

Принят на девятом пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств-участников СНГ
(постановление N9-4 от 8 июня 1997 года)

МОДЕЛЬНЫЙ ЗАКОН

Об аудите

Настоящий Закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории государства,* устанавливает основные правила и порядок ее проведения, регулирует отношения, возникающие между предприятиями, учреждениями, организациями, осуществляющими самостоятельную финансово-хозяйственную деятельность независимо от форм собственности и видов деятельности, государственными органами, отдельными гражданами (в дальнейшем – субъект хозяйствования), аудиторами и аудиторскими организациями.

Здесь и далее под государством понимается государство – член Межпарламентской Ассамблеи СНГ.

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Понятие аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность (аудит) – независимая проверка аудиторами и аудиторскими организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования с целью оценки достоверности совершенных финансовых и хозяйственных операций, их соответствия законодательству государства, направленная на защиту интересов собственников, оказание субъектам хозяйствования содействия в расчетах с бюджетом и повышение эффективности их деятельности.

Аудиторская деятельность может осуществляться как предпринимателем (аудитором), действующим без образования юридического лица, так и юридическим лицом (аудиторской организацией).

Затраты на проведение аудита относятся на себестоимость продукции, товаров, работ, услуг и приравниваются к материальным затратам.

*Здесь и далее под государством понимается государство – член Межпарламентской Ассамблеи СНГ.

Статья 2. Виды аудиторских услуг

В процессе аудита составляется аудиторское заключение, характеризующее:

- а) состояние и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) достоверность и полноту годового баланса банков, фондов, бирж, компаний, обществ, других субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и видов деятельности;
- в) потенциальные возможности субъектов хозяйствования в инвестиционной и инновационной деятельности, возможности выбора предприятий при определении участников инновационных проектов;
- г) целевое использование кредитных ресурсов и инвестиций;
- д) своевременность и полноту формирования уставного капитала субъектов хозяйствования;
- е) финансовое состояние: эмитентов ценных бумаг; государственных предприятий при отчуждении имущества, передаче его в аренду в процессе

приватизации; субъектов хозяйствования, признаваемых несостоятельными (банкротами).

Аудиторы и аудиторские организации могут оказывать другие аудиторские услуги, связанные с их профессиональной деятельностью: по постановке и восстановлению бухгалтерского учета; составлению деклараций о доходах и финансовой отчетности; анализу финансово-хозяйственной деятельности; оценке активов и пассивов предприятия; информационному обслуживанию заказчиков; консультированию по вопросам налогового и хозяйственного законодательства государства.

Статья 3. Виды аудита

Аудит может быть внешним и внутренним. Внешний аудит – независимая форма аудита, внутренний – ведомственная или внутренняя форма контроля. Внутренний аудит создается по желанию и на условиях субъекта хозяйствования, подконтролен ему, заменить внешний аудит не может, потому что его деятельность регулируется субъектом хозяйствования.

Аудит может быть обязательным и инициативным.

Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, установленных законодательством государства, инициативная – по решению субъектов хозяйствования или собственника.

Глава 2. Аудитор, аудиторские организации и объединения

Статья 4. Аудитор

К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет.

Аудитор имеет право заниматься аудиторской деятельностью индивидуально в качестве предпринимателя или сотрудника аудиторской организации. Занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью возможно только после получения лицензии на эту деятельность и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

К аудиторам, получившим право на занятие аудиторской деятельностью в других странах и желающим осуществлять аудиторскую деятельность на территории данного государства, предъявляются требования, предусмотренные в настоящей статье.

Статья 5. Аудиторская организация

Аудиторской организацией признается юридическое лицо, созданное для осуществления аудиторской деятельности в любой организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством государства, за исключением формы акционерного общества открытого типа. Чтобы заниматься аудиторской деятельностью, аудиторская организация должна получить лицензию на этот вид деятельности и быть внесена в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Руководителем аудиторской организации может быть только аудитор.

Статья 6. Ограничение права на занятие аудиторской и другими видами деятельности

Аудиторам запрещается непосредственно заниматься другими видами предпринимательской деятельности, за исключением преподавательской и научной деятельности.

Аудиторским организациям запрещается заниматься другими видами деятельности.

Лица, имеющие судимость за корыстные и хозяйственные

преступления, не имеют права заниматься аудиторской деятельностью.

Статья 7. Аудиторская палата и объединения аудиторов

Координацию аудиторской деятельности, разработку методологии аудита, контроль за соблюдением законодательства государства об аудиторской деятельности, меры, направленные на развитие независимого профессионального аудита и повышение эффективности аудиторской деятельности осуществляет единая государственная аудиторская палата. Она объединяет всех аудиторов и все аудиторские организации государства на основе обязательного членства и финансируется за счет обязательных членских взносов. Порядок внесения взносов и их размеры определяются руководящим органом аудиторской палаты.

Аудиторская палата и ее руководящие органы создаются на государственной конференции аудиторов. Ее деятельность регулируется настоящим Законом и другими правовыми актами государства.

Аудиторская палата не имеет права заниматься аудиторской деятельностью, создавать собственные коммерческие организации.

Деятельность аудиторской палаты не может быть прекращена.

Правительство государства может содействовать и оказывать необходимую помощь аудиторской палате в ее становлении, развитии и деятельности. Оно имеет право давать рекомендации аудиторской палате по вопросам совершенствования аудиторской деятельности. Аудиторская палата обязана рассмотреть их в двухмесячный срок.

Решения аудиторской палаты обязательны для аудиторов и аудиторских организаций.

Для осуществления профессиональных целей и защиты своих интересов аудиторы могут создавать общественные профессиональные объединения в рамках действующего законодательства.

Глава 3. Осуществление аудиторской деятельности

Статья 8. Правовые основания для осуществления аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность осуществляется на основании настоящего Закона и других законодательных актов государства, а также в соответствии с международными и государственными стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторы и аудиторские организации при осуществлении аудиторской деятельности руководствуются настоящим Законом, другими законодательными актами, стандартами аудиторской деятельности, нормативными документами по бухгалтерскому учету и контролю.

Государственные органы, заказчики аудита и любая третья сторона не вправе вмешиваться в профессиональную деятельность аудитора и аудиторской организации.

Независимость аудиторов и аудиторских организаций обеспечивается в соответствии с законодательством государства.

Аудиторская палата по заявлению заинтересованного субъекта и за счет его средств может назначить проверку (экспертизу) качества аудиторского заключения.

Организация аудиторской деятельности, порядок аттестации специалистов и выдача им лицензий на право занятия аудиторской деятельностью, лицензирование аудиторских организаций, ведение государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций и другие вопросы аудита определяются Правительством государства.

Статья 9. Договор на проведение аудита

Отношения между аудиторскими организациями (аудиторами) и заказчиками строятся на основе договора.

Аудиторские организации (аудиторы) ведут регистрацию заключенных договоров.

Предприятие (заказчик) имеет право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора) для заключения договора на проведение аудита, если иное не предусмотрено законодательством.

Аудиторские организации (аудиторы), осуществляющие аудиторскую проверку банков, должны иметь лицензию Центрального банка государства на право занятия аудиторской деятельностью в банковской системе.

Аудиторская проверка не может проводиться:

а) аудиторами:

являющимися учредителями, собственниками, акционерами проверяемых субъектов хозяйствования;

состоящими с заказчиками в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

б) аудиторскими организациями:

в отношении субъектов хозяйствования, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские организации являются учредителями, собственниками, акционерами;

в отношении субъектов хозяйствования, являющихся их дочерними предприятиями, филиалами (отделениями) и представительствами или имеющих в своем капитале долю этих аудиторских организаций;

в) аудиторами и аудиторскими организациями, оказывавшими данному субъекту хозяйствования услуги по постановке и восстановлению бухгалтерского учета.

Статья 10. Права аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторы и аудиторские организации имеют право:

а) самостоятельно определять формы и методы проверки;

б) проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию по финансово-хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, материальных ценностей и их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) получать у банков, налоговых органов и иных третьих лиц соответствующие сведения о финансово-хозяйственной деятельности проверяемого предприятия, необходимые для проведения аудита;

г) привлекать на договорной основе к участию в аудите специалистов различного профиля, за исключением лиц, указанных в статьях 6 и 9 настоящего Закона;

д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым субъектом хозяйствования необходимой документации.

Статья 11. Обязанности аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторы и аудиторские организации обязаны:

а) сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки субъекта хозяйствования вследствие обстоятельств, указанных в статье 9 настоящего Закона;

б) обеспечивать сохранность документов, полученных на проверяемом субъекте хозяйствования, а также составленных ими в ходе проверки;

в) гарантировать заказчику конфиденциальность представленных им и выявленных в ходе аудиторских работ любой информации и данных, результатов проверки и финансового состояния заказчика;

г) не использовать в своих целях или в интересах третьих лиц полученную в результате аудиторской проверки информацию;

д) сообщать собственникам в ходе проведения аудита в письменной форме о фактах, свидетельствующих о серьезных нарушениях

законодательства государства, в результате которых предприятие или государство понесли либо могут понести ущерб.

Статья 12. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторская организация (аудитор) несет ответственность за нарушения требований действующего законодательства государства при осуществлении аудиторской деятельности.

В случае, если в результате небрежности либо неправомерных действий аудитора или аудиторской организации предприятию нанесен материальный ущерб, он подлежит возмещению аудиторской организацией (аудитором) в соответствии с действующим законодательством государства и условиями договора.

Статья 13. Право заказчика

Заказчик имеет право получить от аудитора исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, и о нормативных документах, на которых основываются замечания и выводы аудитора, а аудитор обязан представить заказчику такую информацию.

Статья 14. Обязанности заказчика

Заказчик обязан:

а) создавать аудитору условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять ему всю необходимую документацию, давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

б) не вмешиваться в деятельность аудитора с целью ограничения круга вопросов, подлежащих проверке, если иное не предусмотрено договором;

в) своевременно устранять выявленные аудитором нарушения законодательства, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выполнение требований аудиторской организации (аудитора), вытекающих из обязательств по договору, для заказчика обязательно.

Статья 15. Ответственность заказчика

Заказчики несут ответственность за полноту и достоверность документов и другой информации, представленной аудитору на проверку.

Аудиторская проверка не освобождает субъект хозяйствования от ответственности за нарушение порядка ведения хозяйственной деятельности и несоответствие представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательству государства.

Статья 16. Аудиторское заключение

Результатом аудиторской проверки является заключение аудиторской организации (аудитора).

Аудиторское заключение состоит из двух частей – аналитической и итоговой.

В аналитической части аудиторского заключения указываются заказчик и период проверенной деятельности предприятия, приводятся результаты экспертизы организации бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состояния внутреннего контроля, отмечаются факты неустранимых в ходе аудиторской проверки нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также случаи нарушения законодательства государства при совершении

финансово-хозяйственных операций.

В итоговой части аудиторского заключения содержится запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Аудиторское заключение подписывается аудитором отдельно по аналитической и итоговой частям и заверяется печатью аудиторской организации (аудитора).

Обязательным для предприятия является представление пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности только итоговой части аудиторского заключения.

В случае, если предприятием в ходе проведения аудита не были устранены нарушения в ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдении законодательства государства, в итоговой части аудиторского заключения делается запись об отказе в подтверждении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В дальнейшем для подтверждения исправления нарушений, отмеченных в аудиторском заключении или акте (справке), должен быть проведен повторный аудит по новому договору предприятия с аудиторской организацией (аудитором).

Статья 17. Рассмотрение споров

Споры, возникающие в процессе осуществления аудиторской деятельности, разрешаются в соответствии с договором на проведение аудита, а при невозможности такого разрешения – в судебном порядке.