

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Т.Ю. Новикова
Г.А. Королева

Аудит

Раздел 1 **"Теория аудита"**

Учебное пособие

Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов специальностей Бухгалтерский учет,
анализ и аудит, Мировая экономика

Ярославль 2005

УДК 657(075.8)
ББК У 053я73
Н 73

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2005 года*

Рецензенты:
канд. экон. наук, доцент С.А. Кузнецова;
кафедра экономики и математики Рыбинской государственной
авиационной технологической академии им. П.А. Соловьева

Новикова, Т.Ю., Королева, Г.А. Аудит : Раздел 1. Теория
Н 73 аудита : учебное пособие / Т.Ю. Новикова, Г.А. Королева ; Яросл.
гос. ун-т. – Ярославль : ЯрГУ, 2005. – 128 с.
ISBN 5-8397-0404-0

Учебное пособие включает конспект лекций, контрольные вопросы, тесты и ситуационные задания по следующим темам: "История возникновения и развития аудита", "Понятие аудита, его цель и место в системе управления", "Аудиторская деятельность и ее регулирование", "Кодекс профессиональной этики аудиторов", "Организация аудиторской проверки".

Предназначено для студентов, обучающихся по специальностям 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит и 080102 Мировая экономика (дисциплина "Аудит", блок ОПД), очно-заочной и заочной форм обучения.

УДК 657(075.8)
ББК У 053я73

ISBN 5-8397-0404-0

© Ярославский государственный
университет, 2005
© Т.Ю. Новикова, Г.А. Королева, 2005

Тема 1. История возникновения и развития аудита

Вопросы для проведения семинарских занятий

1. Возникновение аудита.
2. Аудит в развитых странах.
3. Возникновение и стадии становления аудита в России.

1.1. Возникновение аудита

Аудитор – древняя профессия. Латинское слово auditor означает "слушатель" (лат. *audit* – он слышит; *auditio* – слушание).

Древнеримские управляющие во II веке до н.э. назначали чиновников казначейства, обязанных контролировать бухгалтерию провинций и устно отчитываться об этом.

Во Франции баронами ежегодно устраивались публичные чтения счетов своих владений перед аудиторами, а в Англии актом Парламента король Эдуард I дал право баронам назначать аудиторов для проверки счетов.

Историки полагают, что составление отчетов восходит примерно к 4000 году до н.э., когда древние цивилизации Ближнего Востока начали создавать высокоорганизованные государства и налаживать хозяйственную деятельность.

Ряд форм внутреннего контроля того времени описан в Библии, содержание которой, по общему мнению, охватывает период между 1800 годом до н.э. и 95 годом н.э. Конкретно Библия касается вопросов двойной охраны имущества, необходимости нанимать компетентных и честных работников, ограничения доступа и разделения обязанностей.

Государственная система династии Чжоу (1122 – 256 гг. до н.э.) в Китае включала тщательно разработанный бюджет и аудит всех правительственных департаментов.

В Афинах V века до н.э. Народное Собрание контролировало доходы и расходы государства, а его финансовая система включала правительственных аудиторов.

В Римской республике государственные финансы находились под контролем Сената, а государственный бюджет проверялся штатом аудиторов под наблюдением казначея. В англоязычных странах самые древние из дошедших до нас учетных документов и упоминаний об аудите – это архив Казначейства Англии и Шотландии, датированный 1130 годом.

В XIII веке встречаются упоминания об аудиторах и аудите как в Англии, так и в Италии, а французское сочинение об управлении имуществом, написанное в том же столетии, рекомендовало ежегодно проводить аудит счетов. Лондонское Сити подвергалось аудиту по крайней мере уже в 1200-е годы, а в начале XIV столетия в числе выборных должностных лиц назначались аудиторы.

В старину в Великобритании проводился *аудит двух типов*:

- в городах аудит осуществлялся публично, в присутствии правящих должностных лиц и граждан и заключался в слушании отчетов, которые читал вслух казначей;

- вторым типом аудита была детальная проверка счетов уплат управляющих финансами крупных поместий по "дебету и кредита" с последующей "аудиторской декларацией", то есть устным отчетом перед владельцем и советом управляющих данного поместья.

Оба типа аудита, практиковавшиеся в Великобритании вплоть до XIII века, в первую очередь были направлены на обеспечение подотчетности государственных и частных должностных лиц в отношении вверенных им средств. Целью этих видов аудита не являлась проверка качества счетов, за исключением тех случаев, когда неточности могли сигнализировать о наличии обмана.

В конце XVII века в Шотландии был принят закон о запрете определенным должностным лицам служить в качестве городского аудитора, тем самым в западном мире было введено понятие независимости аудитора.

Исторической родиной аудита считается Англия, где с 1844 года выходит серия законов о компаниях, согласно кото-

рым правления акционерных компаний обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Несмотря на такой прогресс, в аудиторской практике лишь во второй половине XIX столетия профессиональный аудитор сделался важной составной частью делового мира.

Профессия бухгалтера–аудитора появилась в прошлом веке в акционерных компаниях Европы, когда акционеры, кредиторы и налоговые службы были вынуждены искать стороннего независимого специалиста, который мог бы дать объективное заключение о финансовом состоянии предприятия.

До рубежа XX века независимый аудит в Соединенных Штатах Америки строился по английской модели. Она предполагала детальные исследования данных, относящихся к балансу. Это был так называемый "счетоводческий аудит", так как три четверти рабочего времени аудитора уходило на подсчеты и составление бухгалтерских книг.

Постепенно американский аудит развился в "тестовый аудит", когда процедуры начали приспособливаться к быстро расширяющемуся американскому бизнесу, представители которого считали, что британский стиль проверки подсчетов и переносов требует много времени и средств. Аудиторы использовали методы тестирования, собирали свидетельства у партнеров по бизнесу, большое внимание уделялось оценке активов пассивов.

Первое в США постановление об аудите, подготовленное Американским институтом бухгалтеров-экспертов (ныне Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров – AICPA) по просьбе Федеральной комиссии по торговле, было опубликовано в 1917 году и посвящено "аудиту баланса". Пересмотренное издание вышло в 1929 году под названием "Проверка финансовых отчетов". И хотя в нем по-прежнему главное внимание определялось аудитом балансов, но уже подробно шла речь о счетах прибыли и убытков, что связано с рас-