

Содержание:

Введение

Аудит представляет собой один из наиболее важных элементов рыночной экономики, способствующий развитию предпринимательской деятельности. Аудиторская деятельность в настоящее время развивается весьма динамично. В последние годы были сделаны существенные законотворческие шаги на пути правового регулирования аудиторской деятельности в РФ: расширена организационная структура управления аудиторской деятельностью, увеличен рост доли сопутствующих аудиту услуг, а также повышен уровень их качества. Получила дальнейшее развитие система контроля качества аудиторских услуг в рамках профессиональных аудиторских объединений. Однако целый комплекс проблем, связанных с правовой регламентацией аудиторской деятельности, до сих пор не имеет однозначного разрешения. К ним относятся недостаточное исследование теоретических основ аудита и определение правовой природы аудиторской деятельности. Кроме того, требует научного обоснования и уточнения понятийный аппарат.

Таким образом, аудит в России развивается в течение почти тридцати лет, однако до сих пор остаются проблемные вопросы теории и практики, в том числе место аудита в системе экономических наук, его определение, виды, предмет, объекты, метод, стандартизация. В связи со значительными изменениями, внесенными в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", и переходом на международные стандарты аудита (МСА) возникает множество вопросов применения последних.

Необходимость изучения накопившихся проблем обусловило актуальность темы исследования.

Объектом исследования курсовой работы являются общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением аудиторской деятельности. Предмет исследования – нормы законодательства и положения юридической науки, раскрывающие особенности аудиторской деятельности.

Целью исследования является анализ основных теоретических положений аудиторской деятельности, а также выявление проблемных вопросов теории и

практики аудита.

Задачи:

- проанализировать предмет, объект, метод аудита как науки;
- изучить изменения, внесенные в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности";
- выявить проблемные вопросы теории и практики аудита;
- охарактеризовать особенности и перспективы развития саморегулируемых организаций аудиторских.

В ходе выполнения указанных задач в курсовой работе использованы следующие источники:

- законодательные, нормативные документы по аудиту и контролю, международные стандарты аудита;
- научные источники отечественных и зарубежных авторов в области аудита таких авторов, как В.И. Подольский, Ю.А. Данилевский, В.Б. Ивашкевич, С.В. Козменкова, О.В. Попова, Э.А. Сиротенко, Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек.

Методы исследования. В процессе исследования были применены сравнительный анализ, систематизация, синтез, индукция, дедукция.

Практическая значимость. Результаты исследования могут быть применены для развития данной темы в рамках выпускной квалификационной работы, а также при изучении соответствующей дисциплины в высших учебных заведениях.

Структура работы. Курсовая работа состоит из введения, тематических глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Глава 1. Общая характеристика аудита и аудиторской деятельности

1.1. Понятие аудита и аудиторской деятельности

В России аудит возник во времена перестройки 1980-х гг. Подробно возникновение аудита (именно как независимой проверки бухгалтерской отчетности) представлено в статье профессора Ю.А. Данилевского "Становление аудита в России"[1], который подробно описал этот процесс и назвал конкретные причины возникновения аудита именно в то время.

Одной из основных причин исследователь называет появление предприятий, находящихся в частной собственности. Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Российской Федерации проверяло в первую очередь предприятия, находящиеся в государственной собственности, поэтому появление частных предприятий привело к проблеме: кто должен проверять учет и отчетность этих компаний?

Специальным Постановлением Совета Министров СССР от 08.09.1987 N 1099-245 "О создании советской аудиторской организации" было создано акционерное общество "Инаудит"[2]. Таким образом, аудит в России насчитывает уже почти тридцать лет своей истории. Много это или мало? По сравнению с бухгалтерским учетом - ничтожно мало. Вместе с тем, видимо, настал период осмысления в первую очередь понятийного аппарата аудита.

Сам этот термин трактуется и понимается по-разному. Так, аудит (audit) в разных переводах означает "он слышит", "слушающий"[3]. В настоящее время не достигнуто единого понимания, что же такое аудит. Зачастую он ассоциируется не только с независимым контролем финансовой отчетности, но и с государственным и внутренним контролем, а также с любой проверкой, в том числе не связанной с бухгалтерским учетом и отчетностью[4].

В учебнике под редакцией В.И. Подольского дается следующее определение: "Аудит как наука представляет собой систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля. Аудит как практика - вид управленческой деятельности, сводящейся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учета и оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности"[5].

Нельзя не учитывать того, что в настоящее время при проведении аудита оценивается качество учетной информации, подготовленной в системе автоматизированной обработки данных. Поэтому отдельные ученые определяют аудит как "совокупность информационных процедур, сущность которых заключается в подготовке аналитической информации, предназначенной для формирования мнения аудитора о полноте и достоверности бухгалтерской

(финансовой) отчетности аудируемых лиц"[6].

Высказываются также мнения, что аудит - практическая деятельность. Возникает вопрос: что шире - аудит или контроль? Конечно, контроль, так как аудит является одним из видов финансового контроля.

Поскольку аудит финансовой отчетности в западных странах развивается с середины XIX столетия[7], рассмотрим его определения, данные в различных источниках.

Так, Э.А. Аренс и Дж.К. Лоббек сформулировали: "Аудит (auditing) - это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям"[8].

В Словаре бухгалтерских терминов приводится следующее определение: "audit - аудит, проверка отчетности, ревизия". В книге представлены также виды аудита: "financial audit - финансовый аудит; internal audit - внутренний аудит; management audit - управленческий аудит; compliance audit - аудиторская проверка на соответствие"[9].

Таким образом, данные определения являются гораздо более широкими, чем аудит финансовой отчетности. Поэтому авторы считают, что определение аудита, сформулированное в Законе, охватывает только аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Можно предложить следующее определение аудита: "**Аудит** - это процедура проверки определенной информации на предмет ее соответствия установленным критериям".

1.2. Цель и задачи аудиторской деятельности

Актуальным вопросом развития методологии аудита в России является определение предмета, объектов, метода, способов и приемов аудита, его этапов и соответствующих аудиторских процедур, направленных на качественное выполнение аудиторской проверки и услуг в соответствии с установленными нормами, правилами и стандартами.

Многие ученые, как уже было отмечено, выделяют различные виды аудита. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности является наиболее важным из них, поскольку касается неопределенного круга пользователей отчетной и иной проверяемой информации.[\[10\]](#) Признавая эти виды аудита, авторы фактически рассматривают лишь независимый аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. В таком случае необходимо проанализировать проблемные вопросы и изменения, связанные именно с этим видом аудита.

На практике при внешних проверках аудиторских организаций качество аудиторских услуг рассматривается с позиций следования требованиям законодательства и аудиторским стандартам, соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов и определенных формальных процедур, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Обязанности экономических субъектов в части аудиторских проверок в основном сводятся к созданию аудиторам условий для выполнения ими своей работы, предоставлению всей необходимой документации и информации, устных и письменных разъяснений.

Необходимо постоянно иметь в виду, что именно администрация экономического субъекта несет основную ответственность за содержание бухгалтерской финансовой отчетности и результаты хозяйствования; она играет исключительную роль в обеспечении сохранности активов предприятия и обязана контролировать законность всех совершаемых сделок и операций[\[11\]](#).

Но как со стороны аудиторов, так и со стороны проверяемых лиц важно определить основные принципы и задачи аудита, единые требования к процедуре проверки финансовой и иной информации о деятельности экономического субъекта, тем более что бухгалтерская отчетность составляется под контролем руководства организации и одновременно оценивается им с точки зрения эффективности управления.

Как отмечают Т.Г. Шешукова и М.А. Городилов, "основной "продукт" от оказания аудиторских услуг выражается в увеличении степени надежности финансовых отчетов и, как следствие, уменьшении уровня информационного риска, что подтверждается и международной, и отечественной практикой". Внешние пользователи финансовой информации принимают свои экономические (управленческие) решения на основе анализа официальной (публичной) бухгалтерской отчетности. В то же время они, как правило, не имеют возможности

провести детальную проверку достоверности этой отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета. Именно поэтому возникает общественная потребность в аудиторской деятельности[12]. И поскольку появление аудиторских услуг в России связано с развитием рыночной экономики, тем понятнее применение апробированных в международной практике аудита стандартов.

Рассмотрим более подробно, какие изменения произошли в аудиторской практике. Прежде всего, следует выделить изменения в Законе[13] относительно уточнения терминологии аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (табл. 1 в приложении 1).

Таким образом, основной **целью** аудита финансовой отчетности по-прежнему является подтверждение достоверности ее показателей во всех существенных отношениях. При этом цель аудита может быть дополнена следующими **задачами**:

- 1) проверка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям соответствующих законодательных актов и нормативных документов РФ;
- 2) изучение факторов, способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 мес., следующих за отчетным периодом;
- 3) снижение совокупного (общего) аудиторского риска до приемлемо низкого уровня;
- 4) определение существенности обнаруженных ошибок и искажений, выявленных в ходе аудита;
- 5) документальное оформление аудиторских доказательств, подтверждающих аудиторское мнение;
- 6) соблюдение иных требований стандартов аудиторской деятельности, в том числе при планировании аудита, оценке его результатов и оформлении аудиторского заключения (отчета).

Решение поставленной цели и задач аудита дает возможность всем заинтересованным пользователям с достаточной уверенностью использовать финансовую информацию, представленную в проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (или ее части), для принятия обоснованных управленческих решений в отношении дальнейшего развития бизнеса.

1.3. Предмет, объекты и методы аудиторской деятельности

В качестве предмета аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в законодательстве об аудиторской деятельности представляются:

- 1) бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, предусмотренная законодательством о бухгалтерском учете;
- 2) аналогичная по составу отчетность, предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами (например, консолидированная финансовая отчетность);
- 3) часть бухгалтерской (финансовой) или аналогичной отчетности организации;
- 4) любая иная финансовая информация (перспективная финансовая информация, налоговая отчетность, внутрихозяйственная отчетность и др.).

Последнее означает, что аудиторской услугой является не только проведение аудита бухгалтерской (финансовой) и аналогичной ей отчетности, но также проведение аудита любой иной финансовой информации. Официальным документом, содержащим мнение аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности такой информации, является аудиторское заключение. Следовательно, любая проверка, проведенная в соответствии с требованиями стандартов аудиторской деятельности, является такой деятельностью.

Несомненно, планирование и проведение аудиторской проверки зависит от поставленных задач, выбора объектов аудита и соответствующих аудиторских процедур. В специальной литературе рассматриваются различные подходы к определению объектов аудита: балансовый, циклический и пообъектный[14].

При балансовом подходе объектами аудита выступают соответствующие статьи бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатели которых являются существенными для экономических решений пользователей этой отчетности.

Циклический подход основан на выделении отдельных циклов финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с которыми группируются бухгалтерские счета, связанные с однотипными хозяйственными операциями.

При пообъектном подходе все хозяйственные средства, источники хозяйственных средств и хозяйственные операции делятся на группы, подгруппы и виды на основе анализа учетно-экономической информации. Такое выделение объектов характерно для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Интересной является точка зрения американских ученых Э.А. Аренса и Дж.К. Лоббека. Они пишут: "Существуют различные способы сегментирования аудита... Можно рассматривать сальдо по каждому счету как отдельный сегмент. Но подобное сегментирование обычно оказывается малоэффективным. Поэтому правильнее проводить обособленный аудит по циклам тесно связанных одна с другой хозяйственных операций и, соответственно, по группам отражающих их счетов"[\[15\]](#).

В одной из работ авторами статьи также предлагалось рассматривать объекты аудита, более укрупненные по сравнению с бухгалтерским учетом от статьи отчетности, с учетом циклов заготовления, производства и продажи, а также отраслевой специфики и видов деятельности[\[16\]](#).

Для любой науки важно определить метод, который является совокупностью способов и приемов изучения предмета этой науки. Метод в общеизвестном значении - это система принципов, приемов, правил, требований, которыми необходимо руководствоваться в процессе познания.

В аудите используются общенаучные методы исследований, а также метод аудита. Так, в процессе проверки используются такие методы, как индукция, дедукция, анализ, синтез, сравнение. Поскольку аудит является составной частью контроля, в аудите используются документальная, нормативная и фактическая проверки.

В то же время авторы считают, что аудит имеет и свои способы и приемы: тестирование средств контроля, а также аудиторские процедуры по существу (инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры).

Необходимость понимания метода и его приемов способствует эффективному планированию и проведению аудиторской проверки. Вместе с тем совокупность приемов и способов аудита требует дальнейшего обсуждения в профессиональном сообществе, так как аудиторы пользуются и элементами метода бухгалтерского учета, и методами статистики, анализа.

Поскольку аудиторская деятельность является социально значимой, к ней предъявляются особые требования и по законодательству РФ.

Аудиторские фирмы "Большой четверки" проводят аудиторскую деятельность в соответствии с требованиями международных стандартов аудита. Их универсальность помимо прочего состоит в том, что они применимы независимо от того, как проводится аудит, является ли он независимым обследованием финансовой отчетности прибыльного или убыточного предприятия. Не имеют значения и специфика организации, и ее правовое положение, масштабы деятельности[17].

Разработкой, внедрением и продвижением международных стандартов аудита занимается Международная федерация бухгалтеров (МФБ, IFAC), созданная в 1977 г. Ее целью является развитие и совершенствование бухгалтерской профессии, что позволит повысить качество профессиональных услуг. Международная федерация бухгалтеров тесно взаимодействует с Советом по международным стандартам финансовой отчетности[18].

Основная цель международных аудиторских стандартов - обеспечить всех аудиторов и пользователей аудиторских услуг единообразным пониманием основных принципов и целей аудита, прав и обязанностей аудиторов, аудируемых лиц, аудиторской практики и требований к формированию независимого аудиторского мнения.

Согласно международным стандартам аудитор должен организовать свою работу так, чтобы быть готовым к обнаружению нарушений норм, искажающих сущность и содержание бухгалтерской отчетности; тщательно рассматривать получаемые свидетельства ошибок, неточностей и прямых фальсификаций в учете[19]. Он обязан оценить надежность системы внутреннего контроля предприятия-клиента.

Несомненно, важными являются дополнения в отношении уточнения обязанностей аудиторов и аудируемых лиц, в частности в случаях коррупционных правонарушений.

В соответствии с требованиями Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) "Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", утвержденного Приказом Минфина России от 20.05.2010 N 46н, на аудитора возлагается обязанность выполнения в ходе аудиторского задания дополнительной по отношению к предусмотренной федеральными стандартами

аудиторской деятельности работы, например в отношении каких-либо дополнительных процедур и обстоятельств (полноты ведения регистров бухгалтерского учета, правильности корреспонденции счетов бухгалтерского учета и др.).[\[20\]](#)

Аудитор сообщает о результатах такой дополнительной работы в отдельном разделе своего заключения либо в отдельном отчете (заключении).

Прочие изменения, связанные с деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, относятся:

- к уточнению организационно-правовой формы аудиторской организации (она не может быть создана в форме публичного акционерного общества);
- к отмене возможности передачи управления внешнему управляющему (другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю);
- к расширению требований к соблюдению принципа независимости в соответствии с утвержденными Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 (протокол N 6);
- к мерам дисциплинарного воздействия со стороны Росфиннадзора в отношении аудиторских организаций с учетом правовой практики;
- к порядку обмена и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов;
- к изменению деятельности саморегулируемых аудиторских организаций.

Глава 2. Перспективы саморегулирования и дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности

2.1. Саморегулируемые организации аудиторов и особенности их деятельности

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г. (утв. Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р) одним из направлений перехода к инновационному социально ориентированному развитию государства в отношениях с субъектами предпринимательской деятельности является создание условий для свободы предпринимательства и конкуренции, в частности развитие механизмов саморегулирования предпринимательского сообщества[21]. Основная идея саморегулирования заключается в передаче части функций государственного регулирования профессиональному сообществу, что должно способствовать развитию предпринимательства за счет снижения административных барьеров и неоправданного бюрократического давления.

Понятие саморегулирования приведено в ст. 2 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"[22]. Под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

Одними из первых на саморегулирование перешли арбитражные управляющие и оценщики. С 2009 г. вступил в силу Закон № 307-ФЗ предусматривающий отмену лицензирования аудиторской деятельности с одновременным введением обязательного членства участников рынка в саморегулируемых организациях аудиторов (далее - СРО аудиторов или СРОА).

Профессиональное аудиторское сообщество в тот период неоднозначно отреагировало на законодательные изменения. Противники саморегулирования в аудиторской деятельности аргументировали свою позицию неготовностью отрасли к саморегулированию, так как аудит в России начал развиваться лишь чуть более 20 лет назад. Сторонники изменений, напротив, обосновывали свою позицию тем, что переход на саморегулирование инициирует качественные изменения в нормативном регулировании аудита и будет способствовать развитию отрасли, что в конечном итоге позволит повысить качество оказываемых услуг.

По прошествии нескольких лет можно подвести некоторые итоги в этом вопросе. Основной итог - саморегулирование аудиторской деятельности состоялось. Более того, можно с уверенностью говорить об эффективности процесса саморегулирования.

Во-первых, деятельность СРОА в значительной степени повлияла на дальнейшее развитие нормативного регулирования аудита в России.

Во-вторых, в рамках СРОА выстроена четкая и понятная система внешнего контроля качества за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов, которая способствует повышению качества аудиторских услуг в России.

Во многом успешному внедрению саморегулирования аудита в России способствовало то, что аудиторская деятельность была подготовлена к саморегулированию благодаря активной организационной и методологической работе, проведенной аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями, являющимися предшественниками СРОА.

2.2. Проблемы аудиторской деятельности в работе СРОА

Переход на саморегулирование сопровождался определенными сложностями и проблемами, часть из которых не решена и в настоящее время. Например, СРОА сталкивались с трудностями при автоматизации процесса ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, с трудностями при организации системы повышения квалификации аудиторов, при формировании внутренних регламентов каждого СРОА. Но, в целом, эти проблемы постепенно решаются, и в конечном итоге можно сделать вывод о положительном влиянии саморегулирования на развитие отрасли.

В условиях формирования инновационного типа социально-экономического развития, а также общественной значимости аудиторской деятельности, в том числе как элемента экономической безопасности государства, саморегулирование на этом этапе является оптимальной моделью. Мировой опыт показывает необходимость развития саморегулирования и доказывает его эффективность, что особенно актуально для профессий, которые наделяются публично-правовыми функциями.[\[23\]](#)

В целях защиты прав и законных интересов всех заинтересованных пользователей финансовой информации и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации необходимо усиливать требования к качеству аудита, проводить работу, связанную с повышением роли аудита и значения аудиторского заключения для пользователей финансовой информации. Реализовать эффективно данную

задачу можно только в условиях развития полноценной модели саморегулирования, предполагающей наличие нескольких СРО для развития свободы предпринимательства и конкуренции.

По состоянию на 30 апреля 2015 г. в Российской Федерации официально аккредитованы пять СРО аудиторов (табл. 2).

Таблица 2

Перечень СРО аудиторов

АПР Аудиторская палата России

ИПАР Институт профессиональных аудиторов

МоАП Московская аудиторская палата

РКА Российская коллегия аудиторов

ААС Аудиторская ассоциация "Содружество"

Ежегодно Минфин России обобщает и публикует в своих докладах основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. В докладе Минфина России за 2013 г. приведено количество аудиторских организаций, являющихся членами СРО аудиторов (табл. 3).

Таблица 3

Количество членов - аудиторских организаций

По состоянию на 31 декабря АПР ИПАР МоАП РКА ААС

2009	1046	255	818	534	397
------	------	-----	-----	-----	-----

2010	1161 298	1087	769	722
2011	1107 298	1069	777	752
2012	1056 346	1236	885	1310
2013	992 317	1196	878	1343
2014	921 295	1108	847	1334

Исходя из представленных данных видно, что к 2014 г. в России сложилась система саморегулирования аудиторской деятельности, включающая пять СРОА. Аудиторские организации состоят в разных СРОА, их количество в каждом СРОА в основном возросло по сравнению с 2009 г.

Во всех саморегулируемых организациях аудиторов сформированы специализированные органы, которые осуществляют контроль за соблюдением членами СРОА аудиторов требований Закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости, Кодекса этики. Ведется реестр аудиторов и аудиторских организаций, организована система повышения квалификации и др. Все СРОА успешно выполняют одну из ключевых задач - организацию и проведение в отношении своих членов внешнего контроля качества работы.

Вместе с тем Федеральным законом от 01.12.2014 N 403-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" среди прочего установлены новые требования к численности членов СРО аудиторов: до 10 тыс. аудиторов и 2 тыс. аудиторских организаций. Эти изменения вступят в силу с 1 января 2017 г. В результате этих изменений на рынке аудита к 2017 г. может остаться одно-два СРОА, но не более. Укрупнение СРОА и тем более создание только одного СРОА, на наш взгляд, приведет к существенному ограничению конкуренции на рынке аудиторских услуг, созданию новых административных барьеров для входа на рынок новых участников.

Необходимость функционирования нескольких СРОА обусловлена тем, что система саморегулирования только сейчас начинает формироваться как полноценная модель регулирования аудиторской деятельности. Действующие в России СРОА сегодня уже сформированы и выполняют возложенные на них функции, в этих профессиональных сообществах накоплен колоссальный интеллектуальный капитал и их усилия должны быть направлены в первую очередь на решение наиболее актуальных проблем и совершенствование аудиторской деятельности, на повышение значимости профессии.

В создавшихся же условиях реформирования саморегулирования аудиторской деятельности все СРОА в большей степени будут заняты не решением существующих проблем аудита и совершенствованием профессии, а организационными вопросами.

В переходный период, который уже начался, СРОА заняты вопросами осуществления перехода своих членов в новые СРОА, в последующем будут заняты формированием новой системы регулирования деятельности в рамках нового СРО, разработкой и утверждением внутренних регламентов, созданием новых специализированных органов.

Мировой аудит находится в кризисном состоянии, который вызван несоответствием механизма реализации целей и задач, изначально поставленных перед аудитом, потребностям экономики. В этой связи базовые положения российского аудита, который основан на западном опыте и развивается по западному сценарию, также требуют переосмысления. В России сегодня многие проблемы в действующей системе регулирования аудита так и не решены, например, механизм аттестации вызывает массу нареканий со стороны аудиторского сообщества, не в полной мере определен порядок перехода на МСА и т.д.

Поэтому для дальнейшего развития аудита в России, по-нашему мнению, важно не сокращать количество действующих СРОА, а направить весь имеющийся потенциал и накопленный опыт на дальнейшее развитие аудиторской деятельности, повышение значимости профессии.

Заключение

Таким образом, в курсовой работе можно сделать вывод о том, что аудит является частью контроля, что в научной литературе и нормативных документах аудит рассматривается как аудит финансовой отчетности, хотя это более широкое понятие. При этом ограниченно представлены в научных источниках такие понятия, как предмет, объект, метод аудита. По результатам анализа выявлено, что изменения, внесенные в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", коренным образом влияют на методику и практику аудиторской проверки.

С декабря 2014 г. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" действует в новой редакции (в настоящее время уже от 03 июля 2016 г.), включающей коренные изменения в организации аудиторской деятельности по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности на территории Российской Федерации. Отдельные нормы, предусмотренные новым Законом, вступают в силу в особом порядке (ст. 9). Цель этих изменений - дальнейшее реформирование аудиторской деятельности, в том числе связанное с применением в российской аудиторской практике международных стандартов аудита. В связи с этим целесообразно обратиться к истории развития аудита в РФ, его методике и организации.

Таким образом, в соответствии с изложенным можно предположить, что под общее определение аудиторской деятельности (аудиторских услуг) подпадают:

- аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности или ее части;
- аудит аналогичной по составу отчетности (специальной);
- сопутствующие аудиту услуги;
- прочие (неаудиторские) услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Формирование нового подхода к методологии аудита становится особенно актуальным в свете последних изменений законодательства по аудиторской деятельности и наметившимся переходом на международные стандарты аудита. Общеизвестно, что МСА являются базой реформирования аудиторской деятельности в РФ, имеют мировое признание, но для их применения на территории России требуется разработка соответствующих методических и практических критериев.

Таким образом, в работе рассмотрены такие проблемные вопросы, как определение сущности аудита, его предмета, объектов, метода. Проанализированы изменения, внесенные в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" в декабре 2014 г.,

выявлено, что отдельные определения, а также переход России на применение международных стандартов аудиторской деятельности свидетельствуют о перспективах дальнейшего развития аудита как науки и практической деятельности. Рассмотренные вопросы являются достаточно актуальными и требуют обсуждения в профессиональном сообществе аудиторов и бухгалтеров.

Список использованных источников

Нормативные правовые акты

1. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2009. - № 1. - Ст. 15.
2. О саморегулируемых организациях: федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2007. - № 49. - Ст. 6076.
3. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 г. № 1662-р (ред. от 08.08.2009 г.) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» // Собрание законодательства РФ. – 2008. - № 47. - Ст. 5489.
4. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 г № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. - № 30. – 26 июля.

Научная литература

1. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 560 с.
2. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 580 с.
3. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. - 1995. - № 5. - С. 39-42.
4. Ивашкевич В.Б. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 5. - С. 56-64.
5. Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 45. - С. 42-48.
6. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Журнал «Международный бухгалтерский учет». – 2015. – № 3 (345). – С. 31-43.

7. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах. Изд. 5-е. - М.: Едиториал УРСС, 2014. - 200 с.
8. Перемет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 410 с.
9. Попова О.В., Арабян К.К. Перспективы саморегулирования и дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Аудитор. - 2015. - Т. 1. №. 6. - С. 23-26.
10. Сиротенко Э.А. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. - С. 18-25.
11. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. Дж. Сигел, Дж. Шим. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 408 с.
12. Суглобов А.Е., Бобошко В.И. Состояние и проблемы адаптации международных стандартов аудита в России // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - № 2. - С. 20-31.
13. Шеремет А.Д. Национальный союз аудиторских объединений - союз, продиктованный временем // Аудитор. - 2012. - № 1. - С. 4-7.
14. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 160 с.

Приложение 1

Таблица 1

Сравнительная характеристика основных положений ст. 1 Закона № 307-ФЗ [\[24\]](#)

Признак сравнения	Пункт, статья	Редакция от 03.07.2016	Редакция от 04.03.2014
--------------------------	----------------------	-------------------------------	-------------------------------

Аудиторская деятельность	Пункт 2 ст. 1	Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами	Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
Аудит	Пункт 3 ст. 1	Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности	Аналогично
Состав проверяемой бухгалтерской отчетности	Пункт 3 ст. 1	Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть)... аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренные федеральными законами или иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация	Данное пояснение отсутствует

Перечень аудиторских услуг	Пункт 4 ст. 1	<p>Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию аудиторской деятельности</p>	<p>Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности</p>
----------------------------	---------------	---	--

Изменения в перечне прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Пункт 7 ст. 1	<p>Подпункт 3: утратил силу;</p> <p>пп. 4: управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизации</p>	<p>Пп.3: анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;</p> <p>пп. 4: управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций и приватизации</p>
---	---------------	--	---

1. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. - 1995. - № 5. - С. 39 [↑](#)

2. Там же. С. 41. [↑](#)
3. Перемет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 2014. С. 8. [↑](#)
4. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005. С. 11-12. [↑](#)
5. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. С. 19. [↑](#)
6. Сиротенко Э.А. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. - С. 19. [↑](#)
7. Перемет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 2014. С. 9-10. [↑](#)
8. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005. С. 7. [↑](#)
9. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. Дж. Сигел, Дж. Шим. - М.: ИНФРА-М, 2011. С. 28. [↑](#)
10. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Журнал «Международный бухгалтерский учет». - 2015. - № 3 (345). - С. 33. [↑](#)
11. Ивашкевич В.Б. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 5. - С. 56. [↑](#)
12. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. - М.: Финансы и статистика, 2013. С. 17. [↑](#)
13. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 1. - Ст. 15. (далее - Закон № 307-ФЗ). [↑](#)

14. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Журнал «Международный бухгалтерский учет». – 2015. – № 3 (345). – С. 37. [↑](#)
15. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005. С. 152. [↑](#)
16. Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 45. - С. 42. [↑](#)
17. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах. Изд. 5-е. - М.: Едиториал УРСС, 2014. С. 27. [↑](#)
18. Суглобов А.Е., Бобошко В.И. Состояние и проблемы адаптации международных стандартов аудита в России // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - № 2. - С. 20. [↑](#)
19. Ивашкевич В.Б. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 5. - С. 56. [↑](#)
20. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 г № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 30. - 26 июля. [↑](#)
21. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 г. № 1662-р (ред. от 08.08.2009 г.) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» // Собрание законодательства РФ. - 2008. - № 47. - Ст. 5489. [↑](#)
22. О саморегулируемых организациях: федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2007. - № 49. - Ст. 6076. [↑](#)

23. Попова О.В., Арабян К.К. Перспективы саморегулирования и дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Аудитор. - 2015. - Т. 1. №. 6. - С. 24. [↑](#)
24. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2009. - № 1. - Ст. 15. [↑](#)