

*Веровская Л. М.*

*д.э.н., профессор, Балтийская международная академия Рига, Латвия*

## **ОЦЕНКА И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ЛАТВИИ**

**Аннотация.** Аудиторская деятельность является одной из отраслей сферы услуг и не может развиваться независимо от основных тенденций в этой области. Стратегическое направление развития аудита – создание международного рынка аудиторских услуг с унифицированными правилами, стандартами, регулирующими аудит, и созданием единых критериев качества. В статье исследуется понятие качества аудиторской услуги, анализируются основные проблемы законодательного и методического характера в области внешнего и внутреннего контроля аудита в Латвии, рассматриваются возможности и пути его совершенствования с учетом международного опыта. Результаты исследования могут быть использованы при построении и совершенствовании системы внешнего и внутреннего контроля аудита, которая обеспечит максимально достоверное представление о состоянии бизнеса клиентов, его эффективности и перспективах устойчивого развития. Финансовая устойчивость компании, подтвержденная независимым, объективным мнением аудитора, способствует росту инвестиций, стоимости акций, укреплению рыночной репутации и в целом способствует устойчивому развитию региона.

**Ключевые слова:** качество аудита, критерии, требования к качеству, внешний и внутренний контроль качества.

*Verovska L. M.*

*Doctor of Economics, Professor Baltic International Academy Riga, Latvia*

## **ESTIMATION AND IMPROVEMENT OF QUALITY CONTROL SYSTEM OF AUDIT SERVICES IN LATVIA**

**Abstract.** Audit activity is a variety of service industries, and cannot be developed independently of the major trends in this area. A strategic direction in the development of audit is creation of the international market of auditing services with unified rules and standards regulating audit, and creation of uniform quality criteria. This article examines the concept of quality audit service, analyzes the main problems of legislative and methodological character in the area of external and internal audit control in Latvia, and considers opportunities and ways of improvement based on international experience. The research results can be applied to construction and development of the systems of external and internal audit control, which will be providing the most reliable information about the state of business of companies-customers, their performance and prospects for sustainable development. The financial stability of a company, confirmed by the independent, objective opinion of an auditor, increases the growth of investments, the price of shares, improves the company's reputation in the financial market and ultimately contributes to the stable development of a region.

**Key words:** quality system of audit, quality requirements, criteria, internal and external quality control.

**JEL Classification:** M 10.

*Веровська Л. М.*

*д.е.н., професор, Балтійська міжнародна академія Рига, Латвія*

## **ОЦІНКА І ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ В ЛАТВІЇ**

**Анотація.** Аудиторська діяльність є однією з галузей сфери послуг і не може розвиватися незалежно від основних тенденцій в цій області. Стратегічний напрямок розвитку

аудиту - створення міжнародного ринку аудиторських послуг з уніфікованими правилами, стандартами, які регулюють аудит, і створенням єдиних критеріїв якості. У статті досліджується поняття якості аудиторської послуги, аналізуються основні проблеми законодавчого та методичного характеру в області зовнішнього і внутрішнього контролю аудиту в Латвії, розглядаються можливості та шляхи його вдосконалення з урахуванням міжнародного досвіду. Результати дослідження можуть бути використані при побудові та вдосконаленні системи зовнішнього і внутрішнього контролю аудиту, яка забезпечить максимально достовірне уявлення про стан бізнесу клієнтів, його ефективності та перспективи сталого розвитку. Фінансова стійкість компанії, підтверджена незалежним, об'єктивним думкою аудитора, сприяє зростанню інвестицій, вартості акцій, зміцненню ринкової репутації та в цілому сприяє сталому розвитку регіону.

**Ключові слова:** якість аудиту, критерії, вимоги до якості, зовнішній і внутрішній контроль якості.

### **Введение.**

Проблема качества аудита в современных условиях становится особенно актуальной. В условиях кризиса информационный риск увеличивается, становится более динамичным. Пользователи финансовой отчетности предъявляют все более высокие требования к ее достоверности, своевременности и прозрачности. В этих условиях все больше внимания уделяется действенности системы контроля за качеством аудиторских услуг как на международном, так и на национальном уровнях. В Латвии разработка механизма контроля качества аудита находится в начальной стадии, но сделаны важные шаги в области законодательства. Законодательством установлены требования по организации системы контроля качества аудита на государственном и профессиональном уровнях, на уровне коммерческих обществ ревизоров, обязательное требование по проведению внешних проверок качества работы аудиторских фирм и аудиторов. Однако на сегодняшний день практически отсутствует методическая база контроля качества аудиторской деятельности, четко не раскрываются в официальных документах порядок и методика организации контроля качества аудита, критерии оценки качества работы аудиторских фирм, формы общественного контроля качества аудита.

**Цель исследования** – разработать рекомендации по совершенствованию законодательства, методики, организации контроля качества аудиторских услуг в Латвии.

**Объект исследования** – система внутреннего и внешнего контроля аудиторских услуг в Латвии.

**Методы исследования:** группировка, сравнение, обобщение, описание, методы анализа и синтеза экономической информации, табличный, графический, экспертный.

### **Задачи исследования:**

- провести анализ и оценить рынок аудиторских услуг Латвии;
- выявить факторы, влияющие на его развитие;
- определить и описать понятие контроля качества аудита, его критерии и требования;
- исследовать законодательство Латвии и другие нормативные документы, регламентирующие контроль качества аудиторских услуг, выявить его недостатки;
- разработать рекомендации по повышению качества аудиторских услуг и эффективности внешнего и внутреннего контроля.

## 1. Анализ рынка аудиторских услуг Латвии.

В динамике оборота рынка аудиторских и консалтинговых услуг в Латвии наблюдается постоянный прирост.

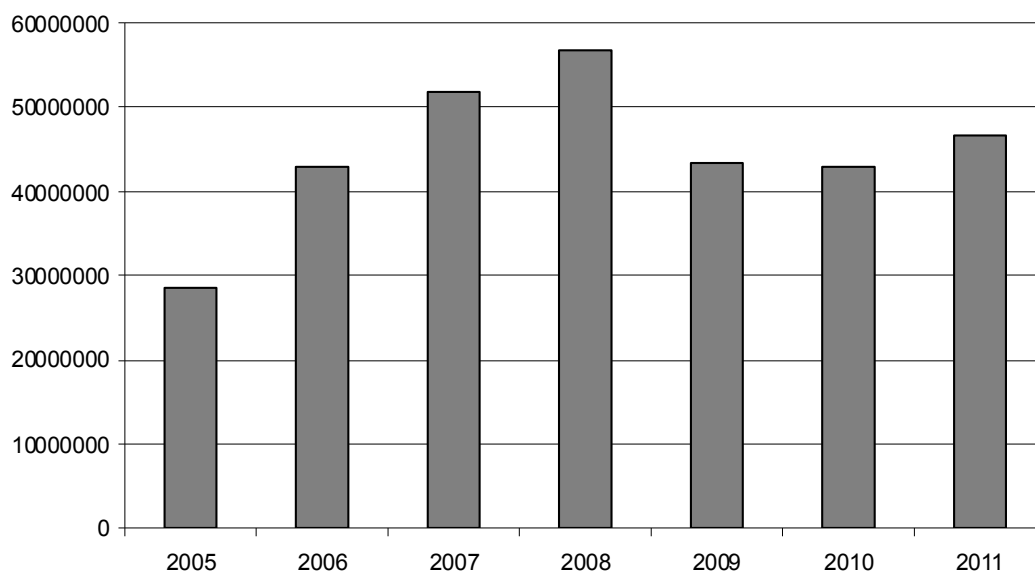


Рис.1. Динамика оборота Латвийского рынка аудиторских и консалтинговых услуг в 2005-2011 г.г. (евро)

Источник: <http://www.lursoft.lv/>

Самым благоприятным периодом был 2008 год, когда прирост по сравнению с 2005 г. составил 97%. В 2009 г. произошло резкое падение объемов - на 23%, вызванное экономическим кризисом. В 2011 г. ситуация стабилизировалась. В 2010 г. прирост к 2005 г. составил 9%, а к 2011 г. - 62%.

Рост объема аудиторских услуг объясняется несколькими факторами:

- вхождением Латвии в состав ЕС;
- ростом объемов валового продукта, промышленности, розничной торговли;
- широкой базой компаний, которые должны проходить обязательную аудиторскую проверку из-за низкого уровня критериев для оценки обязательного аудита в Латвии:

Критерии обязательного аудита: имущество - 0,36 млн.евро, доходы - 0,71 млн.евро, численность - 25 человек.

Для сравнения в Литве эти показатели существенно выше: имущество - 1,45 млн.евро, доходы - 2,9 млн.евро, численность - 50 человек.

Такая разница в подходах нарушает конкурентную среду в Балтийском регионе не только в сфере аудита, но и увеличивает административные расходы местных фирм, которые вынуждены заказывать обязательный аудит при незначительных объемах по международным меркам.

В секторе аудиторских услуг Латвии доминирующее положение занимают пять крупных игроков: Ernst&Young Baltic, KPMG Baltics, PricewaterhouseCoopers, Deloitte Latvia SIA, Deloitte Audits Latvia SIA и BDO Invest Rīga, AS Zvērinātu advokātu birojs BDO Zelmenis&Liberte. На рис.2. показаны доли рынка аудиторских услуг, занимаемые каждой из этих компаний в общем объеме аудиторских и консалтинговых услуг.

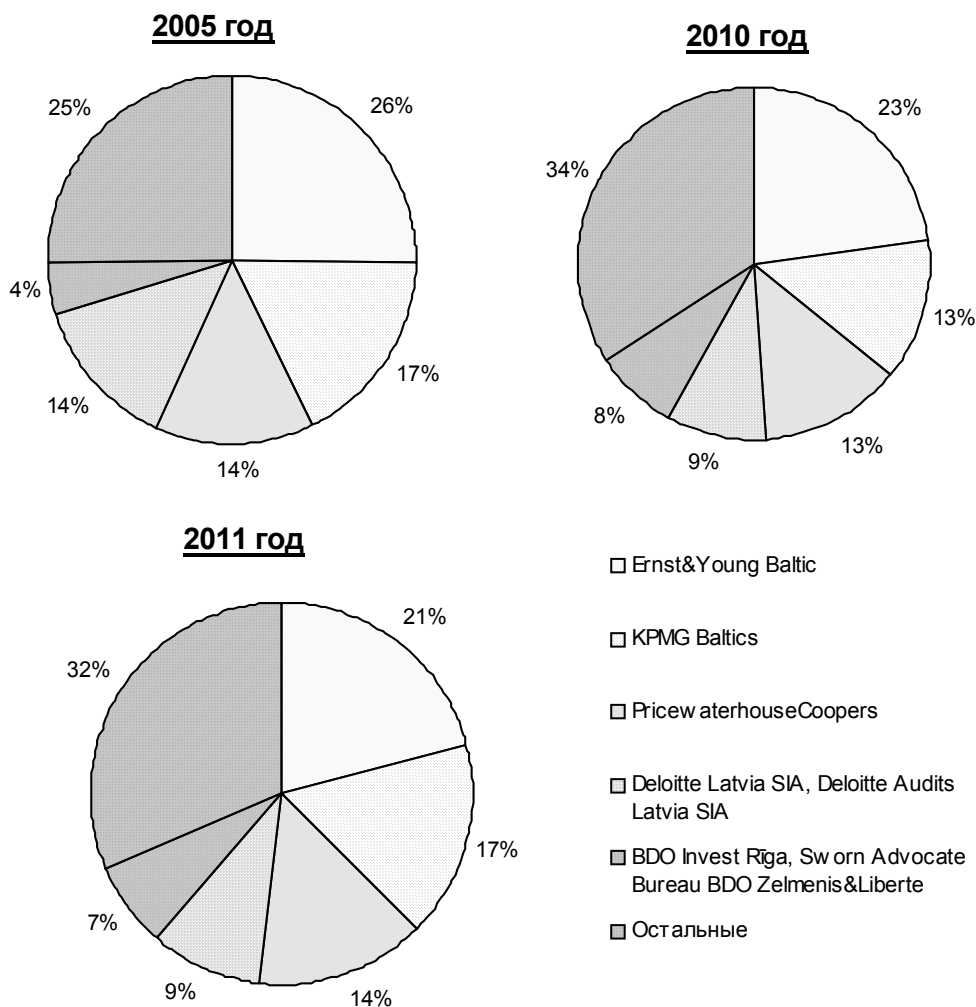


Рис. 2. Доли рынка пяти крупнейших аудиторских компаний в Латвии в 2005, 2010 и 2011 г.г. (%).

Источник: <http://www.lursoft.lv/>

Диаграмма показывает, что наибольшую долю рынка занимают четыре крупнейшие международные компании и одна национальная компания “BDO Invest Rīga”. И хотя по сравнению с 2005 г. (75%) доля их снизилась, тем не менее они контролируют большую часть рынка. В 2010 г. их совместная доля составляла 66 %, а в 2011 г. – 68 %. Наибольшую долю рынка занимает Ernst&Young Baltic, в 2010 г. – 23 %, в 2011 г. – 21 %. Процесс концентрации капитала не обошел сферу аудита и консалтинговых услуг. Высокая степень монополизации в области аудита характерна и для Латвии. Одновременно на аудиторском рынке действует большое количество небольших фирм (75%) с оборотом менее 120 тыс. евро, что не способствует эффективному контролю качества их услуг.

Таблица 1

Экономические показатели аудиторских компаний за период 2010-2011 г.г.

	Нетто-оборот (евро)		Количество специалистов		Прибыль (евро)	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Ernst&Young Baltic	9669521	9804284	49	47	1006963	1592807
KPMG Baltics	7871429	5594140	87	79	412143	63357
PricewaterhouseCoopers	6760227	5586109	81	88	656130	97739
Deloitte Latvia SIA, Deloitte Audits Latvia SIA	4366719	3923056	60	50	100087	-24029
BDO Invest Rīga, AS Zvērinātu advokātu birojs BDO Zelmenis&Liberte	3340186	3366687	51	49	585784	486980
Остальные	14710160	14585770	502	527	3152419	3436210
<b>Всего:</b>	<b>46718241</b>	<b>42860046</b>	<b>830</b>	<b>840</b>	<b>5913526</b>	<b>5653064</b>

Источник: <http://www.lursoft.lv/>

Доля прибыли пяти компаний в 2010 г. – 39,22%, в 2011 г. – 46,69%. Доля занятых работников в этих компаниях в 2010 г. – 37,26%, в 2011 г. – 39,52%.

Сложившаяся рыночная структура объясняется несколькими причинами: иностранные дочерние компании предпочитают выбирать известную международную фирму, а иногда приходят на Латвийский рынок вместе со сложившимися связями материнской компании в области аудита; высокий порог расходов на страхование, связанный с величиной активов у клиентов, не позволяет национальным компаниям участвовать в аудите банков, страховых и листинговых компаний; незначительный исторический опыт развития национальных аудиторских компаний, недостаточные финансовые ресурсы и слабые возможности развития методической базы собственными силами не способствуют развитию национального бренда с международной репутацией.

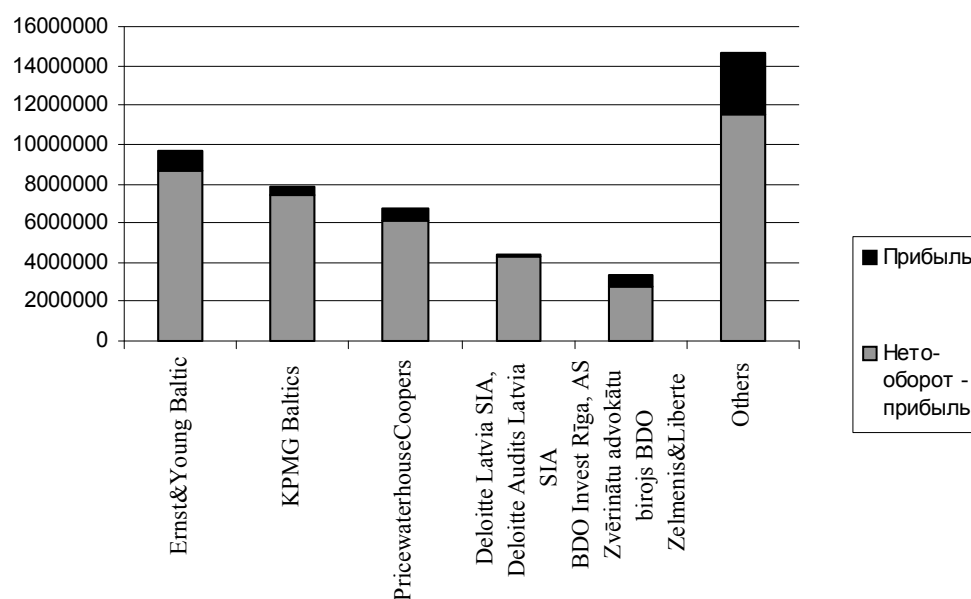


Рис.3. Величина прибыли в обороте аудиторских компаний в 2010 г. (евро)

Источник: <http://www.lursoft.lv/>

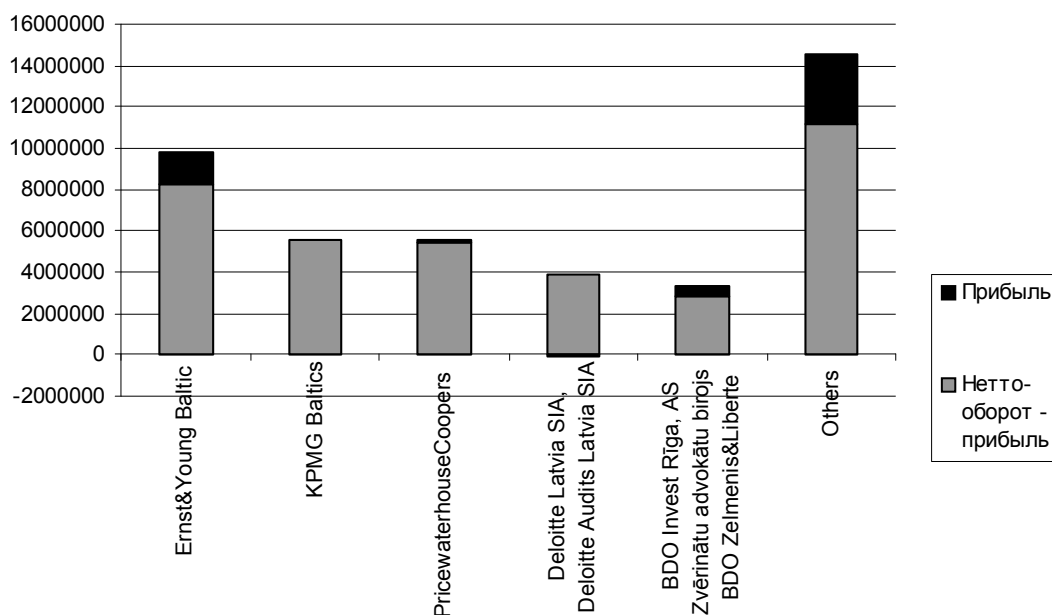


Рис.4. Величина прибыли в обороте аудиторских компаний в 2011 г. (евро)  
 Источник: <http://www.lursoft.lv/>

В отношении оценки прибыли следует отметить, что ее доля в обороте в целом в 2011 г. по сравнению с 2010 г. снизилась с 13,19 % до 12,66 %. Это касается всей международной четверки. Однако местные фирмы в основном работали более эффективно (группа “остальные”). Доля прибыли BDO Invest Rīga в 2011 г. увеличилась до 17,54 % ( в 2010 г. – 14,46 %).

## 2. Регулирование контроля качества аудиторских услуг на международном уровне.

В международной практике основным документом по стандартам качества профессиональных услуг является Statement of membership obligations 1 “Quality assurance”, принятое IFAC (International Federation of Accountants). В этом положении установлены требования к качеству аудита по отношению к профессиональным аудиторским объединениям. Требования в отношении качества на уровне аудиторских фирм регламентируются International standart on quality control 1 “Quality control for firms that perform audits and reviews of other assurance and related services engagements“. Требования в отношении качества на уровне отдельного аудиторского задания регламентируются International standart on auditing 220R “Quality control for audits of historical financial information“. Для оказания практической помощи в понимании и внедрении стандартов по контролю качества на уровне фирмы и задания действует специальный документ JFAC Request for Proposal: Development of a Guide to Quality Control for use by Small and Medium Practices”.

## 3. Определение понятий качество аудита и его контроль

Международная организация по стандартизации (ИСО) определяет качество на базе степени удовлетворения запросов потребителей. Из этого следует, что аудит призван удовлетворять потребности общества в достоверной финансовой информации.

В соответствии с МСА N220 под качественным аудитом понимается такой аудит, который проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Учитывая, что международный стандарт носит общий характер, необходимо уточнить критерии профессионального, качественного аудита. К таким критериям можно отнести соответствие требованиям:

1. Международных стандартов аудита и Директивам ЕЕК.
2. Нормам Закона ЛР «О присяжных ревизорах».
3. Нормам профессиональной этики.
4. Лицензионным требованиям и условиям.
5. Требованиям правил Кабинета Министров ЛР и внутренним правилам Ассоциации присяжных ревизоров.
6. Требованиям внутренних правил аудиторской фирмы (не противоречащих международным стандартам и правилам Ассоциации).
7. Условиям договора на аудиторские услуги.

Под системой контроля качества понимается совокупность политики, методик, процедур, принятых фирмой для того, чтобы ее руководство и общество в целом имело разумную уверенность в том, что аудиторские услуги выполняются в соответствии с требованиями Международных стандартов, профессиональной этики, нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в Латвии, положений Ассоциации присяжных ревизоров.

Таблица 2

*Элементы контроля качества аудита*

<b>Элемент</b>	<b>Требования соответствия качеству</b>
Независимость	Персонал, занятый в аудите, должен соответствовать требованиям независимости Кодекса этики LAPR и Закону о «Присяжных ревизорах».
Профессиональный статус	Персонал, занятый в аудите, должен иметь достаточные знания в технологии производства клиента соответствующее образование и опыт. Привлечение нового кандидата должно быть одобрено компетентным, квалифицированным специалистом, ответственным за персонал. Профессионализм персонала должен совершенствоваться на постоянной основе, карьерный рост - соответствовать квалификации.
Консультации	В случае, когда возникают технические проблемы выполнения аудиторского задания, персонал должен иметь возможность получить консультацию у квалифицированного специалиста.
Политика контроля	Политика контроля должна проводиться при каждой проверке, на всех уровнях и этапах: планирования, проведения аудита, подготовки заключения и сообщения руководству.
Процедуры контроля	Процедуры контроля, действующие на фирме, должны обеспечивать соблюдение всех элементов качества, и ответственный за контроль качества должен инспектировать (проверять) их выполнение.

*Источник: Выполнено автором с учетом Statement on Auditing Standards – SAS, выпущенные AICPA (American Institute of Certified Public Accountants).*

Контроль качества аудита осуществляется при помощи методов, обеспечивающих гарантии того, что фирма профессионально выполняет свои обязанности по отношению к клиентам. Качество аудита зависит от организационной структуры фирмы и аудиторских процедур, которые помогают ей соблюдать общепринятые стандарты при каждом аудите клиента. Соответствующая организационная структура должна в своем составе иметь таких специалистов, которые

разбираются в производстве клиента. Каждая аудиторская фирма должна разработать политику и процедуры контроля, которые зависят от масштабов фирмы, международного или национального статуса, количества офисов и клиентов, их разнообразия, вида практик.

Контроль качества включает несколько элементов (таблица 2).

В соответствии с элементами системы контроля в аудиторской фирме в систематизированном виде должны быть утверждены принципы и процедуры контроля.

#### **4. Надзор за деятельностью и контроль качества аудиторских услуг присяжных ревизоров и коммерческих обществ ревизоров в Латвии**

Вопросы организации контроля качества аудита в Латвии регламентируются 35-ой статьей закона «О присяжных ревизорах». Согласно этому закону в Латвии существует трехуровневая система контроля качества аудита:

- контроль со стороны государства осуществляет Министерство финансов;
- контроль со стороны профессиональной организации осуществляет Латвийская ассоциация присяжных ревизоров (ЛАПР);
- контроль качества аудита, осуществляемый самими аудиторскими компаниями и индивидуальными присяжными ревизорами.

*Таблица 3*

*Организация контроля качества аудита в Латвии*

<b>Форма контроля</b>	<b>Субъекты контроля</b>	<b>Объект контроля качества</b>	<b>Вид контроля</b>
Внешний контроль	Министерство финансов	Латвийская ассоциация присяжных ревизоров, аудиторская фирма или присяжный ревизор*	Контроль на соответствие и эффективность
	Ассоциация присяжных ревизоров	Аудиторская фирма или присяжный ревизор, отдельное аудиторское задание	Контроль на соответствие, эффективность и по существу
Внутренний контроль	Аудиторская фирма, присяжный ревизор	Отдельное аудиторское задание	Контроль на соответствие, эффективность и по существу

*\* отдельное аудиторское задание на проверку листинговой компании*

*Источник: интерпретация автора*

#### **5. Контроль качества ревизионных услуг со стороны ЛАПР и государства**

Цель проверки качества – обеспечить разумную уверенность, что аудиторская фирма создала внутреннюю систему контроля качества и придерживается ее требований; соблюдает профессиональные стандарты, этические принципы, законодательные акты Латвийской Республики. Выбор кого и как часто проверять зависит от многих факторов. На практике используется временной подход или подход, основанный на риске. Подход, основанный на риске учитывает такие факторы как количество листинговых компаний-клиентов, социально-экономических значимых компаний, наличие нарушений при прежних проверках. При временном подходе



устанавливается максимальный период проверки. В Латвии используются оба подхода: временной и основанный на риске для листинговых компаний.

Контролю качества подлежат все коммерческие общества и присяжные ревизоры не реже одного раза в пять лет. Те из них, которые оказывают услуги финансовым структурам и коммерческим обществам, ценные бумаги которых включены в регулируемый рынок стран-участниц – не реже одного раза в три года.

Контроль качества ревизионных услуг осуществляется согласно положению, которое утверждено ЛАРП по согласованию с Министерством Финансов. ЛАРП за месяц до начала контроля качества информирует МФ о присяжных ревизорах и коммерческих обществах, которые подлежат проверке не реже одного раза в три года.

В соответствии со ст.6 п.4 Закона Ассоциация присяжных ревизоров:

- обеспечивает надзор за соблюдением профессиональных стандартов и этических норм, а также других относящихся к профессии регулирующих нормативных актов и за профессиональной деятельностью членов Ассоциации;
- представляет и защищает интересы своих членов;
- организует квалификационные экзамены присяжных ревизоров;
- принимает решение о выдаче сертификата присяжному ревизору и выдаче лицензии коммерческому обществу присяжных ревизоров;
- ведет Регистр присяжных ревизоров и Регистр коммерческих обществ присяжных ревизоров;
- рассматривает споры присяжных ревизоров и клиентов по затребованию вовлеченной в спор стороны;
- организует совершенствование профессиональной квалификации присяжных ревизоров и осуществляет надзор за этим.

На сегодняшний день в функциональные обязанности Латвийской Ассоциации присяжных ревизоров не входит разработка и внедрение методики контроля выполнения аудита.

Стандарты аудита являются общими руководящими материалами для помощи специалистам по аудиту в выполнении ими своих профессиональных функций. Они не могут быть единственным источником руководства для практиков. Учитывая национальные особенности рынка аудиторских услуг, незначительный исторический опыт развития аудита в Латвии, уровень знаний иностранных языков аудиторами, необходимы методические материалы, более детально поясняющие стандарты, аудиторские практики.

Министерство финансов осуществляет государственный надзор за Латвийской ассоциацией присяжных ревизоров и сотрудничает с компетентными в ревизионной сфере структурами других стран-участниц и третьих государств. ЛАРП утверждает все правовые акты, связанные с сертификацией, лицензированием и выполнением других задач, после согласования с МФ. Непосредственный надзор осуществляет уполномоченный МФ представитель. Он имеет право участвовать в заседаниях правления, общих собраний, знакомиться с решениями ассоциации, требовать все сведения, документы и объяснения для осуществления надзора. Уполномоченный, не реже одного раза в год проверяет соблюдение требований контроля качества ревизионных услуг и оформляет протокол. Он имеет право проводить проверку контроля качества по месту практики присяжного ревизора и коммерческого общества, если клиент является финансовой структурой или коммерческим обществом, ценные бумаги которого включены в регулируемый рынок стран-участниц. Это относится к рабочим документам ревизии и сообщению о гласности присяжного ревизора и коммерческого общества присяжных ревизоров. С целью соблюдения принципа независимости к уполномоченному предъявляется ряд требований: он не может в

течении трех лет, предшествующих новой работе, оказывать ревизионные услуги, быть акционером, членом правления или совета или работником в коммерческом обществе присяжных ревизоров; он должен соблюдать коммерческую тайну, за исключением установленных законом случаев.

Кабинет Министров (КМ) создает ревизионно-консультативный совет. Его цель – содействовать повышению качества ревизионных услуг. В состав Совета входят по одному представителю от Министерства финансов, Министерства юстиции, Комиссии рынка финансов и капитала, Латвийской ассоциации присяжных ревизоров, Рижской фондовой биржи, Совета иностранных инвесторов в Латвии, Латвийской ассоциации бухгалтеров, Латвийской конфедерации работодателей и представителя от одного из высших школ Латвии. Состав утверждает КМ и действует на основе утвержденного положения. Его деятельность финансируется из государственного бюджета. Совет рассматривает подготовленные ЛАРП документы о проведении экзаменов, сертификации, лицензирования, поддержании квалификации присяжных ревизоров и контроля качества, а также о признанных в Латвии международных ревизионных стандартах и этических принципах и представляет рекомендации по их совершенствованию ЛАРП и информирует об этом МФ. Для выполнения своих задач Совет имеет право требовать от ЛАРП информацию и необходимые документы, участвовать в заседаниях, собраниях ЛАРП. Совет один раз в год предоставляет информацию о своей деятельности в МФ.

Общественный контроль качества аудита очень слабый. В основном это объясняется отсутствием публичной информации, отсутствием четких законодательных требований к Ассоциации и коммерческим обществам по ее предоставлению, поверхностный уровень информации. Закон «О присяжных ревизорах» требует предоставлять присяжным ревизорам сообщение о гласности на своей электронной домашней странице. В нем должны быть изложена общая информация об основных признаках системы внутреннего контроля качества и сообщение руководства об эффективности действия этой системы, когда последний раз проводился внешний контроль. Это требование касается только тех ревизоров, которые проверяют листинговые компании. Ассоциация присяжных ревизоров ежегодно предоставляет отчет о контроле качества, который носит формальный характер: количество проверок, количество обнаруженных нарушений. Сложившаяся ситуация не способствует общественному надзору, полноценной реализации системы контроля качества аудита в масштабе государства.

### **Заключение.**

Совершенствование системы контроля качества аудита в Латвии необходимо осуществлять несколькими путями:

- для улучшения и создания современного методического обеспечения проведения и контроля качества аудиторской проверки внести изменения в законодательную базу ЛР. Возложить на Ассоциацию присяжных ревизоров обязанность разрабатывать методики проведения аудита и контроля качества, основанные на программном обеспечении;
- для улучшения системы общественного надзора за деятельностью аудиторов необходимо расширить объем информации о выявленных Ассоциацией нарушениях, не ограничиваясь только количеством проведенных проверок и количеством проверок, в ходе которых выявлены нарушения;
- Ассоциация присяжных ревизоров должна способствовать развитию, совершенствованию деятельности национальных компаний, занятых на рынке

аудиторских услуг Латвии, помочь этим компаниям улучшить качество предоставляемых услуг и эффективно использовать международный опыт;

- национальные требования к аудиторским услугам разрабатывать и применять разумно, на объективной и беспристрастной основе. Специфические требования не должны создавать ненужные барьеры. В этой связи следует увеличить критерии обязательного аудита для латвийских компаний до уровня, который сложился в Балтийском регионе (Литва). Это повлияет на рынок услуг, сократится количество мелких фирм, но одновременно позволит более эффективно контролировать качество аудита.

Совершенствование системы контроля качества аудита будет способствовать предоставлению профессиональных услуг на рынке аудита Латвии, повышению квалификации специалистов, росту авторитета аудиторов, оптимизации рынка аудиторских услуг за счет сокращения недобросовестных и неквалифицированных аудиторских фирм, увеличению количества предоставляемых услуг на международном рынке, привлечению зарубежных клиентов, имеющих офисы в Латвии, снижению предпринимательского риска и стимулированию международных инвестиций, улучшению бизнес-среды, улучшению имиджа страны, устойчивому развитию экономики.

#### Литература

1. Likums „Par zvērinātiem revidentiem” [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv)
2. Ministru kabineta 08.06.2004. noteikumi Nr. 525 „Kārtība, kādā iesniedzami pieteikumi un citi dokumenti zvērinātu revidentu kvalifikācijas eksāmenu kārtīšanai un zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences saņemšanai” [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv)
3. Ministru kabineta 27.12.2001. noteikumi Nr. 547 „Noteikumi par zvērināta revidenta – pašnodarbinātas personas vai individuāla komersanta – un zvērināta revidentu komercsabiedrības civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas minimālo atbildības limitu” [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv)
4. Direktīva 84/253/EEK <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=DD:17:01:31984L0253:LV:PDF>
5. Direktīva 2006/43/EK <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:157:0087:0107:LV:PDF>
6. Statements of Membership Obligations 1 “Quality Assurance” IFAC
7. International standard on quality control 1 “Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements”
8. International Standard on Auditing 220R “Quality Control for Audits Historical Financial Information”. Request for proposal: Development of a Guide to Quality Control for use by Small and Medium Practices
9. Alvin A.Arens, Randal I.Elder, Mark S.Beasley (2003). Auditing and assurance services an intergrated approach. - 9th ed.-Prentice Hall. - 765 pp.
10. Internal Control Working Party, Internal Control: Guidance for Directors on the Combined Code (1999). London: The Institute of Chartered Accountants in England & Wales.
11. Адамс Р. Основы аудита (пер. с англ.). Москва: Финансы и статистика, 2006.
12. А.А.Аренс, Дж.К.Лоббек (2003). Аудит (пер с англ.). Москва: Финансы и статистика.- 558с.
13. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О`Рейли В.М., Хирш М.Б. (1997). Аудит Монтгомери (пер. с англ.) Москва: Аудит, ЮНИТИ. – 542 с.
14. Мантгомери Ф.Л.Дефлиз., Р.Д.Дженик, В.М.О`Рейлли, М.Б.Хирш. Аудит (пер. с англ.). Москва: Аудит; ЮНИТИ, 1997.
15. Latvian information technology company; [www.lursoft.lv](http://www.lursoft.lv).

*Стаття надійшла до редакції 02.09.2013*

#### References

1. Likums „Par zvērinātiem revidentiem”. Retrieved from [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv).
2. Ministru kabineta 08.06.2004. noteikumi Nr. 525 „Kārtība, kādā iesniedzami pieteikumi un citi dokumenti zvērinātu revidentu kvalifikācijas eksāmenu kārtīšanai un zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences saņemšanai”. Retrieved from [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv)

3. Ministru kabineta 27.12.2001. noteikumi Nr. 547 „Noteikumi par zvērināta revidenta – pašnodarbinātas personas vai individuāla komersanta – un zvērināta revidentu komercsabiedrības civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas minimālo atbildības limitu”. Retrieved from [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv).
4. Direktīva 84/253/EEK Retrieved from <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=DD:17:01:31984L0253:LV:PDF>
5. Direktīva 2006/43/EK Retrieved from <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:157:0087:0107:LV:PDF>
6. Statements of Membership Obligations 1 “Quality Assurance” IFAC.
7. International standard on quality control 1 “Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements”
8. International Standard on Auditing 220R “Quality Control for Audits Historical Financial Information”. Request for proposal: Development of a Guide to Quality Control for use by Small and Medium Practices.
9. Alvin A. Arens, Randal I. Elder, Mark S. Beasley (2003). *Auditing and assurance services an intergrated approach*. (9th ed.). Prentice Hall.
10. *Internal Control Working Party, Internal Control: Guidance for Directors on the Combined Code* (1999). London: The Institute of Chartered Accountants in England & Wales.
11. Adams R. *Osnovy audita* (2006). Moskva: Finansy i statistika.
12. Arens A. A., Lobbek Dzh. K. (2003). *Audit*. Moskva: Finansy i statistika.
13. Deflyz F. L., Dzhhenik G. R., O`Reyli V. M., Khirsh M. B. (1997). *Audit*. Monthomery, Moskva: Audit, YuNITI.
14. Deflyz F. L., Dzhhenyk R. D., O`Reylly V. M., Khyrsh M. B. (1997) *Audit*. Moskva: Audit, YuNITI.
15. Latvian information technology company. Retrieved from [www.lursoft.lv](http://www.lursoft.lv).

*Received 02.09.2013*