С.В. КАЛЕДИН

Деятельность международных аудиторских фирм

Учебное пособие

Сергей Каледин

Деятельность международных аудиторских фирм

«Автор»
2026

Каледин С.

Деятельность международных аудиторских фирм / 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. Права и обязанности международного института присяжных дипломированных бухгалтеров (AICPA) 6
2. Качество аудита 8
Конец ознакомительного фрагмента. 9

Сергей Каледин
Деятельность международных аудиторских фирм

План

1. Права и обязанности международного института присяжных дипломированных бухгалтеров (AICPA)
2. Качество аудита
3. Политика и процедуры контроля качества аудита

Контрольные вопросы

1. Права и обязанности международного института присяжных дипломированных бухгалтеров (AICPA)

Членство в AICPA требует строгого соблюдения кодекса профессионального поведения.

Институт внутренних аудиторов также имеет подобный кодекс, строгое соблюдение которого требуется от тех внутренних аудиторов, которые квалифицированы как присяжные ввиду соответствия требованиям опыта, образования, а также потому, что они сдали экзамен.

Основной задачей кодекса профессионального поведения AICPA является поддержание высокого уровня ответственности аудитора перед обществом, клиентами и коллегами.

Высок уровень общественного интереса к работе, выполняемой присяжными аудиторами.

Крайне редко кого-либо, кто не является присяжным аудитором, просят удостоверить правильность финансовой или другой информации, которая будет распространяться вне предприятия.

Профессиональные технические стандарты устанавливаются для обеспечения определенного минимального уровня исполнения и качества, прежде всего, потому что подразумевается, что общественность интересуется и полагается на работу профессионалов. Стандарты устанавливают минимальный уровень исполнения и качества, которого ожидают от аудитора их клиенты и общественность.

В отличие от процедур аудита, которые выполняются шаг за шагом и изменяются в зависимости от единичных факторов (например, масштабы дела клиента, производство, система бухгалтерского учета и другие обстоятельства), стандарты являются мерой качества исполнения.

Аудиторские стандарты должны быть неизменными независимо от спектра деятельности.

В каждом аспекте бухгалтерского учета и аудита должно быть обеспечено равновесие между вынесением профессионального суждения и установлением специфических правил профессионального поведения.

Профессия аудитора категорически отвергает две крайности – с одной стороны, книжные правила никогда не бывают достаточными, чтобы охватить все возможные комбинации обстоятельств и, таким образом, дать возможность аудиторам снять с себя ответственность за вынесение профессионального заключения; с другой – существуют определенные рамки для обеспечения критериев вынесения суждения во всех важных аспектах деятельности.

Именно между этими двумя крайностями и возникают трудности и противоречия.

Например, насколько стандартизованной должна быть аудиторская практика, а в каких пределах позволена гибкость; каковы должны быть стандартные объемы выборки и процедуры контроля и насколько аудитор свободен в своих суждениях и т.д.

Институт AICPA поддерживает исследования своего научного персонала и субсидирует их, кроме того, он проводит для своих членов множество семинаров и оказывает помощь в изучении тем широкого направления.

Институт AICPA принимает меры для снижения вероятности привлечения аудиторов к судебной ответственности. С этой целью он проводит постоянную работу для определения наилучших способов выявления непреднамеренных существенных искажений или злоупотреблений со стороны администрации и работников компании, а также обеспечение независимости аудиторов.

AICPA должен постоянно создавать и пересматривать стандарты, чтобы они могли удовлетворять непрерывно меняющиеся требования к аудиту.

AICPA должен помогать в защите своих членов, формируя и устанавливая те или иные требования, которым должны следовать аудиторы. Разумеется, эти требования не должны противоречить потребностям пользователей.

Важная задача института – просвещение пользователей. Достаточно частой проблемой акционеров, инвесторов и других пользователей финансовой отчетности является непонимание смысла, целей и задач аудита, а также объема и характера аудиторской работы.

И в этом смысле пользователю следует объяснить, что аудитор лишь проверяет отчетность и выражает свое мнение, но не дает гарантии в ее достоверности.

Институт AICPA предпринимает санкции против членов организации в связи с неправильной, непрофессиональной организацией своей деятельности.

2. Качество аудита

В глоссарии МСА определение качества аудита отсутствует, поэтому следует ознакомиться с другими официальными и научными документами для уяснения этого понятия.

Международная организация по стандартизации ИСО дает общее определение качества как совокупности характеристик объекта, относящейся к его способности удовлетворить установленные и предполагаемые потребности.

Имеется в виду, что потребности четко установлены контрактом или регламентированной окружающей средой, а в других условиях выявляются и определяются предполагаемые потребности. Потребности могут изменяться с течением времени; поэтому необходимо проводить периодический анализ.

Международный стандарт 50 Международной электротехнической комиссии, с которой тесно сотрудничает ИСО, характеризует качество услуги как обобщенный эффект услуги, который определяет, в какой степени потребитель удовлетворен ею.

Как видим, современное представление о качестве базируется на степени удовлетворения запросов потребителей (физических лиц, общества в целом).

Из определения аудита следует, что он призван удовлетворять потребность общества в установлении объективной финансовой информации.

Потребность в информации – это необходимость отдельного лица, коллектива или какой-либо системы в получении информации, соответствующей характеру выполняемых действий или работы, либо требующейся для достижения определенной цели.

При изучении информационной потребности следует учитывать три взаимосвязанных компонента:

– потребитель информации (круг лиц, заинтересованных в результатах аудита, оформленных заключением);

– информационный массив (информация о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, сконцентрированным выражением которой является бухгалтерская отчетность);

– информационная система (информационный массив, каналы связи между потребителями и совокупность технических средств, преобразующих и поставляющих информацию).

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.