

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Международные стандарты аудита

Методические указания

Ярославль 2004

ББК У053
М43
УДК 33:372.8

Составитель **Т.Ю. Новикова**

Международные стандарты аудита: Метод. указания / Сост. Т.Ю. Новикова; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль, 2004. – 28 с.

Данные методические указания разработаны в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области аудита. Их главной целью является помощь в организации самостоятельной теоретической и практической подготовки студентов, изучающих учебную дисциплину «Международные стандарты аудита».

Рассматриваются проблемы, связанные с регулированием методологии и качества аудита на международном уровне, раскрывается сущность международных стандартов аудита и положений по международной практике. Содержится перечень вопросов для самопроверки и практические задания.

Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (дисциплина «Международные стандарты аудита», блок ОПД), очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

© Ярославский государственный университет, 2004
© Т.Ю. Новикова, 2004

Тема 1. Международные стандарты аудита: понятие, структура и классификация

Вопросы для подготовки к семинарским занятиям

1. Значение международных стандартов аудита и факторы, влияющие на их разработку.
2. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности
3. Классификация международных стандартов аудита и их структура

Значение международных стандартов аудита и факторы, влияющие на их разработку

Международные стандарты аудита (МСА) являются общепризнанным механизмом регулирования существующих в мировой практике подходов к аудиту. Назначение вышеуказанных стандартов состоит в описании основных принципов проведения аудита для выработки единого понимания аудита, целей и задач, способов и процедур, а также основных критериев определения его качества.

Международные стандарты аудита призваны регулировать единство организации, порядка оформления процедур, а также результатов аудиторской деятельности во всем мире. Однако они не отменяют и не могут отменить существующие в ряде стран национальные положения.

В настоящее время существуют три глобальные системы, каждая из которых объединяет страны, придерживающиеся той или иной модели регулирования аудиторской деятельности.

К странам, где функционирует *американо-британская* модель, относятся: Великобритания, Ирландия, Исландия, Канада, Мексика, США, Индия, Филиппины, ЮАР, Австралия и др.

Континентальная модель распространена в Германии, Австрии, Бельгии, Дании, Норвегии, Швеции, Испании, Италии, Португалии и Японии.

Южноамериканская модель характерна для Бразилии, Аргентины, Чили, Перу и т. д.

Американо-британская модель ориентированна преимущественно на гражданское регулирование аудиторской деятельности, а континентальная и южноамериканская – на государственное.

Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности

Регулированием аудиторской деятельности на международном уровне занимается Международная федерация бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants – IFAC). Данная организация объединяет лиц бухгалтерской профессии. Она была создана 7 октября 1977 года с целью координации на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учета, финансовой отчетности и аудита. В настоящее время ее членами являются 156 профессиональных организаций из 114 стран мира. Основная цель МФБ – всемирное развитие бухгалтерской профессии на основе согласованных стандартов для предоставления высококачественных услуг в интересах общества.

Для реализации основной цели Совет при Международной федерации бухгалтеров учредил Комитет по международной аудиторской практике (КМАП) (International Auditing Practice Committee – IAPC), призванный разрабатывать стандарты и положения в отношении аудита и сопутствующих услуг. В 2002 году КМАП был переименован в Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB). В настоящее время Совет состоит из 18 членов, представляющих 15 стран мирового сообщества.

Международная федерация бухгалтеров создала объединение фирм, участвующих в оказании аудиторских услуг в международном масштабе – Форум фирм (Forum of Firms). В ее состав вошли представители 23 транснациональных аудиторских фирм. Целью образования Форума фирм является надзор за разработкой нового международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества, созданного на основе существующих международных стандартов аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

В Международной федерации бухгалтеров принят четкий порядок разработки и принятия стандартов и положений. Утвержденный стандарт или положение вступает в силу с даты, указанной в нем. Кворум для проведения заседания составляет 10 членов Комитета. Необходимо, чтобы проекты для рассмотрения были утверждены тремя четвертями голосов членов КМАП, присутствующих на заседании, при условии, что в поддержку подано не менее 10 голосов. Каждый член Комитета имеет один голос. Утвержденным текстом проекта для рассмотрения стандарта или положения считается текст, опубликованный МФБ на английском языке.

Классификация международных стандартов аудита (МСА) и их структура

Первые международные стандарты появились в 70-х годах XX века и затем постепенно совершенствовались. До 1994 года система МСА включала 33 стандарта, которые были разделены на четыре группы:

- общие – 4 стандарта;
- рабочие – 23 стандарта;
- стандарты отчетности – 4 стандарта и
- специфические стандарты для аудита в отдельных отраслях – 2 стандарта.

В результате значительной модернизации, проведенной в начале 90-х годов, действующая система насчитывала 46 стандартов, входящих в 10 групп.

В приложении 1 приведен перечень международных стандартов и положений по аудиторской практике.

В настоящее время действуют 50 стандартов аудита и положений по международной аудиторской практике. Действующие в настоящее время стандарты и положения структурированы и сгруппированы в 10 групп.

Вопросы для самопроверки

1. Приведите общую классификацию аудиторских стандартов.
2. Назовите правила (стандарты), относящиеся к общим, рабочим и стандартам отчетности.