С.В. КАЛЕДИН

Нормативное регулирование аудиторской деятельности

Учебное пособие

Сергей Каледин

Нормативное регулирование аудиторской деятельности

https://litres.ru/74716192
SelfPub; 2026

Аннотация

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.

Содержание

1. Типы аудита 5
2. Регулирование аудиторской деятельности 8
Конец ознакомительного фрагмента. 11

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 пред-

писаны 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 заключе-

ние, 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 между-

народных 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 орга-

ном;

– 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.