

**История аудита**  
**Цели и структура**  
**Международных стандартов аудита**



# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



Согласно существующим историческим фактам первые упоминания об аудите появились в период развития древней цивилизации Ближнего Востока.

Именно тогда начался бурный процесс формирования высокоорганизованных государств с не менее организованной хозяйственной деятельностью.

С самого начала древние правительственные органы стремились к организации учета своих доходов и расходов. При этом важной составляющей доходной части того времени были сборы налогов.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Однако, несмотря на стремление государственных чиновников к совершенству учетной системы, существовала необходимость в четких контрольных мероприятиях, направленных на подтверждение тех или иных учетных показателей.
- Именно в этот период возникла необходимость снижения ошибок и особенно пресечения обмана со стороны как некомпетентных, так и нечестных чиновников.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Однако, несмотря на стремление государственных Известно, что уже в 700 гг. до н. э. в Древнем Китае, в период правления династии Чжоу (1122—256 гг. до н. э.), существовал пост Генерального аудитора, который обеспечивал и гарантировал честность правительственных чиновников, имевших непосредственный доступ к государственным финансам и иному государственному имуществу.



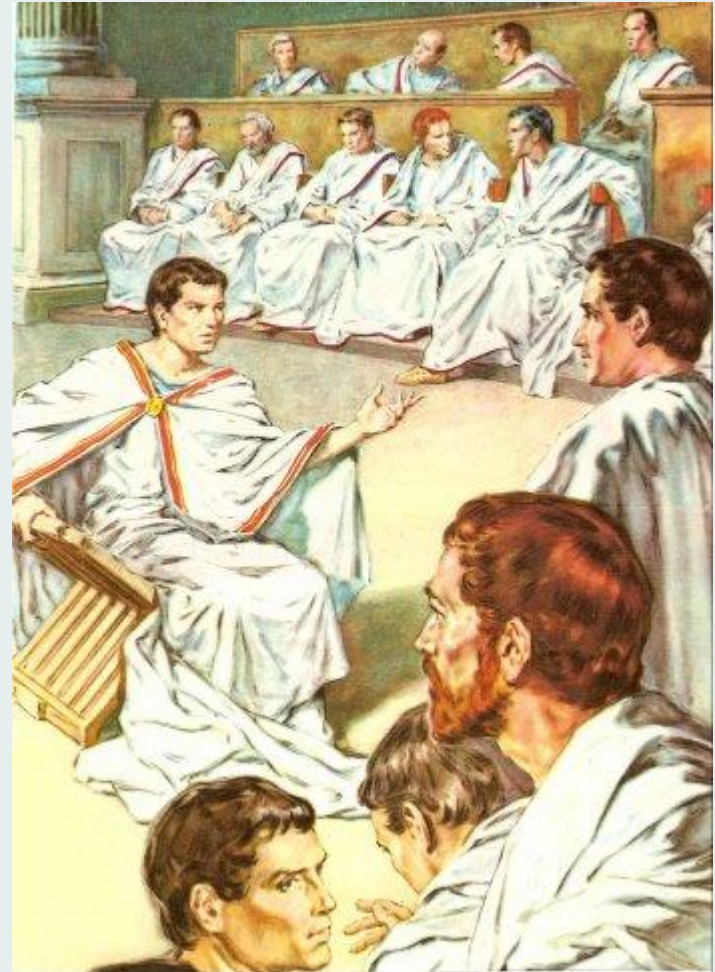
# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- В Афинах в V веке до н. э. существовали правительственные органы, занимавшиеся проверкой всей деятельности должностных лиц по завершении их полномочий.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита

В III веке до н. э. в Римской империи стали назначать целый штат специальных контролеров (кураторов, прокураторов, квесторов), которые под наблюдением казначея занимались проверкой государственного бюджета.



# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Первое упоминание об этом в англоязычных странах можно отнести лишь к 1130г., о чем свидетельствуют немногочисленные записи в архивах Казначейства Англии и Шотландии.



# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Приблизительно с конца XIII века упоминания об аудиторах и аудите встречаются в Италии и Франции. В научных сочинениях того времени было рекомендовано проводить аудит счетов.





# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- В начале XIV века появилось значительное число документов, отражающих широкое признание значения аудита и регулярное аудирование сформированных отчетов муниципальных органов, частных землевладельцев и ремесленных гильдий.
- В это время в Великобритании существовал аудит двух видов. В городах его проводили публично, в присутствии правящих должностных лиц и граждан, посредством заслушивания аудиторских отчетов, читаемых казначеем. Отчеты о проведении аудита ремесленных гильдий заслушивались лишь членами этих гильдий.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- К середине XVI века аудиторы городов стали завершать свои отчеты примечаниями приблизительно следующего содержания: «Выслушано нижеподписавшимися аудиторами».
- Практика «слушания отчетов» просуществовала до XVII века, так как умением читать обладало в то время весьма незначительное число граждан. Сам же термин «аудит» происходит от латинского слова «audio» — «слышать».



## 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Однако в исторических летописях существуют и свидетельства второго вида аудита, который представлял собой детальную проверку счетов уплат управляющими крупных поместий с последующим устным отчетом перед владельцем и Советом управляющих данного поместья.
- При этом аудитор являлся членом этого Совета и по своей сути был прототипом современного внутреннего аудитора.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Примерно в XVII веке в Шотландии принимается законодательный акт, запрещающий целому ряду должностных лиц занимать должность городского аудитора, т. е. в международную практику аудита вводится современное понятие независимости аудитора.
- Вторая половина XIX века сопровождалась целым рядом законодательных актов ведущих государств мирового сообщества, повышающим значимость аудита как института рыночной экономики.

# 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- В этот период Великобритания принимает законы об обязательном аудите британских компаний один раз в год, Франция — закон об аудите акционерных обществ и коммерческих банков, предписывающий обязательную аудиторскую проверку специальными ревизорами — «комиссарами по счетам».
- В то же время с усложнением и расширением сфер деятельности экономических субъектов усложнялся и бухгалтерский учет данной деятельности. Это требовало от аудиторов хорошей профессиональной подготовки. Так, в штате Нью-Йорк было законодательно регламентировано осуществление аудиторской деятельности бухгалтерами, получившими образование лишь в Нью-Йоркском университете и имевшими лицензию на право заниматься этой деятельностью.

## 1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- Кроме того, требовалась разработка единых для всех аудиторов основных рекомендаций для проведения как самого аудита, так и подготавливаемого на его основе аудиторского заключения.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- До начала XX века число научных источников по проблемам аудита было незначительным. В частности, в США использовались лишь источники, изданные в Англии.
- Поэтому первым и актуальным до настоящего времени научным трудом в этой области знаний было издание Р. Х. Монтгомери книги «Аудит: теория и практика».
- Ее появление было обусловлено прежде всего отличием американской практики аудита от английской, применяемой в США аудиторам, которые получили образование в Великобритании до рубежа XX столетия.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- В первые годы XX века заинтересованные пользователи бухгалтерской (финансовой) информации считали балансовый отчет основным показателем надежности любого экономического субъекта (компании, фабрики и пр.).
- По этой причине все аудиторы изначально уделяли особое внимание именно данной отчетной форме.
- Первое официальное постановление об аудите в США, подготовленное Американским институтом бухгалтеров-экспертов, было посвящено «аудиту балансов» и опубликовано в 1917г.



## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Разразившийся мировой экономический кризис 1929—1933 гг. вызвал пересмотр отношений к деятельности аудиторов. В этот период резко возросли требования к качеству аудита.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Во время и особенно после окончания кризиса наметилось усиление акцента всех ведущих стран мирового сообщества на введении жестких требований к формируемой и представляемой заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Наряду с требованиями обязательной публикации отчетных данных появилась объективная потребность подтверждения их достоверности независимыми бухгалтерами-экспертами, т. е. аудиторами.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Таким образом, аудит стал выполнять роль мощного заслона против различного рода мошенничества и фальсификаций со стороны экономических субъектов.
- С конца 20-х годов XX века в исследованиях и разработках в области аудита наметились два главных направления — создание стандартов аудиторской деятельности и разработка требований к ответственности аудиторов.
- В США появились нормы профессиональной этики, которых были обязаны придерживаться все практикующие аудиторы.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Начиная с 1939г. Американский институт бухгалтеров-экспертов стал публиковать свои исследования в области аудиторских процедур в форме бюллетеней и отчетов. Это считается первым этапом на пути всеобщей стандартизации аудита.
- Первый отчет Комитета по процедурам аудита отразил выработанные к тому времени семь основополагающих положений, которые легли в основу становления современного аудита.
- Кроме того, впервые было рекомендовано формировать аудиторское заключение в виде стандартного образца.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Следующим, не менее важным этапом развития современного аудита является окончание второй мировой войны.
- В это время значительно увеличилось число общепринятых процедур как бухгалтерского учета, так и аудита. В 1948г.
- Американский институт бухгалтеров впервые утверждает «Общепринятые стандарты аудита», а Институт внутренних ревизоров публикует «Обязанности внутреннего ревизора».

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Начиная с 60-х годов XX века наметилась тенденция упрощения процесса бухгалтерского учета.
- Однако неудовлетворительность качества бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжала существовать.
- В 1973г. созданное в США Бюро разработки стандартов финансового учета приступило к разработке проекта единой концептуальной основы (Conceptual framework) бухгалтерского (финансового) учета, призванной дать четкую, логически организованную систему взаимоотношения целей и основополагающих понятий бухгалтерского (финансового) учета и формирования на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- Таким образом, аудит в США достиг качественно нового уровня своего развития.
- Возникли два основополагающих направления регулирования аудита.
- В Западной Европе он жестко регламентировался правительствами государств, а в США и Великобритании — относительно самостоятельными общественными объединениями.

## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



- **«Большой четвёркой» называют четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги:**
- PricewaterhouseCoopers
- Делойт (Deloitte)
- Эрнст энд Янг (Ernst&Young)
- КПМГ (KPMG)



## 2. Основные этапы развития современного международного аудита



**pwc**

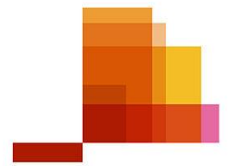
**Deloitte.**

 **ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

 **KPMG**  
*cutting through complexity*



PricewaterhouseCoopers



**pwc**





Год основания	1849
Расположение	Лондон (Великобритания)
Главный управляющий	Дэннис М. Нэлли (главный управл
Отрасль	Аудит, консалтинг, услуги в сфере налогообложения
Оборот	▲ \$31,5 млрд (2012)
Число сотрудников	180 500 тыс. человек (2012)

Крупнейшая в мире международная сеть компаний, предлагающих профессиональные услуги в области консалтинга и аудита. Под «PricewaterhouseCoopers» понимаются компании, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Компания существует на протяжении более 160 лет.

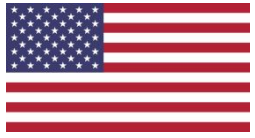


В России PwC впервые начала работу в 1913 году, а в 1989 году возобновила свою деятельность. Сейчас у

PricewaterhouseCoopers имеются офисы в Москве, Санкт-Петербурге, Южно-Сахалинске, Казани (открыт в 2008 году), в Екатеринбурге, во Владикавказе (открыты в 2009 году), в Краснодаре и в Новосибирске (открыты в 2011 году). В 2009 году был закрыт тольяттинский офис в связи с нехваткой клиентов в регионе. По состоянию на 2009 год в России работало около 2300 сотрудников.

В 2009 году PwC совместно с Международным финансовым факультетом Финакадемии запустил магистерскую программу «Международные финансы» с преподаванием финансовых дисциплин на английском языке.

Управляющий партнёр PwC в России — Девид Грей (David Gray).



# Deloitte Touche Tohmatsu





Deloitte представляет собой сеть компаний–  
партнерств, являющихся независимыми

The Deloitte logo is displayed in a white rounded rectangle with a thin grey border. The word "Deloitte" is written in a bold, blue, sans-serif font, followed by a small green dot.

юридическими лицами и ведущих деятельность по всему миру,  
которые входят в состав объединения Deloitte Touche Tohmatsu.

Deloitte оказывает аудиторские и консалтинговые услуги в 140 странах  
мира (на 2010 год).

Deloitte Touche Tohmatsu одной из первых среди ведущих аудиторских  
и консалтинговых компаний пришла на рынок стран СНГ, открыли  
первое представительство в Москве в 1990 году.

Сейчас компания имеет 14 офисов в 9 странах СНГ, в том числе  
в России (Москва, Санкт-Петербург, Южно-Сахалинск и Уфа), Украине  
(Киев), Молдове (Кишенёв), Белоруссии (Минск), Грузии (Тбилиси),  
Азербайджане (Баку), Казахстане (Алма-Аты, Астана, Атырау, Актау),  
Киргизии (Бишкек) и Узбекистане (Ташкент).



**ERNST & YOUNG**

**Ernst & Young**



ΕΡΝΣΤ & ΥΝΓ



Девиз компании	Quality In Everything We Do (рус. Качество во всём, что мы делаем)
Год основания	1989
Расположение	Лондон (Великобритания)
Ключевые фигуры	Джеймс Тёрли (председатель совета директоров и генеральный директор)
Отрасль	Аудиторские услуги
Оборот	▲ \$24,4 млрд (2012)
Число сотрудников	167 тыс. человек (2012)
Представляет собой глобальное партнёрство национальных аудиторских компаний (крупнейшая из которых работает в США).	

Ernst & Young имеет 695 офисов в 140

странах мира. В России у компании имеются офисы в Москве, Санкт-

Петербурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Екатеринбурге, Новосибирске и Южн

о-Сахалинске. Компании было присвоено первое место журналом *BusinessWeek's*

в ежегодном списке «Лучших мест, где стоит начать карьеру» в 2008 году. В 2009

году компания заняла 44-е место в списке *Fortune* «100 лучших компаний для

работы». В 2012 году Институт Great Place to Work® (США) включил компанию

«Эрнст энд Янг» в список лучших работодателей среди международных

компаний (World's Best Multinational Workplaces).



### **Карьерная лестница:**

Партнер (Partner)

Директор (Director) – опционально

Старший менеджер (Senior Manager)

Менеджер (Manager)

Старший эксперт (Senior)

Консультант или эксперт (Advanced staff)

Младший консультант или специалист (Staff)

Стажёр (Intern)

# Klynveld Peatm Marwick Goerdeler

# KPMG

# KPMG





Год основания	1987
Расположение	Амстелвен (Нидерланды)
Девиз компании	Cutting through complexity (рус. Справляемся со сложностями)
Председатель	Майкл Эндрю
Услуги	Аудиторские, налоговые, консультационные
Оборот	▲ \$22,7 млрд (2011)
Число сотрудников	145000 тыс. человек (2011)

Одна из крупнейших в мире сетей, оказывающих профессиональные услуги. Консультационные услуги, подразделяются на три группы: управленческое консультирование, рисковое консультирование и реструктуризация с ведением дел.

В 1979 г. Klynveld Kraayenhof & Co.

(Нидерланды), McLintock Main Lafrentz (США)



и Deutsche Treuhandgesellschaft (Германия) объединились в группу

независимых национальных фирм KMG (Klynveld Main Goerdeler) для создания международной компании. Затем в 1987 г. KMG и Peat Marwick

совершили первое крупное объединение бухгалтерских фирм и образовали фирму, получившую название KPMG, за исключением Великобритании,

где она стала называться Peat Marwick McLintock. В октябре 2007 г.

фирмы — члены KPMG в Великобритании, Германии, Швейцарии и

Лихтенштейне объединились в товарищество на вере KPMG Europe.

Позднее к этому товариществу присоединились фирмы-члены из Испании,

Бельгии, Нидерландов, Люксембурга, СНГ (Россия, Украина, Киргизия,

Казахстан, Армения и Грузия), Турции, Норвегии и Саудовской Аравии.

Штаб-квартира товарищества находится во Франкфурте-на-Майне

(Германия).

### 3. Сущность и цели международного аудита



- Комитет по основным принципам аудита Американской ассоциации по бухгалтерскому учету, а также
- Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров определяют аудит как «системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям».

### 3. Сущность и цели международного аудита



- Комитет по аудиторской практике несколько упростил данное определение, предполагая, что ***аудит есть не что иное, как «независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом».***

### 3. Сущность и цели международного аудита



- По мнению видных американских ученых А. Аренса и Д. Лоббека, **«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».**



### 3. Сущность и цели международного аудита



- Различные трактовки аудита свидетельствуют о том, что процесс его становления в настоящее время еще не завершен.
- Развитие бухгалтерского учета — процесс практически непрерывный и бесконечный, свидетельствующий о непрерывности совершенствования аудита и, как следствие, определения его сущности, целей и задач.

### 3. Сущность и цели международного аудита



● **МСА обязаны своей разработке следующим тенденциям:**

- образование крупных транснациональных корпораций;
- сосредоточение капитала в международных финансовых центрах;
- появление МСФО;
- потребность в однотипном подтверждении достоверности финансовой отчетности, составляемой в разных странах;
- необходимость в единых подходах аудиторов к подтверждению достоверности отчетности.

## 4. Значение Международных стандартов аудита и факторы, влияющие на их разработку



- Международные стандарты аудита (МСА) являются общепризнанным механизмом регулирования существующих в мировой практике подходов к аудиту.
- **Назначение стандартов** состоит в описании, опираясь на единство методологии, основных принципов проведения аудита в целях выработки:
  - единого понимания его основной роли и значения,
  - целей и задач,
  - способов и процедур осуществления аудита,
  - а также основных критериев для определения его качества,что, в свою очередь, позволяет заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) информации быть уверенными в ее достоверности после проведенного аудита.

## 4. Структура МСА



- ♣ **МСА 200** «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными Стандартами Аудита»
- ♣ **МСА 210** «Согласование условий соглашений по аудиту»
- ♣ **МСА 220** «Контроль качества аудита финансовой отчетности»
- ♣ **МСА 230** «Аудиторская документация»
- ♣ **МСА 240** «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности»
- ♣ **МСА 250** «Учет законодательства и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности»
- ♣ **МСА 260** «Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями»
- ♣ **МСА 265** «Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенными руководящими полномочиями»
- ♣ **МСА 300** «Планирование аудита финансовой отчетности»
- ♣ **МСА 315** «Определение и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды»
- ♣ **МСА 320** «Существенность в планировании и проведении аудита»
- ♣ **МСА 330** «Действия аудитора в отношении оцененных рисков»
- ♣ **МСА 402** «Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций»
- ♣ **МСА 450** «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
- ♣ **МСА 500** «Аудиторские доказательства»
- ♣ **МСА 501** «Аудиторские доказательства – особое рассмотрение отдельных статей»
- ♣ **МСА 505** «Внешние подтверждения»
- ♣ **МСА 510** «Первичные соглашения по аудиту – начальные сальдо»
- ♣ **МСА 520** «Аналитические процедуры»

## 4. Структура МСА



- ♣ **МСА 530** «Аудиторская выборка»
- ♣ **МСА 540** «Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий»
- ♣ **МСА 550** «Связанные стороны»
- ♣ **МСА 560** «Последующие события»
- ♣ **МСА 570** «Непрерывность деятельности»
- ♣ **МСА 580** «Письменные представления»
- ♣ **МСА 600** «Особые аспекты – аудит финансовой отчетности группы (включая работу других аудиторов)»
- ♣ **МСА 610** «Использование работы службы внутреннего аудита»
- ♣ **МСА 620** «Использование работы эксперта»
- ♣ **МСА 700** «Формирование заключения и отчет по финансовой отчетности»
- ♣ **МСА 701** «Модификация заключения в отчете независимого аудитора»
- ♣ **МСА 706** «Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете независимого аудитора»
- ♣ **МСА 710** «Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность»
- ♣ **МСА 720** «Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность»
- ♣ **МСА 800** «Особые аспекты – аудит финансовой отчетности специального назначения»
- ♣ **МСА 805** «Особые аспекты – аудит отдельной финансовой отчетности и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета»
- ♣ **МСА 810** «Соглашения по предоставлению отчета по обобщенной финансовой отчетности»
- ♣ **МСКК 1** «Контроль качества в фирмах, которые выполняют аудит и обзор финансовой отчетности, прочие соглашения о выражении уверенности и сопутствующих услугах»