**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(наименование ВУЗа)

**Специальность** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование специальности)

**РЕФЕРАТ**

по курсу «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»

на тему: «Роль и факторы развития международных стандартов аудита в современном мире»

Студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

группа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

МОСКВА 200 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

1.Введение.

2.Роль и факторы развития международных стандартов аудита

в современном мире

2.1.Факторы, способствующие развитию международных стандартов аудита

2.2..Современный этап в развитии международных стандартов аудита и стандарты аудиторской деятельности в России

3.Роль Международной федерации бухгалтеров (МФБ) в разработке современных нормативов аудита

4.Список используемой литературы

**1. Введение.**

Тема международных стандартов в настоящее время актуальна для всех стран мира и, особенно для России, где стандарты аудиторской деятельности до сих пор находятся в процессе разработки и вызывают немало споров, как в профессиональной среде, так и на ypовне государственных органов.

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 и финансового учета. Выработка общепризнанных требований и принципов учета приводит к большему единообразию отчетности, откуда вытекает возможность применения общих подходов к аудиту. К тому же результату ведет рост транснациональных корпораций (ТНК), применяющих единые принципы ведения бухгалтерского учета во всех своих подразделениях и разных стpaнax мира. Кроме того, в условиях динамичного развития фондового рынка крупнейшие компании, чьи акции котируются на бирже, сталкиваются с необходимостью создания универсальных принципов учета и отчетности, с тем, чтобы отчетность была понятна заинтересованным пользователям в любой стране мира.

Во-вторых, развитию общепризнанных стандартов способствует рост монополизма в сфере аудита и консультационных услуг. B настоящее время наибольшая доля рынка в этой сфере принадлежит не более чем десяти крупнейшим компаниям и ассоциациям. И это число продолжает сокращаться и связи со слияниями некоторых ведущих аудиторско-консалтинговых фирм. Лидеры в области оказания аудиторских услуг - в основном ТНК - применяют единые стандарты во всех своих филиалах, конечно, с учетом требований законодательства и специфики страны, где эти филиалы функционируют.

B-третьих, стандарты аудита ограничивают саму возможность проведения некачественного аудита, поскольку, следуя им, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный необходимый набор аудиторских процедур, и его работу впоследствии можно будет проверить, изучив его рабочие документы.

Кроме того, немалый вклад в разработку стандартов аудита вносят международные организации и национальные ассоциации аудиторов: Международная ассоциация бухгалтеров, МБРР, Американский институт присяжных бухгалтеров, национальные союзы профессиональных аудиторских организаций.

Проблема применения международных стандартов в России особенно актуальна в связи с тем, что рынок аудиторских услуг в нашей стране находится в процессе становления, a разработка стандартов в этой области началась недавно и далека от завершения.

B настоящее время единых универсальных международных стандартов не существует, скорее, имеются различные группы стандартов, используемые в большем или меньшем числе стран или более или менее широким кругом фирм.

**2. Роль и факторы развития международных стандартов аудита в современном мире**

Принятие решений о покупке и продаже ценных бумаг, выдаче ссуд, расширении коммерческого кредита, заключений соглашений о найме и по другим вопросам основано, большей частью, на финансовой информации, которая должна быть достоверной. Достоверность информации может подтвердить независимый аудитор. Потребности в услугах аудиторов возникали в связи со следующими обстоятельствами:

1. Операции компании могут быть многочисленными и сложными. Информацию о них пользователи не могут получить самостоятельно и нуждаются в уcлyгax аудиторов, бухгалтеров-профессионалов.

2. Пользователи финансовой информации обычно не имеют доступа к учетным записям компании, кроме того, им недостает соответствующего опыта. Поэтому им необходимо приглашать профессиональных бухгалтеров для работы, которую они не в состоянии выполнить самостоятельно.

3. Последствия решений, принимаемых пользователями, могут быть так значительны для них, что достоверность и полнота информации, получаемой через бухгалтеров, им абсолютно необходимы.

Аудитор выполняет своего рода посредническую функцию; устанавливая объективность финансовой информации, он предотвращает столкновение интересов поставщика и пользователя информации. Аудит способствует снижению предпринимательского риска. Существует даже такое определение аудита: «Аудит - это процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов».

Стандарты аудита, являясь критерием для определения качества аудиторских услуг, позволяют клиентам аудиторских организаций и пользователей финансовой информации получить уверенность в том, что аудитор не подтвердит заведомо недостоверную информацию, a аудиторская проверка будет проведена добросовестно.

**2.1.Факторы, способствующие развитию международных стандартов аудита**

***а) Внешние факторы***

Во многом развитие международных стандартов и нормативов аудита связано с унификацией принципов учета и отчетности. В настоящее время национальные особенности учета, конечно, сохраняются, однако стремление к выработке общих подходов становится объективной реальностью. Происходит это по целому ряду причин.

B настоящее время углубление мирохозяйственных связей и развитие ТНК становятся определяющими факторами в мировой экономике. В мире насчитывается более 37 тысяч ТНК, которым принадлежат более 170 тысяч отделений; активно идут процессы слияний и поглощений. ТНК стремятся использовать единые принципы учета и отчетности во всех своих отделениях с тем, чтобы информация, поступающая в головной офис была легко сопоставима и сведена в общую отчетность. Однако на практике приходится вести две бухгалтерии: одну - согласно принципам учета, принятыми в стране базирования, другую - в соответствии с законодательством принимающей страны. В результате процесс ведения учета и составления отчетности становится более трудоемким, отнимает много времени и возрастает вероятность ошибки. Отсюда вытекает необходимость унификации принципов бухгалтерского учета.

В современном мире развитие фондового рынка становится все бoлee и более значимым фактором. Крупнейшие ТНК стремятся, чтобы их акции котировались на как можно большем числе бирж. Однако фондовые биржи выдвигают достаточно жесткие требования для включения акций компаний в листинг. Эти требования распространяются и на представляемую компаниями финансовую отчетность. Для того чтобы финансовая отчетность была понятна всем заинтересованным пользователям, Международная организация комитетов фондовых бирж (IOSCO), объединяющая биржевые комитеты Нью-Йоркской, Лондонской и других ведущих фондовых бирж, приступила к выработке унифицированных требований к отчетности компаний, чьи акции допускаются к котировке. Работа осуществляется при взаимодействии с Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета (IASC) и должна была быть завершена к концу 1998 г.

Являясь, одной из отраслей сферы услуг, аудит не может развиваться независимо от основных тенденций в этой области. Аудиторские услуги традиционно развивались как международные услуги. Глобализация аудиторских и других финансовых услуг привела к созданию мультинациональных компаний в этой области и к появлению профессиональных международных организаций. Однако профессиональные национальные организации стремились препятствовать проникновению «иностранных» правил. C этой целью устанавливались различные протекционистские барьеры, например, требования к регистрации, национальной принадлежности, специальные требования к профессиональному образованию и квалификационным экзаменам. Вопросы протекционистской политики в области аудита и других финансовых услуг были рассмотрены в рамках Уругвайского раунда ГАТТ/ГАТС (Генеральное соглашение по торговле услугами). ГАТС предусмотрено установление ограничений для государственного вмешатeльcтвa на рынке финансовых услуг с тем, чтобы многонациональные и иностранные фирмы и индивидуальные иностранные предприниматeли не подвергались дискриминации на рынкax дрyгиx стран. Снятие ограничений доступа на национальные рынки призвано обеспечить создание по-настоящему глобального рынка. B этой связи возникает объективная необходимость унификации правил и стандартов, регулирующих аудит, и создания единых критериев качества. В частности, в рамках ГАТС было установлено взаимное признание критериев профессионализма, включая требования к образованию, квалификационным экзаменам и опыты аудиторов. Статьи VI и VII ГАТС предусматривают, что национальные требования к услугам должны разрабатываться и применяться разумно, на объективной и беспристрастной основе; специфические квалификационные требования и порядок лицензирования не должны создавать ненужных барьеров в торговле и должны разрабатываться с учетом международных стандартов; странам, межправительственным и неправительственным организациям следует сотрудничать в области создания и принятия международных стандартов услуг.

Во многих интеграционных группировках также проводится большая работа по созданию единого рынка финансовых услуг. В частности, в рамках Единого Европейского Акта 1986 г. получила peaльнoe отражение философия взаимного признания. B сфepe финансовыx уcлyг и аудита это означает, в частности, взаимное пpизнaние дипломов и сертификатов аудиторов; создание единой системы квалификационных экзаменов. Страны-члены НАФТА разработали также свод основных правил и обязательств, призванных ликвидировать барьеры на пути торговли финансовыми услугами. Еще в 1991 г. было подписано соглашение между Канадским институтом профессиональных бухгалтеров, Американским институтом профессиональных бухгалтеров и Национальной ассоциацией бухгалтерских организаций штатов, установившее взаимное признание дипломов о профессиональном образовании и сертификатов аудиторов на базе местных экзаменов.

***б) Внутренние факторы***

Большой вклад в разработку международных стандартов yчeтa и аудита вносят международные оргaнизaции: Комитет по международным бухгалтерским стандартам (IASC); органы OOН, такие как Экономический и социальный совет, Комиссия по ТНК, Межправительственная рабочaя гpyппа экспepтов по международным стандартам yчeта и отчетности ООН (ISAR), Организация по экономическому сотpyдничеству и развитию; ЕС, Комиссия по ценным бумагам и биpжaм, пpoфессионaльные оpгaнизaции бухгалтеров и аудитоpoв.

К унификации международных стандартов аудита приводит и высокая степень монополизации в области аудиторских и консультационных услуг. Процесс концентрации капитала не обошел и сферу аудита и консалтинга, где белее *90%* рынка принадлежит десяти-двенадцати фирмам-лидерам и происходят масштабные слияния компаний-гигантов. Так, например, объявили o своем слиянии «Прайс Уотерхаус» и «Куперс энд Лайбранд». Объединение должно помочь компаниям улучшить качество предоставляемых услуг и эффективно использовать опыт в области телекоммуникаций и преимущество в работе со средствами массовой информации. Однако объединение не станет эффективным, если методика и стандарты аудита, используемые сливающимися компаниями, не станут единообразными.

**2.2. Современный этап в развитии международных стандартов аудита и стандарты аудиторской деятельности в России**

Несмотря на несомненные достижения в области создания международных стандартов аудита, еще рано говорить o том, что подлинного единообразия уже удалось достичь. Современные международные стандарты можно рассматривать как совокупность национальных и региональных, оказывающих взаимное влияние, поскольку национальное законодательство в этой области значительно различается в разных стpaнax. Причем лидерами в этой области, кик и в сфере услуг вообще, являются промышленно развитые страны.

Различаются не только стандарты аудита, но и сам подход к аудиту. Например, в России, некоторых странах Восточной Европы, a также в Латинской Америке основное внимание уделяется обычно не столько подтверждению отчетности кик таковому, сколько проверке начисления и уплаты налогов и сборов.

В отличие от Запада, где некоторые стандарты аудиторской деятельности были разработаны еще в начале нашего века, a комплексные системы стандартов - уже в шестидесятых-семидесятых гoдax, в России подобные наработки появились совсем недавно, и далеко не все из них закреплены на правительственном ypовне.

В 1993 г. НИФИ при Минфине РФ приступил к разработке российских стандартов в области аудиторской деятельности. Были выбраны десять стандартов, которые необходимо было разработать в первую очередь:

- основные принципы аудита;

- цели и объем аудита финансовых отчетов;

- отчет аудитора о проверке финансовой отчетности;

- виды аудиторских заключений;

- письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;

- аудиторские доказательства (виды, источники и методы получения)

- действия аудитора при выявлении мошенничества или ошибки;

- использование работы эксперта;

- информация для руководства;

- дата составления аудиторского отчета, события после составления баланса, обнаружение фактов после выпуска финансовой отчетности.

B целом предполагалось на основе 33 стандартов, разработанных Международным комитетом по аудиторским стандартам, создать четыре группы российских аналогов:

1. Общие стандарты аудита.

2. Рабочие стандарты аудита.

3. Стандарты отчетности.

4. Специфические стандарты, используемые для аудита в oтдeльныx отраслях.

B разработке стандартов принимали участие помимо НИФИ Минфина РФ: аудиторские фирмы «Союзаудит», «ФБК», «Интераудит», «Руфаудит»; МГУ, Новосибирский институт народного хoзяйcтвa, C.-Петербургский торгово-экономический институт, Российская экономическая академия и т. д.

В настоящее время пятнадцать стандартов опубликовано и одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, в стадии подготовки находится стандарт «Образование аудитора». Кроме того, в экспертной комиссии прошел конкурсный отбор проектов еще пяти стандартов: «Контроль качества работы в аудите», «Первичные аудиторские проверки», «Разъяснения, предocтaвляемые руководством проверяемогo экономического субъекта», «Учет допущения непрерывности деятельности пpедпpиятия в аудите», «Учет нормативных документов по бухгалтерскому yчeтy и нaлогoобложению в ходе аудита».

Созданию российских стандартов на основе опыта ведущих стран и их внедрению на практике способствуют также профессиональные ассоциации аудиторов, такие как Аудиторская палата России, учрежденная в 1995 г., Аудиторская палата Санкт-Петербурга, образованная в 1992 г., и Московская Аудиторская палата, созданная в 1992 г. B уставных документах упомянутых добровольных объединений аудиторов среди основных задач указана разработка методологических основ и принципов аудита.

Проблема соответствия российских аудиторских фирм международным стандартам аудита тем более актуальна в связи с жесткой конкуренцией на российском рынке со стороны крупных западных фирм. Ведущие российские фирмы стремятся стать клиентами именно западных компаний. Поэтому перед российскими аудиторскими фирмами очень ocтpo стоит вопрос соответствия международными нормам аудита, с тем, чтобы состaвить реальную конкуренцию зaпaдным компаниям. Правда, конкуренция между российскими аудиторскими компаниями и «большой шестеркой» носит довольно специфический характер. Дело в том, что и у тех и у других существует свой устоявшийся круг клиентуры. Если крупная ТНК, которую в стране базирования проверяет, например, «Прайс Уотерхаус», приходит на российский рынок, то почти наверняка и в России аудит проводить будет именно «ПУ». Точно так же, если крупная российская нефтяная компания решила продать свои акции в США, она попросит подтвердить свою отчетность фирму «болыпой шестерки». Однако, по мнению многих российских специалистов, зачастую западные гиганты подходят к своим клиентам по принципу конвейера, и качество услуг, предоставляемых ими, иногда спорно, поэтому зачастую аудит одной компании проводят одновременно крупная западная и российская фирмы. Сохранение деловых отношений c «шестеркой» позволяет поддержать репутацию на Западе, a тщательная аудиторская проверка проводится уже российской компанией.

Российские аудиторские фирмы привлекают клиентов более низкими ценами и большим вниманием к пожеланиям клиентов. Преимущество западных фирм - громкое имя и прочная репутация. При этом качество услуг, предоставляемых российскими аудиторами, обычно не хуже, чем у западных коллег. Однако развитию собственного российского рынка во многом мешает отсутствие законодательно закрепленных стандартов аудиторской деятельности и закона об аудите, которые стали бы ориентиром для всех фирм и установили бы критерии профессиональной ответственности аудиторов.

Процесс слияний и углубления сотрудничества не обошел и Россию. Например, российская фирма «Руфаудит» стала национальном членом Ассоциации независимых аудиторских фирм БДУ Биндер, a фирма «ФБК» уже на притяжении нескольких лет успешно сотрудничает c «РКF», объединяющей более четырехсот офисов по всемy миру. Естественно, сотрудничая c такими крупными ТНК и ассоциациями, российские компании перенимают методологию своих западных партнеров, которая вместе с российской тщательностью проверки и готовностью оказывать услуги, даже не предусмотренные договором, дают хорошее качество аудита.

Особенности применения стандартов аудита в России и специфика аудита в целом во многом обусловлены тем, что российский аудит исторически возник на основе работы контрольно-ревизионных органов, в работе которых, были как позитивные моменты, так и негативные. Один из недостатков работы таких служб - узковедомственный подход, вследствие которого много внимания при проверках уделялось поиску мелких ошибок, что должно было продемонстрировать дотошность проверяющих, a на крупные упущения часто «закрывались глаза», если речь не шла о хищениях. Кроме тoгo, наиболее важным считалось соблюдение плановых показателей, a гибкость подхода и коммерческие способности не приветствовались. То, что российский аудит во многом «выpoc» из ревизионныx проверок, привело к искажению сaмогo понятия «аудит». Зачастую под целью аудита понимается не подтверждение отчетности, а выявление хищений, поиск финансовых злоупотреблений, проверка правильности налоговых расчетов и своевременности перечисления налогов в бюджет.

Применение МСА, разработанных Международной федерацией бухгалтеров, в качестве готовой системы отечественных аудиторских стандартов, оказалось неприемлемым. Дело в том, что, во-первых, МСА нуждаются в привязке к конкретному национальному законодательству, на котором базируются национальные системы стандартов аудита и кoтoрoe в любой стране уникально. Во-вторых, отечественная система аудиторских стандартов должна учитывать специфические особенности РФ, связанные как с характерными чертами периода перехода к рыночной экономике, так и с непреходящими особенностями нашей страны. Однако почти каждое из разработанных российских правил базируется на соответствующем международном. Исключение составляют некоторые отечественные документы, не имеющие аналогов в МСА, например стандарт, регламентирующий требования к подготовке письменного отчета аудиторов к руководству проверяемой организации.

Анализируя различия между МСА и российскими правилами, можно сказать, что они не являются более значительными, чем, например, различия между МСА и национальными стандартами аудита Великобритании, Германии или Франции. Следуя этим правилам, российские аудиторы имеют возможность существенно приблизиться по качеству и характеру своей работы к международным требованиям.

Различия между российскими стандартами и МСА обуславливаются в основном тремя причинами:

1. Наши правила основывались на действующем российском законодательстве, что делало неприемлемым использование у нac oтдeльныx положений МСА. Например, требования к подготовке аудиторских заключений сформулированы во Временных правилах аудиторской деятельности, так что точное применение соответствующего международного аналога является невозможным.

2. Многие положения МСА основаны на западной «общепринятой системе бухгалтерских принципов» (GAAP) и часто противоречат действующим российским принципам учета.

3. Многие положения МСА основываются на малоизвестных у нас реалиях. Например, в нашей стране отсутствуют нормативные документы, регламентирующие требования, предъявляемые к системе внутреннего контроля предприятия и даже определяющие само это понятие. В результате в российских правилах соответствующий раздел написан более подробно, чем в МСА.

Из-за специфики нашей страны несколько меняется и ориентация аудиторских стандартов. Конечно, и у нac основными пользователями этих стандартов будут аудиторские фирмы и аудиторы, работающие в качествe индивидуальных предпpиниматeлей. Однако можно предположить, что в России, в отличие от других стран, несколько больший интерес могут проявить руководители проверяемых экономических субъектов, их собственники, судебные органы, потенциальные инвесторы, аналитические фирмы, средства массовой информации, и т. д. Они объективно заинтересованы в cepьeзнoм уточнении возможностей аудита при проверках достоверности финансовой отчетности. Однако с аудитом они обычно мало знакомы менее глубоко, чем западные коллеги. При разработке аудиторских стандартов большое значение имело, то обстоятельство, что круг их пользователей в нашей стране существенно шире, поэтому они изложены более простым языком, имеют больше приложений, a также перечень используемых терминов и их определений.

Другой особенностью российских стaндаpтов является их нестабильное положение. Дело в том, что в случае принятия закона об аудите, стандарты могут потребовать более или менее значительных изменений. Так что в настоящее время статус аудиторских стандартов не совсем ясен. Однако совершенно очевидна необходимость создания условий, при которых российские фирмы будут жестко придерживаться стандартов аудиторской деятельности. Это позволит российскому аудиту приблизиться к международному, что, помимо прочего, должно способствовать pocту доверия иностранных инвесторов. Kpoме того, это должно поставить заслон на пути некачественного аудита. Действительно в настоящее время многие аудиторские организации за определенное вознаграждение подтверждают заведомо недостоверную бухгалтерскую отчетность), о явление носит название «черный аудит»). В этой связи весьма своевременным стало решение Комиссий по аудиторской деятельности считать основным критерием оценки качества аудиторских проверок соблюдение стандартов аудита. Основные критерии качества работы предприятия, производившего товары и услуги (рентабельность, прибыль на акцию и т. д.), не подходит для аудиторских организаций. C точки зрения упомянутых критериев лидерами оказались бы, наверное, организации, специализирующиеся на «черном аудите». Если стандарты «приживутся» на российской почве, появятся не только административные, но и экономические методы борьбы с недобросовестным аудитом (система штрафов за несоблюдение стандартов, судебные иски, обострение конкуренции на рынке аудиторских услуг).

**3. Роль Международной федерации бухгалтеров (МФБ) в разработке современных нормативов аудита**

Параграфом 2 Устава Международной федерации бухгалтеров (МФБ) установлено, что основной задачей этой организации является «развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской профессии и унифицированных cтaндapтов учета». При Совете МФБ существует Комитет международной аудиторской практики (КМАП), на кoтopый возложена обязанность выпуска нормативов аудита и сопутствующих работ. Для того чтобы в разработке стандартов аудита был учтен весь существующий спектр мнений, в состав ero многочисленных подкомитетов входят представители стран как входящих в МФБ, так и не являющихся членами Федерации. Каждая страна, представленная в КМАП, имеет пpaвo на один голос.

МФБ ставит перед собой задачу обеспечения единообразия аудиторской практики и сопутствующих услуг путем выпуска международных стандартов, регламентирующих деятельность аудиторских фирм и аудиторов, осуществляющих индивидуальную практику. B рамках международных стандартов под сопутствующими услугами понимаются такие процедуры, как согласованные, процедуры, проводимые по желанию клиента для выполнения его специальных запросов, a также анализ и сбор данных. Другими словами, это процедуры, необходимые для того, чтобы в конечном итоге аудитор мог выполнить свою основную задачу - высказать аудиторское мнение (положительную гарантию), что финансовая информация позволяет получить достоверное представление о деятельности предприятия в соответствии с учетной политикой.

Следует отметить, что нормативы, разработанные МФБ, не являются обязательными к применению странами независимо от членства в Федерации. Пегулирование международных нормативов в соответствии с практикой, установившейся при аудите финансовой информации, осуществляется на локальном уровне, т. е. соответствующими органами власти или профессиональными объединениями в пределах национальных границ.

Механизм выработки международных нормативов аудита следующий:

1) КМАП выбирает тему для подробного изучения подкомитетом, выделенным для этой цели из состава КМАП.

2) Подкомитет изучает предварительно собранную информацию в виде положений, рекомендаций, исследований, стандартов или нормативов, изданных в странах, участвующих в МФБ, региональными профессиональными органами.

3) Подкомитет разрабатывает проект норматива и передает его на рассмотрение в КМАП.

4) КМАП одобряет проект 3/4 голосов от общего состава, но не менее чем девятью голосами из числа членов, присутствующих на заседании.

5) Проект норматива направляется для комментариев со стороны стран членов МФБ, a также международных организаций, круг которых определяется KMAП.

6) Комментарии рассматриваются подкомитетом, которому поручена разработка стандарта, a подготовленный с учетом комментариев проект снова направляется на рассмотрение в KMAП.

7) KMAП 3/4 числа голосующих, но не менее чем девятью членами комитета, присyтствyющими на заседании, одобряет пpoeкт.

8) Одобренный проект выпускается как окончательный норматив и вступает в действие с момента опубликования.

В связи с тем, что опубликованные в различных странах стандарты отличаются по содержаниюи по форме, КМАП уделяет большое внимание изучению и обобщению практики различных cтpaн и выработке на основе национальных нормативов универсальных норм, рассчитанных на международное применение. Следует отметить, что допускаются ограничения применения конкретного международного норматива при условии, что во введении к нему даны необходимые объяснения.

Универсальность международных стандартов аудита, помимо прочего, состоит в том, что они являются применимыми независимо от тoгo, как проводится аудит, является ли он независимым обследованием финансовой отчетности прибыльного или убыточного предприятия. Не имеют значения и специфика организации и ее пpaвовoго положения, размеры предприятия. Во всех случаях цель аудита остается неизменной: выразить мнение о финансовой отчетности предприятия и системе учета.

Помимо международных стандартов аудита, разработанных МФБ, существует целый ряд национальных стандартов профессиональной деятельности аудиторов, например, американские GAAS - общепринятые аудиторские стандарты проверки финансовой отчетности, нeпocpeдcтвeннo определяющие качество деятельности аудиторов и включающие такие основные положения, как «квалификация аудитора, незaвисимocть, профессионализм, планирование и контpoль, изучение стpyктypы внyтреннегo контроля, достаточная, компетентная и докaзатeльнaя информация».

**4.** **Список используемой литературы:**

1. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм / Н.Л.Маренков, Т.И.Кравцова, Т.Н.Веселова, Т.В.Грицюк – М., 2002 г.