# 

# Содержание

[Введение 3](#_Toc261658059)

[1. История возникновения аудита за рубежом 5](#_Toc261658060)

[2. Возникновение и развитие аудиторской деятельности в России 9](#_Toc261658061)

[3. Формирование и становление профессии 13](#_Toc261658062)

[4. Современное состояние и будущее аудита 17](#_Toc261658063)

[Заключение 20](#_Toc261658064)

Тесты 21

[Список литературы 21](#_Toc261658065)4

# Введение

Аудит - это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования. Следовательно, под аудитом понимается независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия. Главная цель аудита состоит в определении достоверности и правильности финансовой отчетности субъекта проверки, а также контроле за соблюдением клиентом законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

Актуальность темы работы обусловлена тем, что независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдение ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

1) возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между ею и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

2) зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений.

Исходя из вышеизложенного цель написания работы состоит в исследовании этапов развития аудита в России и за рубежом.

# 1. История возникновения аудита за рубежом

Профессия независимого бухгалтера-аудитора возникла в XIX в. в акционерных обществах Европы. Это было вызвано потребностью в объективной оценке отчетности акционерного общества, получении достоверных данных о финансовом положении предприятия. Эти объективные данные мог дать только специалист, не зависимый от фирмы.

Исторической родиной аудита считается Англия, где с 1844 г. выходит серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

Слово «аудит» в разных переводах означает «он слышит» или «слушающий». Так в духовных учебных заведениях называли отлично успевающего ученика, который по поручению учителя производил доверительную проверку других учащихся на предмет усвоения ими пройденного материала. Такие доверительные отношения существуют и в аудиторской деятельности. Аудиторская деятельность - процесс проверки аудиторами (аудиторскими фирмами) правильности ведения бухгалтерского учета, осуществляемого экономическими субъектами.[[1]](#footnote-1)

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Последние не могли и не хотели полагаться лишь на ту финансовую информацию, которую предоставляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятия. Достаточно частые банкротства предприятий, обман со стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Акционеры хотели быть уверены в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались люди, которым, по мнению акционеров, можно было доверять. Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная честность и независимость. Знание бухгалтерского учета не имело сначала основного значения, однако с усложнением бухгалтерского учета необходимым условием становится и хорошая профессиональная подготовка аудитора.

До начала XX в. независимый аудит в Соединенных Штатах Америки строился по английской модели, предусматривающей детальные исследования данных баланса. В этой связи Р. Монтгомери назвал американский аудит этого раннего этапа «счетоводческим аудитом», отметив, что три четверти рабочего времени аудитора уходило на подсчеты и составление бухгалтерских книг. Первое официальное постановление об аудите в США было опубликовано в 1917 г. и посвящено «аудиту балансов». Это постановление было подготовлено Американским институтом бухгалтеров-экспертов (в настоящее время Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров — AICPA).[[2]](#footnote-2)

Стандартизация аудита в США началась с 1939 г., когда AICPA учредила Комитет по аудиторским процедурам и он издал Положение об аудиторской процедуре (SAP). До 1972 г. этим Комитетом было выпущено 54 Положения. Затем Комитет был преобразован в Исполнительный комитет по аудиторским стандартам (позже он был переименован в Совет по аудиторским стандартам). Совет обобщил все Положения и свел их воедино в виде Положения об аудиторской процедуре (SAS) № 1, которое действует в настоящее время.

В 1880 г. был основан Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльсе. Сто лет спустя он насчитывал уже 76 тыс. членов. Этот институт проводит большую методическую работу, разрабатывает учетные и аудиторские стандарты, издает журнал «Accountants», в котором печатаются разнообразные материалы по аудиту.

В Германии первая попытка введения аудита была предпринята в 1870 г., когда дополнение к закону об акционерных обществах обязало наблюдательные советы этих обществ осуществлять проверку основных отчетных форм — баланса и отчета о распределении прибыли — и докладывать о результатах проверки на общих собраниях акционеров.

Более четко методика организации внешней аудиторской проверки сформулирована в предписаниях относительно акционерных обществ в 1931 г. В 1932 г. в Германии был создан Институт аудиторов, просуществовавший до 1941 г. После окончания Второй мировой войны в Дюссельдорфе образован Институт аудиторов, который в 1954 г. переименован в Институт аудиторов Германии. Он завоевал высокий авторитет и по существу является общегерманской организацией.

Мировой экономический кризис 1929--1933 гг. усилил потребность в услугах бухгалтеров-аудиторов. В это время резко ожесточаются требования к качеству аудиторской проверки и ее обязательности, увеличивается рыночная потребность в такого рода услугах. После окончания кризиса практически все страны начинают вводить обязательные требования к объему информации, содержащейся в годовых отчетах, и обязательности публикации этих отчетов и заключений аудиторов. Аудит становится мощным оружием против мошенничества.

До конца 40-х гг. аудит в основном заключался в проверке документации, подтверждающей записанные денежные операции, и правильной группировке этих операций в финансовых отчетах. Это был так называемый подтверждающий аудит. После 1949 г. независимые аудиторы стали больше внимания уделять вопросам внутреннего контроля в компаниях, полагая, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна и финансовые данные достаточно полны и точны. Аудиторские фирмы начали заниматься больше консультационной деятельностью, чем непосредственно аудиторскими проверками. Такой аудит получил название системно-ориентированного.

Третий этап развития аудита -- его ориентация на возможный риск при проведении проверок или при консультировании, предупреждение и избежание риска; аудит, при котором исходя из условий бизнеса клиента проверка проводится выборочно, в основном там, где риск ошибки или мошенничества максимальный. В начале 70-х гг. началась разработка аудиторских стандартов. В Англии аудиторами именуются любые специалисты в области контроля за достоверностью финансовой отчетности, в том числе и работающие в государственных органах. Во Франции в области независимого финансового контроля действуют две профессиональные организации: бухгалтеров-экспертов, которые занимаются непосредственно ведением бухгалтерского учета, составлением отчетности и оказанием консультационных услуг в этой области, и комиссаров (уполномоченных) по счетам, обеспечивающих контроль за достоверностью финансовой отчетности. В США проверку достоверности финансовой отчетности осуществляет дипломированный общественный бухгалтер.

В настоящее время в Институт аудиторов входят более 6000 аудиторов и 700 аудиторских организаций. Основным условием членства является добровольное, но строгое соблюдение профессиональных правил, включающее соблюдение этических норм.

Государственное влияние на аудиторскую деятельность в Германии определяется тем, что все аудиторы и аудиторские фирмы должны в обязательном порядке состоять членами Аудиторской палаты Германии.

Во Франции имеются две основные организации, занимающиеся аудиторской деятельностью: Палата экспертов-бухгалтеров и Национальная компания комиссаров счетов. Основное отличие между бухгалтерами и комиссарами по счетам заключается в том, что первые приглашаются для проведения проверок бухгалтерского учета и отчетности в акционерных обществах, а вторые назначаются в обязательном порядке согласно существующему законодательству об акционерных обществах. Комиссары по счетам проводят наиболее ответственные проверки; профессия эксперта-бухгалтера не столь строго регламентируется правительственными органами.

В Италии законной аудиторской деятельностью могут заниматься в соответствии с Постановлением правительства 1992 г. только лица, внесенные в специальный именной реестр, находящийся под контролем Министерства юстиции. Попасть в этот реестр могут лишь аудиторы, сдавшие экзамены по бухгалтерскому учету, праву, вычислительной технике и информатике. Соискателями звания аудитора могут стать специалисты с высшим экономическим, юридическим и коммерческим образованием при наличии не менее трех лет практического стажа.

Во всех развитых странах лицам, желающим приобрести профессию бухгалтера-аудитора, предстоят долгие годы учебы и практической деятельности, а также многочисленные экзамены. Представители Палаты аудиторов, организации, объединяющей всех лиц этой профессии, регулярно проверяют их работу, и исключение из Палаты аудиторов означает запрещение дальнейшей деятельности.

# 2. Возникновение и развитие аудиторской деятельности в России

Основной урок истории аудита в России показывает, что полноценный аудит возможен только в экономически развитой стране. Три раза в Российском государстве были предприняты попытки создать аудит, и все они не удавались. Причинами были особенности экономического развития и столкновение взглядов различных профессиональных групп.

В России звание аудитора было введено Петром 1. Должность аудитора совмещала в себе некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами.

Первая попытка аудита в России относится к концу XIX - началу XX веков. В стране происходил феноменальный экономический рост, возникало множество акционерных обществ, наблюдался огромный приток иностранных инвестиций. Все это вызвало спрос на аудит и услуги присяжных бухгалтеров. Замечательный русский бухгалтер Ф.В. Езерский (1836-1916 гг.) выдвинул идею образования общества "сведших и благонадежных лиц". В 1891 г. такое общество, как корпорация присяжных счетоводов, сформировалось, но и тут возникла главная трудность: бухгалтеры, счетоводы и контролеры "уважают" те организации, которые признаются государством. Только через три года - 30 декабря 1894 г. - организаторы Института присяжных бухгалтеров добились принятия условных материалов в Министерстве финансов, в котором это дело и заглохло. Значительная часть счетных работников сделала вид, что в стране этого профессионального органа не существует, и предприняла контр-попытку. 18 декабря 1894 г. на торжественном заседании Общества для распространения коммерческих знаний в день чествования памяти "первоучителя двойного счетоводства" Луки Пачоли почетным членом Общества И.Д. Гопфенгаузеном (1832-1910 гг.) был сделан доклад об отсутствии аудита и о ненормальном положении бухгалтеров в России, после которого он обратился к Обществу с предложением ходатайствовать перед правительством об учреждении Института бухгалтеров и присяжных счетоводов, даже не упомянув, что такой уже существует более трех лет. К инициативе Гопфенгаузена в отличие от инициатив Езерского власти прислушались сочувственно, и во второй половине декабря 1896 г. в Совет Общества поступило от министра финансов предложение об образовании комиссии под председательством члена Совета П.П. Цитовича для разработки окончательного проекта положения об Институте. Но этот проект провалился из-за отрицательного влияния консервативной прессы, которая утверждала, что в нашей стране заниматься созданием подобных институтов - значит нерационально тратить народные средства.[[3]](#footnote-3)

Вторая попытка относится к периоду, когда после социальных потрясений 1905 г. в стране возник конституционный строй. Экономика и коммерческое образование были вновь на подъеме. Бухгалтеры попытались в своей среде сами решить проблемы профессии и сформировать аудит. Новые люди все начали сначала. Главным действующим лицом стал замечательный русский бухгалтер Ф.И. Бельмер (1873-1945 гг.). Именно он вновь решительно заговорил об Институте. Поводом для этого послужило быстрое развитие промышленного и, следовательно, коммерческого образования. Если в 1896 г. в России было 13 коммерческих учебных заведений, а в 1901 г. - 88, то в 1909 г. таких заведений было 344; в 1910 г. число обучающихся составляло около 47 000 человек\*(2). Соответственно возросла и армия счетных работников. Однако существовавшее в то время законодательство наделяло бухгалтера целым рядом обязанностей, не предоставляя ему прав. Множество судебных процессов показало их бесправное положение. В 1909 г. Всероссийским съездом бухгалтеров был одобрен доклад Бельмера и изданы труды съезда, но многим участникам съезда показалось (трудно судить справедливо или нет), что его роль слишком выпячивается, а труды других бухгалтеров должного отражения не получат. Начались взаимные обвинения, что парализовало дело создания российского аудита в самом начале. Так бесславно, не успев по-настоящему начаться, закончилась и эта попытка.

Третья попытка была предпринята в 1924 г. В экономике возрождались рыночные отношения и с ними - идеи 1894 и 1909 гг. В 1924 г. был создан Институт государственных бухгалтеров-экспертов (ИГБЭ) при НКРКИ\*(3) СССР. Его задачи определялись как содействие правильной постановке в стране счетоводства, а также дача заключения по всякого рода вопросам счетоводства и отчетности по требованию государственных органов. Деятельность Института носила замкнутый характер, поскольку весь накопленный в процессе работы материал представлялся в виде заключений и докладов в центральные бюро ИГБЭ, а затем скапливался в хранилищах. Соответственно все обнаруженные недочеты и достижения в области постановки счетоводства и отчетности не публиковались.

Для качественного выполнения экспертизы бухгалтер должен был иметь высокую квалификацию. Поэтому при зачислении в действительные члены ИГБЭ и в кандидаты необходимо было иметь надлежащий стаж работы по следующим видам счетоводства: бюджетному, промышленному, кооперативному, торговому, банковскому, сельскохозяйственному.

К 1928 г. Институт и его сотрудники получили международное признание. Один из самых знаменитых бухгалтеров ХХ в. Р. Монтгомери (1872-1953 гг.), будучи избран президентом III Международного конгресса, пригласил представителей ИГБЭ для участия в разработке программы конгресса и в его работе. Институт направил на конгресс представительную делегацию. Это был пик развития общественного движения бухгалтеров в России. А уже в 1929 г. страна перешла к жесткому административно-командному регулированию, и люди даже забыли, что такое профессиональный аудит и зачем все это нужно.[[4]](#footnote-4)

Главная причина ликвидации профессиональной деятельности сводилась к тому, что экономика стала формироваться по жесткой административно-командной системе и общество не ощущало настоятельной потребности ни в аудите, ни в профессиональных бухгалтерах. Во-первых, бухгалтеры, в массе своей, не очень желали, чтобы в их среде возник привилегированный класс лучших, они не хотели возникновения счетной аристократии. Во-вторых, предприниматели не хотели, чтобы кто-то чужой знакомился с их делами. В-третьих, управляющие фирм считали, что приглашать аудиторов и платить им за контроль безнравственно; но, если получив плату, аудитор формировал по отчетности клиента не то мнение, которое последний хотел, это воспринималось уже как вопиющая непорядочность.

Идея сдавать экзамены особенно унижала трудового человека, воспринималась "работниками пера и чернил" как еще одно оскорбление. И они делали свои выводы: уплата взносов в Институт обделит их; подчинение членам Института поработит их еще больше; многие, не попавшие в Институт, потеряют работу.

С тех пор прошло сто лет, и, поскольку большое видится на расстоянии, очевидно, что та горстка энтузиастов, которая заботилась о судьбах профессии, была права. Их наработки, лежащие в библиотечной пыли, должны вскоре воскреснуть, а выраженные в них живые мысли - помочь тем, кто строит живой современный учет. Он стал возможен в результате отказа от социализма и развития рыночной экономики. Теперь вновь появилась необходимость в аудите, и он возник. В отличие от прежних попыток создать аудит "снизу" на этот раз аудит создали "сверху".

# 3. Формирование и становление профессии

В 1987 г. первой российской аудиторской фирмой стала фирма "Инаудит" (она не могла считаться независимой, поскольку ее учредителями выступали Минфин - 55% уставного капитала, Минторговли - 10% и т.д.). Ее деятельность заключалась в проверке финансово-хозяйственной деятельности, получении и анализе всей необходимой документации; получении данных о деятельности проверяемых организаций от третьих лиц (Госбанка, иных кредитных учреждений, других связанных с ним организаций); учреждении своих представительств; поддержке профессиональных контактов с инофирмами; публикации отчетности как в России, так и за рубежом; оказании консультационных услуг по постановке бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля и т.д.

1990 г. - время формирования подлинного аудита. Принятие в этом году ряда законов позволило создать множество аудиторских фирм. Их учредительные документы предусматривали проведение проверок финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности предприятий любых организационно-правовых форм и видов собственности с целью подтверждения достоверности и реальности их финансовой отчетности, предоставление консультаций по вопросам финансовой, правовой, хозяйственной и коммерческой деятельности. В то же время на рынке России появилась "большая шестерка".

В крупных городах России была создана система подготовки аудиторов; переведены и изданы учебники Адамса, Робертсона, Аренса и Лоббека, Монтгомери; разработаны методические пособия по соответствующим дисциплинам; открыты специальные кафедры, и повышена квалификация профессорско-преподавательского состава. Через подобную систему аттестации прошли в начале 90-х годов тысячи аудиторов. Этот опыт был учтен в 1995 г. после выхода постановления Правительства Российской Федерации от 6.05.94 г. N 482, определяющего порядок аттестации аудиторов.

За последние 18 лет в стране сложились и система аудита, и рынок, необходимый для ее деятельности.

Аудиторские фирмы, предлагающие свои услуги, можно разделить на три группы:

- несколько тысяч небольших отечественных фирм и индивидуальных аудиторов;

- несколько десятков российских фирм, каждая с числом специалистов свыше 30 человек;

- "большая четверка" и несколько десятков других западных компаний.

Первая группа фирм возникла главным образом из-за желания бывших ревизоров, оставшихся безработными, найти применение своим силам и возникновения множества мелких предприятий, которые в той или иной степени нуждались в дешевом аудите и недорогих консультационных услугах. Эти фирмы часто были не в состоянии проводить работу на достаточно высоком уровне, и в них наблюдалась достаточно высокая текучесть кадров. Эти фирмы имеют свой сегмент рынка, так как специализируются на определенных видах дополнительных услуг (консультации по ведению учета, налогам, проблемам управления фирмой).

Вторая группа завоевывает в последнее время все более прочное положение на рынке. Более того, с 1995-1996 гг. российские фирмы начали теснить западные фирмы. В качестве примеров можно привести аудит Банка России в 1997 г., аудит целевых займов Мирового банка (к концу 1997 г. их было около 20) и др. Иностранные фирмы, признавая в данном случае приоритет отечественных, часто соглашались на роль субподрядчиков при российских фирмах. Причинами успеха российских фирм были знание отечественной специфики, фанатичность в работе и наличие необходимых связей.

Однако в последнее время опять наметилась тенденция "вестернизации". И причина, как это ни парадоксально, связана с относительной стабилизацией на рынке. Сейчас уже не надо совершать чудес, а следует только разработать четкие алгоритмы проверки, как это делают западные фирмы, и строго им следовать. Российские фирмы, как правило, пренебрегают этим, хотя, если действовать по заранее разработанному шаблону, вероятность принятия правильного решения составит около 70%. Кроме того, и западные фирмы меняют свои подходы: кадровый потенциал у них теперь становится иным, и при выборе сотрудников они ориентируются не столько уже на знание иностранного языка, сколько на владение учетом и аудитом. Подход этих фирм также предполагает большую стабильность, т.е. работу без взлетов, но и без падений. Западные фирмы также начинают понимать преимущества российских специалистов и стараются теми или иными методами привлечь их к сотрудничеству. В качестве таких методов можно назвать давление со стороны фактических и потенциальных иностранных инвесторов на фирму-клиента с требованием привлечь хотя бы в качестве субподрядчика основной российской аудиторской фирмы западного аудитора с последующим вытеснением российской фирмы, а также настоятельные предложения со стороны банка или материнской фирмы, аудиторами которых являются иностранцы, о привлечении в качестве хотя бы второго аудитора западной компании.

Достоинства западных фирм очевидны: это известность торговой марки, крупные международные связи, международная "аудиторская пресса", высокое качество услуг, соответствие международным стандартам. Вместе с тем деятельность западных фирм на российском рынке подвергается критике, во-первых, за монополизацию, которая доходит до того, что западные фирмы обслуживают до 50% всего рынка аудиторских услуг, и, во-вторых, за пристрастность, в силу чего иностранный аудитор, проверяющий российскую фирму, которая работает на западном рынке, по тем или иным причинам может поставить своего российского клиента в менее благоприятные условия, чем те, в которых находится его иностранная фирма-конкурент. Кроме того, можно говорить о некорректном выполнении своих обязательств западными фирмами на том основании, что большинство российских банков-банкротов были клиентами крупных западных аудиторов, давших положительное аудиторское заключение.

Несмотря на отмеченные различия, следует понимать, что создание одинаковых условий для конкуренции российских и западных фирм является непреложным условием ведения бизнеса. Это условие может предполагать применение следующих мер:

- доступ отечественным фирмам к работе по международным проектам;

- ограничение доли иностранных инвесторов в уставных капиталах создаваемых организаций;

- лимитирование деятельности иностранных специалистов в составе международных аудиторских фирм и установление в качестве требования введения в число учредителей (совладельцев) иностранных фирм большинства российских граждан (как это сделано во многих странах). По факту регистрации инофирмы являются российскими юридическими лицами, но по структуре собственности практически все они - фирмы со 100%-ным (или чуть меньшим) иностранным капиталом. Кроме того, по сути, всегда учредители - иностранные фирмы зарегистрированы в оффшорных зонах, что дает возможность вывоза из России капитала (дивидендов, прибыли).

Однако действующая система аудита имеет, особенно на практике, ряд существенных недостатков, связанных в основном с неподготовленностью:

- общества, члены которого часто не понимают, что такое аудит и кто такие аудиторы; в сущности, мало кто из тех лиц, которые покупают акции и/или облигации, интересуется финансовой отчетностью фирм, ценные бумаги которых они приобретают;

- администраторов, которые в лучшем случае видят роль аудитора в создании гарантированной защиты от действий налоговой инспекции, в худшем - в попытке придать статус налоговых инспекций самим аудиторским фирмам;

- бухгалтеров, которые полагают, что аудитор - это консультант по трудным вопросам.

Трудности возникают и в среде самих аудиторов, поскольку из-за взаимной конкуренции пока остаются неудачными попытки организации их профессиональных объединений.

Сейчас аудит стал неотъемлемой частью общества. Однако в его теории и практике имеются существенные особенности, касающиеся целей и задач, а также методики проведения аудиторских проверок. Эти особенности не должны рассматриваться как недостатки, ибо они продиктованы объективно сложившимися условиями, и только изменение последних сделает аудит таким, каким его хотят видеть уже сегодня составители аудиторских стандартов.

# 4. Современное состояние и будущее аудита

Развитие рынка аудиторских услуг в России является одним из важных факторов, определяющих развитие страны в целом. По мере усиливающейся интеграции российских компаний в мировую экономику требования, предъявляемые компаниями к уровню и качеству аудиторских услуг, растут. Одновременно увеличивается и претерпевает значительные изменения рынок аудиторских услуг в России.[[5]](#footnote-5)

Рынок аудиторских услуг в России является развивающимся рынком в полном смысле этого слова. Он достаточно быстро растет и изменяется.

Условно российские компании можно разделить на три категории. Первая категория - это государственные компании, государство владеет ими полностью или обладает преимущественным правом собственности. Вторая категория - приватизированные предприятия. Третья категория - это "новые компании", то есть предприятия, созданные "с нуля" такие как "Вымпелком", МТС, то есть действительно новые бизнесы, не имеющие связи с государством. Главная особенность рынка в том, что коммерческие, то есть занимающиеся извлечением прибыли, компании появились в России относительно недавно.

Главная особенность российского рынка - это уровень развития компаний и их размер. Практически без исключения крупные компании относятся к категории развивающихся. Конечно, некоторые из них существовали в той или иной форме уже много лет. Это касается и "новых" компаний, тех продуктов, которые они разрабатывают и поставляют как на российский рынок, так и на мировые рынки.

При этом они стремятся развивать не только продукты и услуги, но и систему внутреннего контроля, систему менеджмента, информационные системы. То, что они стремятся сделать - это выстроить профессиональный менеджмент вместо иерархической системы управления и повысить свою прозрачность. Практически все компании находятся в той или иной стадии прохождения этого процесса структурных преобразований.

Главный вопрос - почему они делают это и что стоит за их стремлением провести такие преобразования? Ответ простой - большинство этих компаний хотят выйти на международные рынки. Здесь варианты могут быть различны - торговля акциями компании на мировых площадках, выход на рынок заимствований или привлечение стратегических инвесторов. Вот что является основной мотивацией для внутреннего реформирования российских компаний.

Именно это основная причина, по которой они обращаются к международным аудиторским компаниям и к Deloitte, в частности.

Для того, чтобы быть привлекательными для инвесторов, прежде всего, для тех, которые принадлежат к пулу крупнейших западных инвесторов, им необходим определенный уровень доверия с их стороны.

В то же время, надо понимать, что значительное число российских компаний не ставит перед собой цели выйти на международные рынки. Конечно, существуют определенные требования к таким компаниям со стороны регулятора, поэтому им также необходимы аудиторские услуги.

Таким образом, можно говорить о двух различных потребностях в услугах аудитора. Аудитор обеспечивает уверенность инвестора в надежности компании.

Сейчас число российских компаний, которые стремятся выйти на международные рынки относительно невелико, как и их размер по мировым масштабам, но оно постоянно растет и растет быстрыми темпами.

# Заключение

В заключении можно отметить следующее.

Аудит в России В нашу жизнь недавно вошли и закрепились слова “аудит”, “аудитор” , “аудиторский”. Специалисты по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности знали о таком явлении как аудиторская деятельность, поскольку на Западе институт аудиторов действует давно. Сущность и содержание аудита заключаются в проверке отчетности акционерных обществ с составлением заключения о ее достоверности, а также текущем консультировании этих же клиентов по различным учетным, финансовым и правовым вопросам. Само слово аудитор означает – слушатель. В этом слове содержится указание на особую доверительность во взаимоотношениях аудитора со своими клиентами. Аудитор выступает в качестве помощника и защитника своего клиента и обязан отстаивать его интересы. В настоящее время аудиторы могут выполнять свои обязанности в индивидуальном порядке, занимаясь частной практикой на основе полученных лицензий, но могут работать в какой-нибудь аудиторской организации, что имеет место гораздо чаще. История аудита восходит к XIX веку.

В России аудит не имеет столь богатой истории, поскольку его рождение следует считать со средины 90-х годов прошлого столетия.

В настоящее время Россия активно включается в процесс международной экономической интеграции, идет формирование рыночной инфраструктуры и развитие ее экономики на качественно новом уровне.

**Тесты**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вопросы** | **А** | **Б** | **В** |
| 1. Первичный аудит это:  А) аудит первичной бухгалтерской документации  Б) организация впервые подвергается аудиту аудиторскими организациями  В) аудиторская организация впервые проводит аудит конкретной организации |  | **+** |  |
| 2. Какую организационную форму может иметь аудиторская организация:  А) ОАО  Б) Некоммерческая организация  В) ЗАО |  |  | **+** |
| 3. Аудиторская организация должна иметь в штате:  А) не менее 3 аудиторов  Б) не менее 5 аудиторов  В) не менее 10 аудиторов |  | **+** |  |
| 4. Аудит проводится по решению:  А) собрания учредителей  Б) налоговой инспекции  В) главного бухгалтера | **+** |  |  |
| 5. К сопутствующим аудиту услугам не относятся:  А) восстановление бухгалтерского учета  Б) регулирование бухгалтерского учета  В) налоговое консультирование |  | **+** |  |
| 6. Претендент на звание аудитора должен иметь:  А) высшее образование и наличие стажа работы не менее трех лет  Б) высшее экономическое образование и наличие стажа работы по экономической не менее двух лет  В) высшее экономическое или юридическое образование и наличие стажа работы по экономической не менее трех лет |  |  | **+** |
| 7. Кто несет ответственность за определение аффилированности сторон:  А) руководство аудиторской организации  Б) руководство аудируемого лица  В) аудитор, осуществляющий аудит |  | **+** |  |
| 8. Аудиторская выборка:  А) зависит от мнения руководства аудируемого лица  Б) зависит от решения руководства аудируемого лица  В) не зависит от решения руководства аудируемого лица |  |  |  |
| 9. К принципам аудита относится:  А) субъективность  Б) независимость  В) вероятность |  | + |  |
| 10. К аудиторским процедурам не относится:  А) инспектирование  Б) выемка  В) наблюдение |  | **+** |  |
| **Вопросы** | **А** | **Б** | **В** |
| 11. .Аудиторские доказательства, полученные из внешних источников:  А) более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников  Б) менее надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников  В) равнозначны | **+** |  |  |
| 12. Характер контроля качества аудита зависит от:  А) размера аудиторской фирмы  Б) размера аудируемого лица  В) распределения обязанностей между сотрудниками аудируемого лица |  | **+** |  |
| 13. Обязательный аудит осуществляется в случае:  А) если объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда  Б) сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда  В) если полученная прибыль за один год превышает 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда | **+** |  |  |
| 14. К видам аудиторского заключения не относится:  А) безоговорочное  Б) модифицированное  В) подтверждающее |  |  | **+** |
| 15. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:  А) установлен факт подписания аудитором заведомо ложного аудиторского заключения  Б) установлен факт подписания аудитором отрицательного аудиторского заключения  В) установлен факт отказа аудитора от аудиторского заключения | **+** |  |  |
| 16. Укажите структуру аудиторского заключения  А) вводная и итоговая часть  Б) вводная, аналитическая и итоговая часть  В) аналитическая и итоговая часть. |  | **+** |  |
| 17. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:  А) дата подписания не регламентируется стандартами аудита  Б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом  В) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом |  |  | **+** |
| 18. Какая часть аудиторского заключения не носит конфиденциальный характер:  А) вводная часть  Б) аналитическая часть  В) итоговая часть | **+** |  |  |
| **Вопросы** | **А** | **Б** | **В** |
| 19. Действия аудитора в случае, если не были устранены замечания аудитора:  А) ждет до тех пор, пока не будут устранены выявленные аудиторской проверкой ошибки  Б) оформляет заключение аудитора, соответствующее степени существенности выявленных проверкой ошибок  В) извещает об этом государственные контролирующие органы |  | **+** |  |
| 20. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:  А) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения  Б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы  В) не несет никакой ответственности | **+** |  |  |
| 21. Какая из компонент в соответствии с российским аудиторским стандартом входит в аудиторский риск:  А) внутрихозяйственный риск  Б) риск наличия ошибок в бухгалтерском учете проверяемого экономического субъекта  В) риск средств контроля |  |  | **+** |
| 22.Аудиторская организация не несет ответственность за выражение своего мнения в аудиторском заключении:  А) о событиях, произошедших после отчетной даты до даты подписания аудиторского заключения  Б) за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности  В) о событиях, произошедших после отчетной даты |  | **+** |  |
| 23. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:  А) нет  Б) да  В) только в случае, если это было предусмотрено договором. | **+** |  |  |
| 24. Обязателен ли аудит в организации:  А) имеющей организационно - правовую форму открытого акционерного общества  Б) имеющей в уставном капитале долю иностранного капитала  В) в форме некоммерческих организаций | **+** |  |  |

# Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ и часть третья от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ [по состоянию на 1 ноября 2007 г.] // ГАРАНТ. Платформа F1. ГАРАНТ-Максимум.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями; последняя редакция от 3 ноября 2006 года № 183-ФЗ) // Собрании законодательства Российской Федерации от 6 ноября 2006 г. N 45 ст. 4635
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008г. N 267-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
4. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского. М., 2008.
5. Гладышева Ю.П. К нам едет аудитор. - "Бератор", 2008 г.
6. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. – 2006. - № 2. – С.39.
7. Соколов Я.В., Бычкова С.М., Аудит в России XX века "Аудиторские ведомости", N 4, апрель 2007 г. СПС «Гарант»
8. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. - М.: Финансы и статистика, 2008.

1. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского. М., 2008. с. 12 [↑](#footnote-ref-1)
2. Гладышева Ю.П. К нам едет аудитор. - "Бератор", 2008 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Соколов Я.В., Бычкова С.М., Аудит в России XX века "Аудиторские ведомости", N 4, апрель 2007 г. СПС «Гарант» [↑](#footnote-ref-3)
4. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. – 2006. - № 2. – С.39. [↑](#footnote-ref-4)
5. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. - М.: Финансы и статистика, 2008. с. 14 [↑](#footnote-ref-5)