**Содержание.**

Введение……………………………………………………………………………..3

1. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений…………………………………………………………4

2.Назначение и классификация МСА, их применение в России…………………9

3.Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и

Аудита………………………………………………………………………………13

4.Этика аудитора в международной практике……………………………………16

Заключение………………………………………………………………………….19

Список используемой литературы.

Приложение.

**Введение.**

Аудит как элемент рыночных отношений получил признание практически во всем мире. Пользователями аудиторских услуг являются юридические и физические лица, заинтересованные в достоверности финансовой отчетности, поскольку ее содержание для них имеет экономический смысл в плане снижения предпринимательского риска. Целью аудита,в самом общем понимании, является формирование определенного мнения аудитора относительно проверяемой бухгалтерской финансовой отчетности. Аудитор выполняет своего рода посредническую функцию: устанавливая объективность финансовой информации, он предотвращает столкновение интересов поставщика и пользователя информации.

Основной целью данной работы является изучение международных стандартов аудита,этики аудитора в международной практике, установление их места в системе экономических отношений, выявление взаимосвязи международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Основным методом исследования является анализ научной базы, касающейся данных вопросов.

**1. Место аудита и роль международных стандартов аудита в системе экономических отношений.**

За более чем столетнюю историю аудита экономически развитые страны выработали систему правил, положений и требований, следование которым способствует повышению качества и надежности аудита. В экономической литературе выделяют условно пятьпериодов становления мировой аудиторской практики.

Первый период связан с принятием сначала в Англии в 1844 г., а затем во Франции в 1867 г. ряда законов, предусматривающих необходимость проверки независимыми бухгалтерами бухгалтерских счетов и отчетов.

Второй период охватывает 1805—1905 годы, когда аудит по началу был приближен к ревизионной деятельности и направлен на оценку эффективности работы организаций, обнаружение ошибок, а с развитием фондового рынка выделяется в самостоятельную отрасль; на этом этапе США выступили центром формирования трансатлантических аудиторских фирм.

Третий период — с 1905 по 1933 г. — характеризуется усилением процесса концентрации капитала, разделением интересов собственников, наемных управляющих и наемного персонала; в этих условиях меняется идеология аудита, основной акцент переносится на применении статистических выборок, оценку эффективности внутреннего контроля и систем управления.

Четвертый этап длится до 1940 г., для него характерно усиление требований к качеству аудиторской проверки, включение в практику аудита метода тестирования, целью которого было обнаружение преднамеренных учетных ошибок, развитие методологии аудита; в этот же период усиливается влияние Нью-Йоркской биржи, одним из требований которой к ее участникам было соблюдение обязательности аудита.

Пятый период — с 1940 г. и по настоящее время — характеризуется динамичным развитием фондовых рынков и транснациональных корпораций, а также углублением мирохозяйственных связей, что приводит к необходимости выработки унифицированных требований к качеству аудита, порядку его осуществления и профессиональной этике.

С целью реализации этих требований мировым сообществом выработаны определенные правила и положения — международные стандарты, позволяющие с одинаковых позиций подходить к аудиту в разных странах и в различных отраслях.

Международные стандарты аудита (МСА) представляют собой единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности. Они способствуют достижению двоякой цели: развитию аудита в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового и, по мере возможности, унификации подходов к аудиту в международном масштабе.

Необходимость унификации методики аудиторских проверок признается большинством специалистов в области аудита и бухгалтерского учета, что объясняется целым рядом объективных причин: во-первых, на эволюцию стандартов аудита в немалой степени влияет развитие стандартов бухгалтерского финансового учета (выработка общепризнанных требований и принципов учета приводит к единообразию отчетности, что открывает возможность применения общих подходов к аудиту). Во-вторых, развитию общепризнанных стандартов способствует рост монополизма в сфере аудита и консалтинговых услуг (в настоящее время наибольшая доля рынка в этой сфере принадлежит не более чем десяти крупнейшим компаниям и ассоциациям). В-третьих, стандарты аудита отрицают возможность проведения некачественного аудита, поскольку, руководствуясь ими, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный необходимый набор аудиторских процедур. Впоследствии работу аудитора можно будет проверить, изучив его рабочие документы.

Стандарты аудита, являясь критерием для определения качества аудиторских услуг, позволяют пользователям финансовой информации получить определенную уверенность в том, что аудитор не подтвердит недостоверную информацию, и аудиторская проверка будет проведена добросовестно. Именно в этом заключается роль и значениеаудиторских стандартов.

Потребности в услугах аудиторов возникают и в связи со следующими обстоятельствами: операции компании (фирмы, организации) могут быть многочисленными и сложными. Информацию о них пользователи не имеют возможности получить самостоятельно, а потому нуждаются в услугах аудиторов, бухгалтеров — профессионалов; пользователи финансовой информации обычно не имеют доступа к учетным записям, кроме того, им недостает соответствующего опыта, поэтому им необходимо приглашать профессиональных аудиторов для работы, которую они не в состоянии выполнить самостоятельно; последствия решений, принимаемых пользователями, могут быть так значительны для них, что достоверность и полнота информации, получаемая через аудиторов, им жизненно необходима.

Пользователи финансовой информации (как юридические, так и физические лица) связанны с организациями имущественными и финансовыми интересами.[[1]](#footnote-1)

Как элемент рыночных отношений аудит отвечает потребностям участников рынка (действие закона спроса и предложения). И по мере налаживания и развития рыночных отношений, интернационализации бизнеса, появления крупных компаний ихолдингов, расширения сфер их деятельности и экономических связей на внутреннем и внешнем рынках начали закладываться основы адекватной этим процессам международной системы аудита. В современном мире, где происходят интеграционные процессы, охватывающие все сферы экономической и социальной жизни общества, роль стандартизации аудиторской деятельности только усиливается.

Следовательно, наразвитие международных стандартов аудита влияют внешние и внутренние факторы. Квнешним факторамразвития следует отнести: развитие и углубление мирохозяйственных связей, создание транснациональных компаний, что приводит к унификации принципов учета и отчетности; динамичное развитие фондового рынка, при этом фондовые биржи выдвигают достаточно жесткие требования для включения акций компаний влистинг, поэтому Международная организация комитетов фондовых бирж разрабатывает унифицированные требования к отчетности компаний, чьи акции допускаются к котировке; аудит, который относится к сфере услуг, традиционно развивался как международные услуги, поэтому на рынке аудиторских услуг, также отмечаются процессы глобализации, что приводит к созданию мультинациональных компаний в этой области и появлению профессиональных международных организаций.

Внутренние факторыразвития международных стандартов аудиторской деятельности обусловлены потребностями самих аудиторских организаций. Процесс концентрации капитала в сфере аудита и консалтинга, где более 90% этого рынка принадлежит 10—12 фирмам-лидерам, причем процесс слияния продолжается. Объединение должно помочь фирмам улучшить качество предоставляемых аудиторских услуг, а для этого необходимо разрабатывать единую стратегию и методологию аудита и консалтинга, а также единых стандартов качества. Создание, развитие и работа различных международных организаций в области учета и аудита, среди которых следует выделить такие, как Международная федерация бухгалтеров (МФБ); Комитет по международной аудиторской практике (КМАП); Комитет по международным бухгалтерским стандартам (ГАТС, IASS); Экономический и социальный совет при ООН; Комиссия по транснациональным компаниям; Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН; Организация по экономическому сотрудничеству и развитию ЕС; Комиссия по ценным бумагам и биржам, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.

Основная рольв разработке нормативов аудита принадлежит Международной федерации бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров как международная организация имеет свой устав и конституцию. Согласно уставу МФБ ставит своей основной задачей развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской профессии и унифицированных стандартов учета. При Совете МФБ существует Комитет по международной аудиторской практике (КМАП), на который возложена обязанность выпуска нормативов аудита и сопутствующих услуг, работ.

МФБ ставит перед собой задачу обеспечения единообразия аудиторской практики и сопутствующих услуг путем выпуска международных стандартов, регламентирующих деятельность аудиторских фирм и аудиторов. Следует отметить, что нормативы, разработанные МФБ, не являются обязательными к применению странами независимо от членства в федерации. В каждой стране аудит финансовой и другой информации регулируется в большей или меньшей степени национальными нормативными актами.

Комитет по международной аудиторской практике при поддержке Совета МФБ уделяет особое внимание изучению национальных стандартов аудита и сопутствующих услуг - их форме, содержанию и различиям. После изучения и обобщения полученной информации КМАП готовит и публикует международные стандарты аудита, предназначенные для принятия на международном уровне.

**2. Назначение и классификация МСА, их применение в России.**

Назначениемеждународных аудиторских стандартов, как и национальных стандартов, заключается в следующем: они обеспечивают определенные гарантии качества подготовки аудиторов, проведения аудита и определенный уровень надежности результатов аудиторской проверки. Стандарты способствуют внедрению в практику работы аудиторов новых научных достижений и создают достойный общественный имидж профессии аудитора. С их помощью обеспечивается связь отдельных элементов процесса аудиторской проверки и создается возможность контроля качества работы аудитора, их последовательное применение является решающим доказательством и аргументом в пользу аудитора при возникновении претензионных дел, судебных разбирательств на основе исков клиента.

Первые международные аудиторские стандарты появились в 1937-1939 гг. К 1994 г. было разработано сорок пять стандартов, включая и положения по международной аудиторской практике (ПМАП). К концу XX столетия ряд стандартов был пересмотрен.

Одновременно их состав значительно расширился и теперь насчитывает пятьдесят один стандарт.

В самом общем виде международные стандарты аудита можно подразделить на две большие группы: общепринятые аудиторские стандарты и специальные стандарты (этики, прогнозов, аттестационные стандарты). Первая группа самая многочисленная и в свою очередь делится на следующие подгруппы: общие стандарты, рабочие стандарты, стандарты отчетности. В основе построения каждого стандарта лежит концепция и постулат[[2]](#footnote-2). В 2002 г. в России впервые опубликован официальный перевод международных стандартов аудита и положений по международной аудиторской практике. Стандарты имеют цифровые коды от 100 до1000, а положения — от 1000 до 1100.[[3]](#footnote-3)

Международные стандарты аудита применяются при аудите финансовой отчетности, но их можно адаптировать и для аудита другой финансовой информации.

В помощь странам-членам МФБ, изъявившим желание принять МСА в качестве национальных стандартов, КМАП подготовил текст заявления, который может быть использован для определения юридической силы принимаемых стандартов и возможности их применения в конкретной стране. Если отдельные положения и рекомендации, содержащиеся в МСА, отличаются от нормативных положений, принятых в данной стране, в пояснения к стандарту включаются соответствующие ссылки, согласно которым спорное положение решается в пользу национального законодательства.

Кроме того, разрешается разрабатывать дополнительные стандарты по тем аспектам, которые не отражены в МСА. Однако, несмотря на несомненные достижения в области создания международных стандартов аудита, подлинного единообразия достичь, пока не удалось. Поэтому современные МСА можно рассматривать как совокупность национальных и региональных стандартов, оказывающих взаимное влияние, поскольку национальное законодательство в этой области в разных странах значительно различается. Применение МСА может осуществляться в следующих вариантах: в качестве национальных аудиторских стандартов (такая практика характерна для Кипра, Малайзии, Нигерии и др.);как основа для разработки собственных аудиторских стандартов (Россия, Австралия, Голландия, Бразилия др.); принятие к сведению и руководству в странах, имеющих национальные стандарты, при отсутствии регулирования каких-либо аспектов в собственных аудиторских стандартах(США);как основа регулирования профессиональной деятельности при проведении аудита транснациональных корпораций (международные аудиторские организации). В отличие от зарубежных стран, где некоторые стандарты аудиторской деятельности разработаны еще в начале XX в., а комплексные системы стандартов - в 1960—1970 гг., в России подобные наработки появились сравнительно недавно.

Анализируя различия между международными и российскими стандартами следует отметить, что они не являются более значительными, чем различия между международными и национальными стандартами, например, Германии, Франции и других стран.

Различия между российскими и международными стандартами обусловлены в основном тремя причинами: наши правила основываются на действующем законодательстве, соответствующем особенностям функционирования российской экономики. Многие положения МСА основаны на западной общепринятой системе бухгалтерских принципов, что иногда противоречит действующим российским правилам учета, которые начинают адаптироваться к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Наконец, отдельные положения МСА основываются на малоизвестных у нас понятиях; например, в нашей стране отсутствуют нормативные документы, регламентирующие требования, предъявляемые к системе внутреннего контроля.

Следуя отечественным стандартам, российские аудиторы имеют возможность приблизиться по качеству и характеру своей работы к международным требованиям.

Современный этап развития аудиторской деятельности в России берет свое начало с августа 2001 г., когда созрели объективные предпосылки для формирования полноценной отечественной аудиторской среды: реализованы основные положения Программы по реформированию бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, созданы основы налоговой системы и сформирован основной пакет законодательно-нормативных актов, регулирующих хозяйственную деятельность различных субъектов в рыночной среде. Принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ явилось подтверждением окончательного становления аудита в России. Этот же Закон определил и основные задачи развития аудита на современном этапе.

Федеральные правила (стандарты) отличаются от ранее принятых российских аудиторских стандартов не только по механизму разработки и утверждения, но и по своей сути. Они разработаны с учетом основных положений МСА, имеют сквозную нумерацию, ориентированы на практику аудита в рыночной экономике. В настоящее время в соответствии с принципами МСА разработаны 32 федеральных правила (стандарта) аудита. Приближение национальных стандартов к международным создаст условия нормальной конкуренции на рынке аудиторских услуг российских и международных фирм; поддержит деловую репутацию российских аудиторских фирм; обеспечит рост доверия иностранных инвесторов; позволит применять экономические методы борьбы с недобросовестным аудитом.

**3. Взаимосвязь международных стандартов финансовой**

**отчетности и аудита**

Цель аудита, как отмечалось — это формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Бухгалтерская отчетность в каждой стране, в зависимости от исторически сложившихся условий, имеет свои особенности формирования и представления. Поэтому в ходе аудиторской проверки за пределами национальных границ у аудитора могут возникнуть некоторые трудности из-за неоднородности международной практики учета. Для гармонизации национальных моделей и уменьшения различий в сфере финансовой отчетности необходима стандартизации учетных процедур и гармонизация различных систем бухгалтерского учета. Процесс гармонизацииозначает сближение целевой ориентации учетных систем и национальных моделей учета. Суть гармонизации заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система учетных стандартов, но они не должны противоречить аналогичным стандартам других стран и их сообществ (объединений). Процесс стандартизации предполагает разработку правил, норм и учетных процедур для практического применения.

Национальные стандарты создаются каждой страной самостоятельно. Их содержание, порядок разработки и утверждения отражают социально-экономические и политические реалии данной страны. На региональном уровне сопоставимость моделей учета и аудита разных стран обеспечивается профессиональными организациями бухгалтеров, аудиторов и другими общественными и государственными объединениями. Одновременно с развитием региональной гармонизации бухгалтерского учета, начиная с 1973 г., осуществляется международная стандартизация (IAS). Лидерами в области международной стандартизации являются США и Великобритания.

Цель разработки международных стандартов и их использования заключается в гармонизации национальных систем учета и отчетности. Под международной учетной системойпонимается система подготовки финансовой отчетности в соответствии со стандартами IASC, разработанными Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета. Основная задача Комитета состоит в развитии бухгалтерских принципов, принимаемых во всем мире.

Современный этап развития гармонизации бухгалтерского учета и отчетности по МСФО характеризуется следующими направлениями их применения: отдельными организациями на добровольных началах; в качестве критерия допуска работы на международных рынках капитала; наряду с национальными стандартами учета; в качестве национальных стандартов; адаптация национальных стандартов к МСФО.

Наша страна выбрала путь адаптации национальных учетных стандартов (ПБУ) к МСФО, что является наиболее рациональным. Такой же путь их использования выбрали и многие европейские страны.

Таким образом, процессы стандартизации учета и аудита в международной практике тесно взаимосвязаны[[4]](#footnote-4). Международные стандарты аудита и учета (МСА и МСФО) объединяет то, что они имеют единую терминологию (единый глоссарий терминов). Международные стандарты финансовой отчетности являются критерием соответствия отчетности, установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита. Единство терминологии помогает избежать разногласий в целях и объектах аудита между аудиторами и представителями аудируемого лица. В международных стандартах аудита имеются и прямые ссылки на международные стандарты финансовой отчетности.

На современном этапе развития международной аудиторской практики МФБ уделяет большое внимание гармонизации и стандартизации аудита и бухгалтерского учета. Международная федерация бухгалтеров объединила фирмы, оказывающие аудиторские услуги в международном масштабе. Цель данного объединения заключается в надзоре за разработкой современного международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества на основе существующих МСА и Этического кодекса МФБ. Таким образом, основная задача, стоящая перед аудитом, — повышение доверия к аудиторским заключениям, качеству аудиторских проверок. Этому же способствуют и МСФО.

**4. Этика аудитора в международной практике.**

Этические принципы аудита разрабатываются МФБ, профессиональными объединениями и организациями аудиторов. Многие из этих принципов закреплены в законодательном порядке.

Основой этики аудита является Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, который принят в июле 1996 г. и в новой редакции утвержден в январе 1998 г. Данный Кодекс создан для профессиональных бухгалтеров, т.е. бухгалтеров, аудиторов, финансовых аналитиков и т.п. Непосредственно содержание Кодекса предваряет аннотация, включающая определения, введение, общественные интересы, цели, фундаментальные принципы. Определенияраскрывают значения терминов, выделенных в Кодексе полужирным шрифтом. Во введенииотмечается, что этические требования в первую очередь должны выполнять организации-члены МФБ и они же в своей стране отвечают за выполнение и обеспечение соблюдения этих требований. Кроме того, во введении говорится, что, несмотря на языковые, культурные и другие национальные отличия, суть профессии бухгалтера во всем мире характеризуется стремлением обеспечивать достижение общих целей и соблюдать в этих целях ряд фундаментальных принципов, а также что данный Кодекс этики призван служить образцом для национальных этических рекомендаций.

Общественные интересыопределяются как коллективное благосостояние сообщества людей и институтов, которым предоставляют услуги профессиональные бухгалтеры.

Целибухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, в обеспечении самых лучших результатов работы на основе четырех основных требований: достоверность, профессионализм, качество услуг, доверие. Для достижения целей бухгалтерской профессии следует соблюдать фундаментальные принципы — порядочность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, а также профессиональное поведение, технические стандарты.

Таким образом, профессия бухгалтера и аудитора характеризуется такими важными чертами, как владение определенными знаниями и навыками, приобретенными в процессе образования и специальной подготовки; приверженность общему кодексу ценностей и поведения.

Кодекс этики включает три части: «А» - применяется ко всем профессиональным бухгалтерам; «В» - применяется к публично практикующим профессиональным бухгалтерам; «С» - применяется к наемным профессиональным бухгалтерам.

Каждая часть Кодекса этики имеет свою структуру и содержание.[[5]](#footnote-5) В 2003 г. Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ принял Кодекс этики аудиторов России, который включает пять частей: введение, общественные интересы, цели, фундаментальные принципы, собственно Кодекс (шестнадцать статей), а также и приложения к Кодексу, раскрывающие применение принципов независимости к конкретным ситуациям. Российский Кодекс этики разработан в соответствии с международными этическими нормами, но вместе с тем он отражает специфику российского рынка аудиторских услуг.

Совет МФБ разработал Положение о политике в области внедрения и обеспечения соблюдения этических требований, которое содержит два параграфа: внедрение этических требований, где определено, что задача подготовки подробных этических требований, в первую очередь, возлагается на профессиональные организации каждой конкретной страны, даже если обязанность по опубликованию этих требований полностью или частично берет на себя законодательный орган этой страны; члены МФБ должны обеспечить возможность обращения за конфиденциальными консультациями и рекомендациями с целью разрешения этических конфликтов; организации-члены МФБ должны быть готовы обосновать любое отступление от этических принципов, в противном случае неспособность обосновать несоблюдение этических норм может рассматриваться как ненадлежащее профессиональное поведение, что приведет к дисциплинарным взысканиям. Обеспечение соблюдения этических требований, где определено, что полномочия по применению дисциплинарных мер могут быть предоставлены законодательством или уставом профессиональной организации или другим регулирующим органом, при этом регулирующие органы могут нести солидарную или единоличную ответственность за применение дисциплинарных мер; расследования по дисциплинарным вопросам, как правило, будут возбуждаться на основании жалоб; по результатам расследования член МФБ или регулирующий орган будет принимать решение о возбуждении дисциплинарного производства, его решения могут быть обжалованы в установленные сроки; обычные дисциплинарные санкции включают: порицание, штраф, возмещение расходов, лишение права заниматься практикой, приостановление членства, исключение из членства.

**Заключение.**

Международные стандарты аудита занимают ведущее место в регулировании аудиторских организаций во всем мире.

Большая часть российских Правил (стандартов) по принципам, на которых они базируются, и содержанию близка к МСА, а существующие различия связаны не с намеренным желанием отказаться от соблюдения МСА, а с особенностями действующего российского законодательства, уровнем развития отечественного аудита, другими объективными и субъективными причинами. Такие расхождения могут быть со временем устранены, и понятно, в каком направлении для этого следует менять российские регламентирующие документы.

Основная проблема проведения в России аудита согласно МСА заключается не в отсутствии соответствующих национальных аудиторских стандартов или неудовлетворительном их содержании, а в необходимости создания надежного механизма, который обеспечил бы выполнение этих стандартов теми российскими аудиторскими организациями, которые выдают экономическим субъектам аудиторское заключение по результатам обязательного ежегодного аудита.

Список использованной литературы.

1. Об аудиторской деятельности: ФЗ № 119-ФЗ от 7 августа 2001.
2. Архарова З.П. Международные стандарты аудита (МСА): учебно-метод.комплекс: ЕАОИ, 2008.
3. [Суворова СП., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита: учеб. пособ.— М.: ИНФРА-М, 2007.](http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin246.htm)
4. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: учебник: КноРус,2007.
5. Пугачев В.В. Международные стандарты аудита: учеб. справ., пособие. М.: Дело и сервис, 2006.
6. Умрихин С.А., Ильина Ю.В. Международные стандарты финансовой отчетности: российская практика применения. 2007.
7. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
8. [www.termika.ru](http://www.termika.ru)
9. [www.wikipedia.ru](http://www.wikipedia.ru)
10. [www.alleng.ru](http://www.alleng.ru)

**Приложение.**

Таблица 1. Характеристика пользователей финансовой информации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Партнерские группы и*  *взаимоотношения с организацией* | *Требования (интересы,*  *компенсации) к организации* | *Объект анализа финансовой информации* |
| Администрация,  управляющие | Оплата труда, привилегии | Вся информация, необходимая для эффективного управления деятельностью организации |
| Персонал, служащие | Заработная плата, социальные условия | Финансовые результаты деятельности организации |
| Поставщики, покупатели, заказчики | Договорная цена, оплата поставок, получение продукции, работ, услуг в полном объеме | Финансовое положение, платежеспособность, финансовые результаты |
| Кредиторы, заимодавцы | Возврат кредитов, займов, получение процентов | Финансовое положение, ликвидность баланса |
| Собственники,  участники | Доходы, дивиденды | Финансовое положение, финансовые результаты |
| Государственные  органы | Налоги, сборы и прочие  платежи | Финансовые результаты и их слагаемые |

Таблица 2. Основы построения общепринятых аудиторских стандартов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Подгруппы*  *общепринятых МСА* | *Концепция стандартов* | *Постулаты стандартов* |
| Общие стандарты | 1. Этика поведения  2. Независимость  3. Профессионализм | 1. Вероятное столкновение интересов аудитора и руководства клиента  2. Ограничения на другие виды деятельности, которыми может заниматься аудитор  3. Профессиональные обязательства перед клиентом и третьими лицами |
| Рабочие стандарты | 1.Доказательность  2. Планирование | 1. Возможность верификации, т.е.  способ проверки на стадиях сбора и оценки информации  2. Внутренний контроль и его эффективность  3. Ценность предыдущей информации |
| Стандарты отчетности | Точность представления | Связь учета и аудита в процессе передачи информации |

Таблица 3. Структура опубликованных международных стандартов аудита.

|  |  |
| --- | --- |
| *Код* | *Название группы стандартов* |
| 100 - 199 | Предисловие, глоссарий, концептуальная основа МСА |
| 200 - 299 | Обязанности |
| 300 - 399 | Планирование |
| 400 - 499 | Система внутреннего контроля |
| 500 - 599 | Аудиторские доказательства |
| 600 - 699 | Использование результатов работы третьих лиц |
| 700 - 799 | Аудиторские выводы и заключения |
| 800 - 899 | Специальные области аудита |
| 900 - 999 | Сопутствующие услуги |
| 1000 - 1100 | Положения по международной аудиторской практике |

Таблица 4. Взаимосвязь международных стандартов аудита и стандартов финансовой отчетности.

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер и название МСА* | *Ссылка на документы, разработанные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности* |
| 120 «Концептуальные  основы Международных  стандартов аудита» | В качестве основ финансовой отчетности, которым должна соответствовать проверяемая информация, первыми названы МСФО. |
| 320 «Существенность в  аудите» | Понятие существенности определено в соответствии с Основами подготовки и представления финансовой отчетности. |
| 550 «Связанные стороны» | Определения, касающиеся связанных сторон, приведены в МСФО ≪Раскрытие информации о связанных сторонах≫. Аудитор должен проверить также раскрытие в отчетности взаимоотношений и операций со связанными сторонами, которые перечислены в различных МСФО. |
| 560 «Последующие события» | Типология последующих событий определена  МСФО ≪Условные события и события, произошедшие после отчетной даты≫. |
| 570 «Допущения о непрерывности деятельности  предприятий» | Использование допущения непрерывности деятельности предусмотрено Основами подготовки и представления финансовой отчетности. Там же раскрыто понятие «существенная неопределенность». |
| 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности» | Аудитор должен определить, подготовлена ли проверяемая финансовая отчетность в соответствии с признанными основами финансовой отчетности, в качестве которой могут выступать МСФО. |
| 910 «Задания по обзору финансовой отчетности» | Заключение по обзору финансовой отчетности  должно содержать оценку ее соответствия установленным основам финансовой отчетности, которыми могут быть МСФО. |

Таблица 5.Структура Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Часть «А»* | *Часть «В»* | *Часть «С»* |
| 1. Порядочность и объективность  2. Разрешение этических  конфликтов  3. Профессиональная  компетенция  4. Конфиденциальность  5. Налоговая практика  6. Международная деятельность  7. Обнародование информации | 1. Независимость  2. Профессиональная  компетентность и обязанности в связи с использованием лиц, не являющихся бухгалтерами  3. Гонорары и комиссионное вознаграждение  4. Деятельность, не совместимая с публичной  бухгалтерской практикой  5. Денежные средства  клиента  6. Отношения с другими  публично практикующими профессиональными  бухгалтерами  7. Реклама и предложение услуг | 1. Конфликт обязательств по соблюдению  лояльности  2. Поддержка коллег по  профессии  3. Профессиональная  компетентность  4. Представление информации |

1. См. Таблицу 1. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. Таблицу 2. [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Таблицу 3. [↑](#footnote-ref-3)
4. См. Таблицу 4. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Таблицу 5. [↑](#footnote-ref-5)