

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.



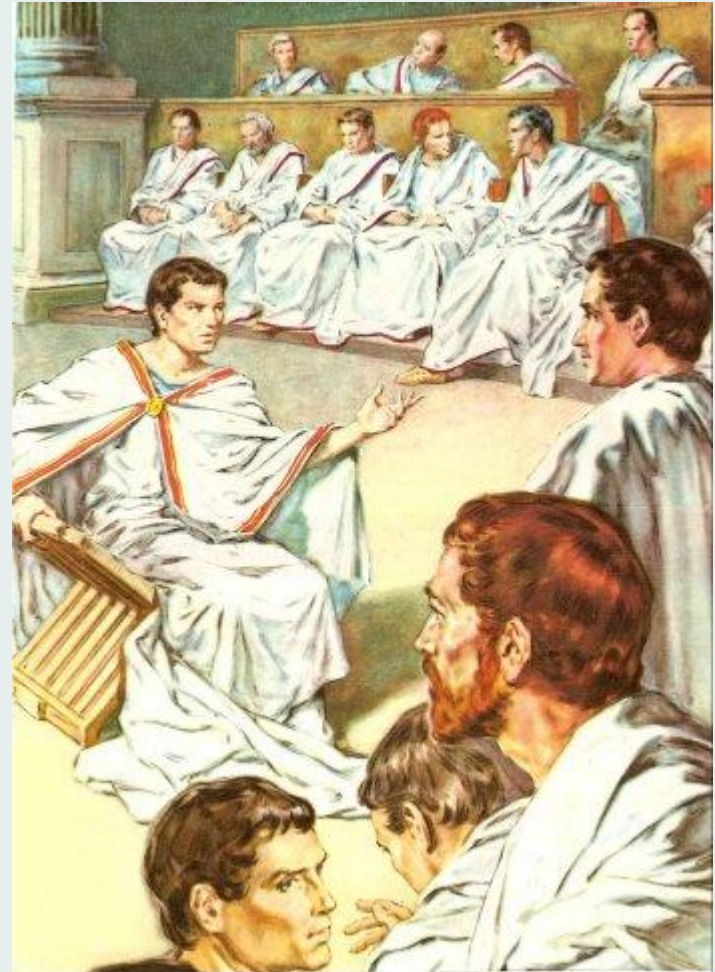
1. Исторические предпосылки возникновения аудита



- 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 «audiо» — «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 аудиторами, 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

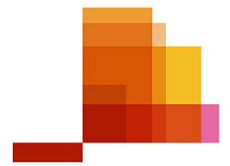
Deloitte.

 **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.

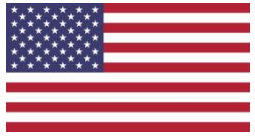


В России PwC впервые начала работу в 1913 году, а в 1989 году возобновила свою деятельность. Сейчас у

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.

Deloitte Touche Tohmatsu



Год основания	1849
Расположение	Нью-Йорк (США)
Ключевые фигуры	Барри Зальцберг (генеральный директор), Стив Алмонд (председатель совета директоров)
Отрасль	Профессиональные услуги
Продукция	Аудит, консультирование, налоги, финансовое консультирование, управление рисками
Оборот	▲ \$31,3 млрд (2012)
Число сотрудников	193 тыс. человек (2012)



Deloitte оказывает аудиторские и консалтинговые услуги в 150 странах мира (на 2014 год). В отличие от конкурентов по «четвёрке», Deloitte в полном объёме сохранила консалтинговый бизнес, от которого PwC, KPMG и Ernst & Young отказались.

Deloitte представляет собой сеть компаний–
партнерств, являющихся независимыми



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



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΜΕ ΔΟ

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	145000тыс. 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»