

УДК 657.6

***СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСОБЕННОСТЕЙ
РОССИЙСКОГО И ЗАПАДНОГО АУДИТА***

Мурадова С.С.

Магистрант 1 курса,

Дагестанский государственный университет,

Махачкала, Россия.

Аннотация

Основная цель данной статьи заключается в том, чтобы дать сравнительную характеристику особенностей российского и западного аудита, а также выявить причины стремительного развития аудита на Западе. Содержание статьи раскрывает основы происхождения аудита, дает различные определения понятия аудит с точки зрения западных стран и российской практики, названия профессии аудитора в разных странах, выделяет общее в нормативно-правовых актах различных стран, а также устанавливает квалификационные требования для аудиторов в странах Запада и России.

Ключевые слова: аудит, особенности аудита, западный аудит, аудит в России, аудитор, квалификационные требования к аудитору, аудиторская деятельность, аудиторские фирмы.

***COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE FEATURES OF THE
RUSSIAN AND WESTERN AUDIT***

Muradova S.S.

Graduate student of 1-st course,

Dagestan State University,

Makhachkala, Russia.

Annotation

The main purpose of this article is to provide a comparative description of the specifics of the Russian and Western audit, as well as to identify the reasons for the rapid development of audit in the West. The content of the article reveals the basis for the origin of the audit, provides various definitions of the audit concept from the perspective of Western countries and Russian practice, the name of the profession of the auditor in different countries, identifies the general in the legal acts of different countries, and also sets qualification requirements for auditors in the countries of the West and Russia .

Keywords: audit, audit features, western audit, audit in Russia, auditor, qualification requirements for the auditor, audit activities, audit firms.

В современном мире устанавливается контроль во многих сферах и отраслях экономики. Контроль необходим для того, чтобы выявлять ошибки, неточности. Сотрудники могут совершить как непреднамеренные, так и преднамеренные ошибки ввиду незнания или с целью утаить и скрыть какую-либо информацию.

Аудит считается древней наукой и практикой, истоки которой восходят ко временам Древнего Китая. Именно там в 700 году до нашей эры зародился пост генерального аудитора, основной обязанностью которого являлась гарантия честности правительственных обязанностей.

Родиной современного аудита является Великобритания. В сущности, с того времени и на протяжении многих веков современный аудит стал бурно развиваться. То же коснулось и нашей страны, однако развитие происходило не столь стремительно, как на Западе. За это время были разработаны формы организации аудита, создана прочная международная правовая аудиторская основа.

Упоминается, что изначально на Западе аудит представлял собой лишь проверку и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и других документов. Позже аудит принял форму системно-ориентированного,

практикующие аудиторы с особой тщательностью стали изучать взаимоотношения между организаторами и исполнителями бизнеса аудируемого лица. В современное время аудит основан на риске. [4]

Во многих странах понятие «аудит» представляет собой множество различных определений. Но их всех объединяет то, что аудит представляет собой элемент ее финансово-экономической системы.

Согласно статье 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ «Аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности данной отчетности». [1]

В Америке аудит согласно определению Комитета по основным концепциям аудита Американской ассоциации бухгалтеров в США означает процесс объективного сбора и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях с целью определения соответствия этих утверждений установленным критериям и представления результатов проверки заинтересованным пользователям. [4]

В Великобритании Комитет по аудиторской практике под аудитом понимает деятельность по независимому рассмотрению специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражению мнения о них при соблюдении правил, установленных законом. [4]

Таким образом, из вышеназванных определений выявляются общие черты аудита: независимость, проверяется финансовая отчетность, выражение мнения о достоверности.

Интересный факт, что профессия аудитора в зарубежных странах имеет различные названия. Например, в Великобритании и многих других европейских странах аудитор - это ревизор или присяжный бухгалтер, аудиторы во Франции называются комиссарами по счетам или бухгалтерами-экспертами, в Италии – доттори коммерциалисти и раджионьеры, в Германии аудиторы - это контролеры хозяйства / контролеры книг или вирштафтспрюферы, в США - общественный или дипломированный бухгалтер.

Различия проводимого аудита на Западе и в России начинается у самого истока возникновения, то есть если на Западе аудит возник раньше и по причине потребности, где целью являлось выявление достоверности бухгалтерской отчетности, то в России введение аудита происходило принудительно путем правительственных распоряжений, где целью являлось соответствие данных отчетности требованиям нормативно-правовых актов. Если в России контакт аудитора проходит непосредственно с главным бухгалтером и исследуется отчет о прибылях и убытках, а информацией пользуется налоговая инспекция, то на Западе это место занимает администратор и исследуется бухгалтерский баланс, а информация используется собственниками, инвесторами и кредиторами. Важным моментом является и то, что на Западе использование выборочного метода считается как точный и эффективный метод проверки, в то время как в России, наоборот, этот метод отмечается как неточный.

Нормативно-правовые акты различных стран об организации и проведении аудита имеют и одинаковые аспекты, и различия. Например, самое важное, что объединяет почти все страны, это то, что нормативно-правовые акты об организации аудита включают в себя обязательность проведения аудита годовой финансовой отчетности предприятия. Так, впервые такой закон появился в 1862 году в Великобритании, в 1870 году – в Германии. В России в 1862 году был выдвинут принцип публичности государственной отчетности, однако непосредственная обязательность проведения ежегодных проверок предприятий, состоящих на государственном расчете стала согласно Письму №85 Минфина СССР от 14.09.1978 г., т.е. спустя 116 лет после принятия подобного закона в Великобритании.

Установление квалификационных требований в каждой стране индивидуально. Например, в России квалифицированным аудитором может стать человек, имеющий следующие элементы образования:

- 1) Базовое образование, включающее в себя высшее экономическое или юридическое образование;

2) Практический опыт работы, который определяется стажем работы не менее трех из последних пяти лет в качестве:

- а) руководителя, аудитора или специалиста аудиторской организации;
- б) бухгалтера;
- в) экономиста;
- г) ревизора;
- д) научного работника или преподавателя по экономическому профилю.

3) Специальное профессиональное образование, которое включает обучение с отрывом или без отрыва от производства в определенных учебно-методических центрах и организациях по обучению и переподготовке аудиторов и стажировку в аудиторской фирме. [2]

В США каждый штат предъявляет свои конкретные требования к уровню образования и опыту работы претендента. Аудиторы сертифицируются по трем специальностям:

- Присяжный бухгалтер;
- Присяжный внутренний аудитор;
- Присяжный аудитор информационных систем.

В Германии необходимо не менее 6 лет практической деятельности в экономической области и не менее 4 лет участвовать в исполнении тех или иных контрольных функций. Если кандидат не имеет высшего образования, то обязательно наличие практического опыта в качестве аудитора-ассистента в течение 10 лет и более. Согласно ст. 116 Основного закона аудитором может стать исключительно немец (кто обладает германским гражданством).

В Швеции квалификационные требования к аудитору установлены следующие:

- осуществление аудиторской деятельности на профессиональном уровне;
- проживать на территории Швеции или ЕС;
- не являться банкротом;
- являться право- и дееспособным человеком;

- не иметь запрет на консультационную деятельность;
- сдать экзамен;
- быть честным.

Во Франции обязательными условиями для аудиторов являются:

- Высшее образование;
- Стаж работы на предприятии не менее 15 лет;
- Достаточный объем знаний в области финансов, бухгалтерского учета

и права, что определяется Министерством юстиций;

- Успешная сдача экзамена;
- Стажировка в течение трех лет.

Иностранные граждане для допуска к экзаменам должны иметь диплом о высшем образовании, приравненный ко французскому, стаж работы не менее 3-х лет, разрешение на профессиональную деятельность в государстве и согласие Министерства юстиции. [5]

Таким образом, в целом можно выделить следующие требования, выделяемые во большинстве западных стран, в том числе и в России: высшее образование, опыт работы и наличие квалифицированного аттестата/сертификата аудитора.

В заключение хотелось бы сказать, что в западных странах развитие аудита более усовершенствованно. Количество аудиторов и аудиторских предприятий привело к созданию «Большой шестерки», являющихся международными аудиторскими фирмами. Причиной отечественного отставания от западных союзников является позднее внедрение аудита.

В современном мире востребованность квалифицированных аудиторов доказана, с каждым годом возрастает как спрос на аудиторские услуги, так и предложение аудиторов и аудиторских фирм. Аудиторы поставили себе главнейшую задачу, которая состоит в контроле за соблюдением законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность предприятий, ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности, и в обеспечении государственных органов и частных

предпринимателей, и всех собственников объективной информацией о финансовом положении той или иной фирмы, банка, кооператива и т. д.

Библиографический список:

1) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 28.04.2018).

2) Правило (стандарт) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18815/1fe504af3569017fceaeb8a3a327ef1946cc0d2b/ (дата обращения 30.04.2018).

3) Основной закон Федеративной Республики Германии от 23 мая 1949 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: http://www.1000dokumente.de/?c=dokument_de&dokument=0014_gru&object=translation&l=ru (дата обращения 30.04.2018).

4) Кучеров А. В., Козичева Я. М. Особенности аудита за рубежом // Молодой ученый. — 2013. — №5. — С. 339-343. — URL: <https://moluch.ru/archive/52/6908/> (дата обращения: 28.04.2018).

5) Мамаева У. З. и др. Эволюция теорий аудита [учебное пособие] / под ред. Мамаево У. З. – Ливны : Web-kniga, 2012. – 424 с.

6) Сравнение российского и западного подходов к проведению аудиторских проверок [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <http://buh.bobrodobro.ru/36698> (дата обращения 29.04.2018).