С.В. КАЛЕДИН

# Нормативное регулирование аудиторской деятельности

Учебное пособие

Сергей Каледин

# Нормативное регулирование аудиторской деятельности

«Автор»
2026

**Каледин С.**

Нормативное регулирование аудиторской деятельности /
С. Каледин — «Автор», 2026

Вниманию читателя представлен методический материал (лекции) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Международные стандарты аудита». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять и оценивать остаточные знания у аудитории по изученному предмету, проводить аттестацию; для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

© Каледин С., 2026
© Автор, 2026

# Содержание

1. Типы аудита 6
2. Регулирование аудиторской деятельности 7
Конец ознакомительного фрагмента. 8

# Сергей Каледин
# Нормативное регулирование аудиторской деятельности

**План**

1. Типы аудита
2. Регулирование аудиторской деятельности
3. Кодекс профессиональной этики аудитора

Контрольные вопросы

# 1. Типы аудита

Различаются три типа аудита:

1. Операционный аудит – это проверка любой части функционирования хозяйственной системы клиента в целях оценки ее эффективности.

По завершении такой проверки менеджерам компании обычно выдаются рекомендации по совершенствованию их деятельности. В операционном аудите проверка не ограничивается оценкой ведения бухгалтерского учета, она включает также оценку организационной структуры предприятия в целом или отдельного подразделения, методов производства, маркетинга или любой другой области в компетенции аудитора.

Эффективность операций достаточно сложно оценить объективно через их соответствие инструкциям или правилам ведения.

И в этом смысле операционный аудит более похож на управленческий учет, нежели на то, что обычно понимается под аудитом.

Необходимо отметить, что роль операционного аудита постоянно возрастает.

2. Аудит на соответствие – это тип аудита, цель которого – определить, соблюдаются ли в хозяйственной системе клиента те специфические процедуры и правила, которые предписаны персоналу и администрации предприятия.

Данный тип аудита может включать также проверку соблюдения соответствия уровня заработной платы минимальному уровню, гарантированному законом, или проверку контрактов и договоров предприятия с банками, кредиторами или коммерческими клиентами и т.д. для соблюдения в компании юридических норм.

Результаты аудита на соответствие обычно сообщаются менеджеру подразделения, которое подвергалось проверке, а не широкому кругу пользователей аудиторскими услугами.

Администрация предприятия, как правило, является основной группой, озабоченной тем, чтобы вся деятельность компании осуществлялась согласно определенным правилам и в соответствии с действующим законодательством.

Такой тип аудита присущ и российскому аудиту, он соответствует проверке состояния бухгалтерского учета и системы внутрихозяйственного контроля на предприятии.

3. Аудит финансовой отчетности – выполняется для установления или выявления, согласуется ли финансовая отчетность проверяемого предприятия с определенными критериями, правилами и принципами, которым она должна соответствовать.

Аудит финансовой отчетности базируется на том предположении, что она (отчетность) будет использоваться разными группами пользователей и для различных целей, следовательно, аудитор должен провести аудит и сделать заключение, на которое могут положиться все пользователи.

# 2. Регулирование аудиторской деятельности

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – международное объединение лиц бухгалтерской профессии, представленное на сегодняшний день 114-ть странами мира.

Основной целью МФБ является всестороннее развитие профессии бухгалтера на основе согласованных стандартов с целью предоставления высококачественных услуг в интересах общества.

Для выполнения этой миссии в области аудита МФБ учредила Комитет по международной аудиторской практике, цель которого разрабатывать стандарты и положения в отношении аудита и сопутствующих ему услуг.

Для решения вопросов регулирования аудита Совет МФБ учредил Комитет государственного сектора (КГС).

Для оказания аудиторских услуг в международном масштабе было создано объединение фирм, которое получило название Форум фирм. В него входят представители 23-х транснациональных аудиторских компаний.

Форум фирм был образован с целью осуществления надзора за разработкой нового международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества, созданного на основе существующих международных стандартов и Этического кодекса МФБ. Форум фирм имеет исполнительный орган в лице Транснационального аудиторского комитета (ТАК). В структуру МФБ входит также Комитет по мониторингу, в чьи задачи входит осуществление надзора за выполнением членами федерации их обязанностей.

Еще одной достаточно влиятельной организацией международного уровня является Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров-аудиторов (AICPA). Эта организация публикует стандарты, которым должны следовать аудиторы в процессе аудиторской проверки.

Директивы по аудиторским стандартам, издаваемые этой организацией, раскрывают различные аспекты аудиторской работы: планирование, выполнение аудирования, подготовку аудиторского отчета, поведение аудитора в случае выявления неточностей и недостоверных сведений в отчетности и т.д. AICPA является неправительственной организацией и имеет свои требования, закрепленные к «кодексе AICPA», которым обязаны следовать все бухгалтеры и аудиторы, являющиеся ее членами.

Существует много критериев определения аудиторской деятельности как профессии. Однако обязательным является наличие следующих характеристик:

– формальное признание профессионального статуса посредством лицензии, выданной правительственным органом;

– набор специальных знаний (уровень образования);

– этический кодекс для обеспечения стандартов поведения и способы его соблюдения;

– неформальное признание профессионального статуса этой работы;

– признание профессионалами общественных обязательств, кроме услуг, выполняемых для отдельного клиента.

Специализированные знания в области бухгалтерского учета и аудита обычно получают в высших учебных заведениях.

Необходимые навыки приобретаются в процессе практической работы.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.