятельности. При этом определений и понятий “аудит” “аудиторская деятельность” столько же, сколько и авторов, пишущих о проблемах аудита. Так, правовой словарь предпринимателя (М., 1993) определяет термин “аудит” как независимую экспертизу финансовой отчетности коммерческих предприятий или отдельных их операций с точки зрения соответствия действующему законодательству.

Можно сказать, что существует устойчивое представление о предпринимательском характере аудита, получившие нормативное закрепление сначала во временных правилах аудиторской деятельности в КР.

Определение предпринимательской деятельности содержится в ст. ГК КР, в соответствии с которой это самостоятельная, осуществляемая на свой риск, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке, деятельность.

Кроме закрепленных в законодательстве определений юридическое значение имеют также такие признаки, как самостоятельная ответственность предпринимателя и

осуществлений предпринимательской деятельности на профессиональной основе, что означает:

- ведение этой деятельности гражданами, имеющими определенную квалификацию и профессиональную подготовку, которая является необходимым условием;
- владение информацией, позволяющей принимать решения;
- осуществление предпринимательской деятельности по определенным правилам и методикам, имеющим нормативное закрепление;
- подконтрольность деятельности государственным уполномоченным органам;
- наличие государственных гарантий деятельности.

В то же время “Об аудиторской деятельности” говорится, что аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством КР уполномоченными органами государственной власти.

Попытаемся решить, к чему следует отнести аудиторскую деятельность - к сфере предпринимательства или к системе финансового контроля?

Ряд авторов в экономической литературе высказывают мнение, что аудит по сути не является предпринимательством. И с этим стоит согласиться, так как распространение на него режима предпринимательства, по нашему мнению, является ошибкой.

В качестве доказательства можно сравнить работу аудитора с трудом адвоката или нотариуса, а именно – теми видами деятельности, которые в силу закона и особенностей своего осуществления к предпринимательской деятельности не относятся.

В соответствии со ст. 2,19 КР, законом “Об адвокатской деятельности” от 24.03.2004 №47 предусмотрено, что адвокатская деятельность представляет собой деятельность адвоката по оказанию квалифицированной юридической помощи физическим и юридическим лицам при осуществлении защиты их прав, свобод и законных интересов.

В законе указывается, что адвокатская деятельность является предпринимательской.

Адвокатская деятельность представляет собой деятельность адвоката по оказанию квалифицированной юридической помощи физическим и юридическим лицам при осуществлении защиты их прав, свобод и законных интересов.

Адвокат может осуществлять адвокатскую деятельность через адвокатские учреждения или как индивидуальную предпринимательскую деятельность.

Адвокатские учреждения являются юридическими лицами.

Такая же норма присутствует в законодательстве Кыргызской Республики “О нотариате” №139 от 9 августа 2007 года

Нотариат представляет собой систему государственных органов, должностных лиц и частных нотариальных контор, на которых возложена обязанность обеспечивать в соответствии с Конституцией Кыргызской Республики, настоящим Законом и другими законодательными актами Кыргызской Республики защиту прав и законных интересов граждан и юридических лиц путем совершения нотариусом предусмотренных законодательством Кыргызской Республики нотариальных действий от имени Кыргызской Республики.

Нотариус не вправе:

- заниматься предпринимательской деятельностью и никакой иной деятельностью, кроме нотариальной, научной и преподавательской;
- оказывать посреднические услуги при заключении договоров;
- совершать нотариальные действия на свое имя и от своего имени, на имя и от имени своей супруги (своего супруга), их и своих родственников (родителей, детей, внуков, братьев, сестер, деда, бабушки);
- совершать нотариальные действия на имя и от имени работников данной нотариальной конторы, работников, состоящих в трудовых отношениях с нотариусом.

Сравнительная характеристика правовых норм, регулирующих аудиторской, адвокатской и нотариальной деятельности.

Факторы	Аудиторская деятельность	Адвокатская деятельность	Нотариальная деятельность
Регулирования	Государство	Государство	Государство
Статус	Независимость от тех кого проверяют	Независимость	Независимость
Цель	Формирование мнения о достоверности отчетности	Оказания квалифицированной юридической помощи физическим и юридическим лицам при осуществлении защиты их прав, свобод и законных интересов.	Удостоверение бесспорных фактов, правовых событий, имеющих юридическое значение, свидетельствованию документов, приданию документам исполнительной силы и юридической достоверности и другие действия, направленные на защиту прав граждан и юридических лиц, их законных интересов, предусмотренные настоящим Законом.
Объем работ	Договор	Договор	
Постановка задач	Определяется договором между аудируемым лицом и аудиторской фирмой	Адвокат оказывает юридическую помощь физическому или юридическому лицу по договору с ним или лицом, действующим в его интересах. Адвокат оказывает юридическую помощь при отсутствии договора в случаях, предусмотренных законом.	

Средства	Закон “Об аудиторской деятельности” а также иные нормативные правовые акты КР. Определяются аудиторскими стандартами	Правовой основой регулирования адвокатской деятельности в КР являются Конституция КР, Уголовно-процессуальный кодекс КР, Гражданский процессуальный кодекс КР, Арбитражный процессуальный кодекс КР, настоящий Закон и международные договоры КР, а также иные нормативные правовые акты КР.	Правовой основой деятельности нотариата являются Конституция КР, настоящий Закон и другие законодательные акты КР.
Вид деятельности	Предпринимательская	Адвокат может осуществлять адвокатскую деятельность через адвокатские учреждения или как индивидуальную предпринимательскую деятельность.	Нотариус не вправе: заниматься предпринимательской деятельностью и никакой иной деятельностью, кроме нотариальной, научной и преподавательской;
Организация работы	Определяется аудитором самостоятельно, исходя из аудиторских стандартов	Определяется адвокатом самостоятельно исходя из законодательных прав	Определяется адвокатом самостоятельно исходя из законодательных прав
Взаимоотношения	Равноправная партнерство, независимость	Равноправная партнерство, независимость	Равноправная партнерство, независимость
Квалификация	Регламентируется государством	Регламентируется государством	Регламентируется государством
Оплата	Оплата предоставленных услуг по договору	Оплата труда адвоката в адвокатском учреждении определяется на основании трудового соглашения между адвокатом и адвокатским учреждением на основании Трудового кодекса КР.	Оплата согласно по тарифу

Ответственность	Перед клиентами, третьими лицами в соответствии законодательством	Перед клиентами, третьими лицами в соответствии законодательством	Перед клиентами, третьими лицами в соответствии законодательством
Отчетность	Аудиторское заключение предлагается к финансовой отчетности	Заключение по договорам и соглашениям.	Сведения и документы, касающиеся расчетов с физическими и юридическими лицами.

Из таблицы видно, что на первый взгляд при сравнении правовых норм, регулирующих аудиторскую, адвокатскую и нотариальную деятельность, можно увидеть некоторое совпадение, которое заключается следующем:

- особый порядок приобретения статуса наличие определенных требований к образованию и стажу работы по специальности, необходимость сдачи экзамена;
- правоспособность указанных лиц носит специальный характер;
- независимость является основополагающим принципом их деятельности, имеет публично – правовую направленность, гарантии в данном случае установлены в законодательстве;
- аудиторы и адвокаты должны страховать риск профессиональной ответственности в случаях, установленном законом.

По нашему мнению, отличие аудиторской деятельности от адвокатской и деятельность нотариуса заключается в том, что она, помимо правоохранительной функции, выполняет еще и функцию финансового контроля.

Так, в соответствии с законом “Об аудиторской деятельности” аудиторскими организациями и индивидуальным аудитором запрещается заниматься какой – либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг. Возникает определенное недоумение: или это норма является не конституционной, или аудиторская деятельность не является предпринимательской. Мы придерживаемся того убеждений, что аудиторская деятельность не является предпринимательской в полном смысле этого понятия.

Общеизвестно, что правопринимательная практика во многом формируется налоговыми органами государства исходя из фискальных интересов, а также силу неоправданно широкой трактовкой предпринимательства. По этому категория лиц, которые самостоятельно выступают в гражданской обществе как лица привилегированных профессий, которые получают доход, используя предоставленные государством преимущества избранной ими социально значимой профессий, отнесена к субъектам предпринимательской деятельности.

Таковыми привилегиями в силу в своей профессией обладают судии и нотариусы, адвокаты и аудиторы, врачи и священнослужители, политики и журналисты, ученые и учителя.

И наконец, возникает вопрос. Если нотариальная деятельность в соответствии с законодательством не является предпринимательской и не преследует цели извлечения прибыли, то почему же аудиторская деятельность имеющая своей целью защиту конституционных прав, свобод и интересов физических и юридических лиц, является предпринимательской.

Литература:

1. Конституция КР, В редакции 2010 г.
2. Об аудиторской деятельности: закон КР от 22.04.2002 г. №235 Об адвокатской деятельности закон КР (В редакции Закона КР от 24 марта 2004 года № 47)
3. О нотариате закон КР (В редакции Законов КР 9 августа 2007 года № 139)

4. Робертсон Дж. Аудит. - М.: КРМГ, Аудиторская фирма Контакт, 1993.
5. О международных стандартах аудита от 26.08.2008 №470 «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования предъявляемые к ним»: