

Особенности развития аудита в Великобрита нии

Выполнил(а)

Студент(ка)

Направление

Преподаватель

Сторожева А.В.

4 курса

Финансовый менеджмент

Афонина С.А.

Введение

Аудит (от лат. audit — слушает) — процедура **независимой** проверки и оценки отчётности, данных **учёта** и деятельности организации, а также системы, процесса, проекта или продукта. В общем смысле — отрасль экономической **деятельности** и учебная дисциплина, изучаемая в вузах.

Изучение истории возникновения и становлении аудита в разных странах необходимо для более глубокого понимания **сути аудита** и его роли в рыночной экономике. Профессия аудитора известна с глубокой древности. Примерно в 200 г. до н.э. квесторы Римской империи должностные лица, ведавшие финансовыми и судебными делами, осуществляли контроль деятельности государственных бухгалтеров на местах. **Отчеты** квесторов направлялись в Рим и выслушивались экзаменаторами. Такая практика и определила появление термина «**аудитор**». Римские юристы подчеркивали **необходимость обнародования** учетных данных банкиров, ибо их занятие представляет собой общественную значимость и основной их задачей, поэтому является прилежное составление счетов.

Таким образом, аудит зародился как форма государственного финансового **контроля**. С развитием государственных организаций в той или иной форме были образованы контрольные структуры, которые осуществляли в основном последующий контроль. Контрольные функции были возложены на специальных чиновников.

История развития аудита в Великобритании



Одной из стран-основателей аудита считается Великобритания.

В англоязычных странах самое раннее упоминание об аудите датируется 1130 г. (документ архива казначейства Англии и Шотландии).

Лондонское Сити подвергалось аудиту, по крайней мере, уже в 20-е гг. XI в., а в начале XIV в. в числе выборных должностных лиц значились и аудиторы.

Создание независимого аудита - одна из наиболее плодотворных идей британских бухгалтеров. По свидетельству А. Литтлтона (A. Littleton), первое упоминание об аудиторах датируется 1298 г., когда деятельность гофмейстера Лондонского Сити была подвергнута аудиту специальной комиссией в составе мэра, членов муниципалитета, шерифов и ряда других лиц достойного звания. Позднее такие процедуры контроля были распространены на различные виды деятельности, были сформулированы основные требования, предъявляемые к аудитору (начало XIV в.):

История развития аудита в Великобритании

Ранний аудит в Британии развивался по двум направлениям:

проверка изобранными
представителями горожан
правильности фискальной политики
правительственных чиновников;

проверка аудитором правильности
ведения учета и исчисления
налогооблагаемой прибыли по тем
хозяйствам, которые имели
обязательства по оплате налогов.

История развития аудита в Великобритании

Первый институт присяжных бухгалтеров как независимое негосударственное профессиональное объединение был создан в Шотландии в 1854 г. (в настоящее время насчитывается 12 тыс. членов); позднее подобные институты были созданы в Англии - в



*Герб Института
присяжных бухгалтеров
Англии и Уэльса*

История развития аудита в Великобритании



Первоначально обязанности аудитора не были четко определены: все инвесторы и акционеры, и кредиторы видели в нем защитника своих интересов. Современный взгляд на аудитора как на лицо, ответственное только перед акционерами, начал формироваться после принятия Закона о компаниях в 1929 г., согласно которому все компании были

Вклад английских специалистов в развитие аудита

Лоуренс Роберт Дикси по праву считается первым идеологом и теоретиком аудита, определившим, что аудит -- это работа, связанная с подтверждением правильности и объективности бухгалтерского баланса. Л.Р. Дикси определил задачи аудита как «сбор доказательств, подтверждающих бухгалтерскую отчетность» и обосновал, что цели проверок связаны с раскрытием подлогов, случайных ошибок и недостатков в системе учета. Согласно



Английские специалисты середины -- конца прошлого века внесли существенный вклад в развитие аудита и техники ревизий.

Вклад английских специалистов в развитие аудита

Большой вклад в теорию аудита внес А.Т. Ватсон, который выделил три вида фальсификации баланса:

в активе показывается больше, чем есть на самом деле;

завышается сумма капитала;

занижается сумма капитала.

Вклад английских специалистов в развитие аудита

Родоначальником системы стандарт-костинг считается Г. Эмерсон, опубликовавший в 1908-1909 гг. серию статей с описанием принципиально новой системы учета, предназначенной для:

- а) планирования и контроля затрат;
- б) оценки результатов деятельности;
- в) составления бюджетов и смет;
- г) оценки инвентаря;
- д) мотивации работников.

Современный этап развития аудита в Великобритании

Для современного этапа развития аудита в Великобритании характерно разделение функций по регулированию аудиторской деятельности между государством и профессиональными общественными организациями аудитором. В зависимости от этого принято выделять две модели

Первая – основана на государственном регулировании

Вторая - на саморегулировании, осуществляемом профессиональными ассоциациями аудиторских фирм и (или) отдельных аудиторов

Современный этап развития аудита в Великобритании

Основываясь на вековом опыте, современный аудит в Великобритании имеет следующие особенности. Главная цель аудита- дать заключение относительно того, составлены ли директорами компаний финансовые отчеты точно и беспристрастно. Аудиторы, обычно проводят выборочный письменный опрос дебиторов, чтобы проверить, что они действительно существуют. Для банков в Великобритании аудит обязателен. Квалификация аудиторов должна подтверждаться ежегодно в отношении некоторых из них институт Консультантов по аудиту (ICAEW) и Института дипломированных аудиторов (ICAE).



Заключение

Аудит в Великобритании начал свое формирование и развитие как форма государственного финансового контроля. В рамках государственного финансового контроля аудиторы закреплялись по ведомствам, а в 1559 г. произошло объединение аудиторов в службу контроля учетных данных государственных учреждений. Однако уже в XVIII в. наиболее энергичные аудиторы начали заниматься своей деятельностью как профессиональной вне государственной службы. В адресной книге за 1799 г. было указано одиннадцать лиц и фирм, практиковавших как аудиторы. По одной из версий известный политик и экономист XVIII в. Дж. Уотсон порекомендовал шотландским коммерсантам провести проверку их бухгалтерской отчетности. Результаты проделанной работы были столь значительны, что «черствые, скупые и педантичные» (как их определяли прочие британцы) шотландцы