

Содержание:

Введение

Аудиторские стандарты определяют единые базовые правила осуществления аудиторских проверок, единые требования к качеству и надежности аудита. Использование аудиторских стандартов обеспечивает определенный уровень гарантий достоверности результатов аудиторской проверки.

Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. Аудитор, допускающий в своей практике отступление от стандарта, должен быть готов объяснить причину этого.

Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Каждый стандарт соответствует принципиальной схеме, представленной в таблице 1.

Таблица 1. Принципиальная схема стандарта

| № п/п | Наименование раздела | Содержание раздела |
|------------------|---------------------------------|---------------------------|
|------------------|---------------------------------|---------------------------|

| | | |
|---|-------------------------------|---|
| | | Цель и основные разработки стандарта; |
| | | - необходимость использования данного стандарта; |
| | | - объект стандартизации; |
| 1 | Общие положения | - сфера применения стандарта; |
| | | - взаимосвязь с другими стандартами (в том числе с международными); |
| | | - преемственность с ранее действовавшими нормативными документами |
| 2 | Стандарт (изложение сущности) | Формулировка проблемы, требующей описания, анализа и решения в данном стандарте; Методология решения указанной проблемы |
| 3 | Приложение | Практические приложения (при необходимости) |

Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит.

Российские стандарты аудиторской деятельности разработаны на базе международных стандартов аудита (МСА), которые выпускает Международная федерация бухгалтеров.

Аудиторские стандарты формируют единые базовые требования, определяющие нормативные требования к качеству и надежности аудита и обеспечивающие определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении. С изменением экономических условий аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру для максимального удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности.

Система стандартов в обобщенном виде включает в себя:

международные стандарты;

национальные стандарты;

внутрифирменные стандарты.

В конечном счете цель системы стандартов достигается формированием и применением пакета внутрифирменных стандартов, которые детализируют и регламентируют единые требования к выполнению аудиторских проверок и оформлению аудиторских заключений.

Значение системы стандартов состоит в том, что она: я обеспечивает высокое качество аудиторской проверки;

содействует внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;

помогает пользователям понять процесс аудиторской проверки;

обеспечивает связь отдельных элементов аудиторского процесса;

создает общественный имидж профессии.

1. Международные аудиторские стандарты

В современных условиях, характеризующихся, в первую очередь, активной интеграцией России в мировую экономику и значительным притоком иностранного капитала, все большее значение приобретают также и общепринятые в мире международные стандарты аудита (далее — МСА). Данные стандарты отражают признанные и проверенные временем принципы организации аудита в развитых странах, что объективно требует использования их положений в практике деятельности аудиторских организаций и на территории Российской Федерации.

Разработкой профессиональных требований на международном уровне занимается несколько организаций, в том числе Международная федерация бухгалтеров (IFAC), созданная в 1977 г. В рамках IFAC аудиторскими стандартами занимается Международный комитет по аудиторской практике (IAPC).

Система МСА в настоящий момент включает следующие акты: и международные стандарты учета (с 1973 г. разрабатываются Комитетом международных стандартов учета); и международные нормативы аудита и сопутствующих работ

(разрабатываются Международным комитетом по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров, IFAC);

международные положения аудита;

международные нормативы бухгалтерского образования и этики (разрабатываются Комитетом по образованию Международной федерации бухгалтеров);

общепринятые аудиторские стандарты проверки финансовой отчетности CAAS (разрабатываются Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров).

Все названные акты являются своеобразными сводами правил, разработанных профессиональными объединениями с целью унификации основных критериев оценки работы в области аудита и обеспечения высокого уровня качества оказываемых аудиторами услуг.

Международные стандарты проведения аудита (IAG), которые издает Комитет, преследуют двоякую цель:

способствовать развитию профессии в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового;

унифицировать, по мере возможности, подход к аудиту в международном масштабе.

Международные стандарты аудита базируются на следующих основополагающих принципах:

аудит может проводиться только лицом, имеющим аттестат аудитора, т.е. профессионалом с достаточным опытом работы, успешно сдавшим квалификационные экзамены;

аудитор должен быть независим от клиента;

аудитор должен соблюдать в своей деятельности Кодекс профессиональной этики;

аудитор должен высказывать в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента.

Международные стандарты не превалируют над национальными стандартами.

В зависимости от особенностей национальной правовой системы МСА действуют либо непосредственно, являясь обязательными без какой-либо их конкретизации (в 34 странах), либо практически без изменений (в 35 странах). В остальных странах по-разному применяют международные стандарты. Это связано с тем, что стандарты по возможности их практического применения делятся на несколько групп:

первая группа стандартов - это такие, которые в той или иной стране могут быть приняты сразу, целиком и полностью;

вторая группа - это стандарты, которые могут быть одобрены и приняты с незначительными изменениями;

к третьей группе относятся стандарты, нуждающиеся не только в уточнениях, но и в создании соответствующих экономических, политических и других условий для их введения;

четвертая группа стандартов, использование которых в данной стране зависит от исторических тенденций развития и национальной психологии.

К сожалению, в российском законодательстве МСА не привязаны к системе правового регулирования; формально данные стандарты не только не имеют какой-либо юридической силы, но даже и не обозначены в законодательстве.

2. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности

Согласно ст. 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандарты аудиторской деятельности - единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Стандарты аудиторской деятельности подразделяются:

на федеральные стандарты аудиторской деятельности;

внутренние стандарты аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях;

внутрифирменные стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер и утверждаются Правительством РФ.

Профессиональные аудиторские объединения вправе устанавливать для своих членов стандарты аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности и требования которых не могут быть ниже требований федеральных стандартов и правил профессионального аудиторского объединения, членами которых они являются.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе устанавливать для своих членов правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности и требования которых не могут быть ниже требований федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Аудиторские организации в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и федеральных стандартов аудиторской деятельности вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Стандарты аудиторской деятельности - это нормативные правовые документы, регламентирующие единые требования к порядку осуществления, оформления и оценки качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.

Таким образом, стандарты — это определенные требования к самому аудиту, процессу аудита и аудиторскому заключению.

Новые стандарты носят теперь не рекомендательный, как это было ранее, а обязательный характер.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 80 от 6 февраля 2002 года «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы до утверждения федеральных правил аудиторской деятельности должны руководствоваться в своей деятельности правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

К 2001 году Комиссией по аудиторской деятельности было утверждено 37 аудиторских стандартов (правил) и Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит». Перечень правил (стандартов) аудиторской деятельности (ПСАД) приведен в таблице 2.

Таблица 2. Стандарты аудиторской деятельности, одобренные комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации

| № п/п | Название стандарта | Дата утверждения |
|--------------|--|-------------------------|
| 1 | Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности | 09.02.96 |
| 2 | Планирование аудита | 25.12.96 |
| 3 | Документирование аудита | 25.12.96 |
| 4 | Аудиторские доказательства | 25.12.96 |
| 5 | Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита | 25.12.96 |
| 6 | Аудиторская выборка | 25.12.96 |

| | | |
|----|---|----------|
| 7 | Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности | 25.12.96 |
| 8 | Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита | 25.12.96 |
| 9 | Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита | 25.12.96 |
| 10 | Использование работы эксперта | 25.12.96 |
| 11 | Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности | 25.12.96 |
| 12 | Аналитические процедуры | 22.01.98 |
| 13 | Аудит в условиях компьютерной обработки данных | 22.01.98 |
| 14 | Существенность и аудиторский риск | 22.01.98 |
| 15 | Образование аудитора | 22.01.98 |
| 16 | Внутрифирменный контроль качества аудита | 15.07.98 |
| 17 | Применимость допущения непрерывности деятельности | 15.07.98 |
| 18 | Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита | 15.07.98 |

| | | |
|----|---|----------|
| 19 | Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта | 15.07.98 |
| 20 | Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности | 15.07.98 |
| 21 | Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним | 18.03.99 |
| 22 | Общение с руководством экономического субъекта | 18.03.99 |
| 23 | Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита | 18.03.99 |
| 24 | Изучение и использование работы внутреннего аудита | 27.04.99 |
| 25 | Понимание деятельности экономического субъекта | 27.04.99 |
| 26 | Использование работы другой аудиторской организации | 27.04.99 |
| 27 | Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности | 20.08.99 |
| 28 | Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность | 20.08.99 |
| 29 | Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете | 20.08.99 |
| 30 | Проверка прогнозной финансовой информации | 20.08.99 |

| | | |
|----|--|------------|
| 31 | Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг | 20.10.99 |
| 32 | Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям | 20.10.99 |
| 33 | Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций | 20.10.99 |
| 34 | Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов | 20.10.99 |
| 35 | Особенности аудита малых экономических субъектов | 11.07.2000 |
| 36 | Проведение аудита с помощью компьютеров | 11.07.2000 |
| 37 | Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем | 11.06.2000 |

Система правил (стандартов) аудиторской деятельности состоит из четырех взаимозависимых последовательных блоков:

- общие стандарты;
- рабочие стандарты;
- стандарты отчетности;
- прочие стандарты.

Общие стандарты аудита являются основополагающими в определении цели, образовательного стандарта, единых принципов ведения аудита в России:

понимание деятельности экономического субъекта;

порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг;

права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов;

образование аудитора и др.

Рабочие стандарты аудита устанавливают общие правила осуществления проверок и условия работы аудиторов:

планирование аудита;

аудиторская выборка;

аудиторские доказательства;

документирование аудита;

письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности и др.

Стандарты отчетности определяют единые требования к составлению и оформлению документов по результатам проверок с целью доступности информации пользователям:

порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности;

дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности;

заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям и др.

Прочие стандарты необходимы для проведения аудита, особенности которого в отдельных сферах деятельности отличны:

особенности аудита малых экономических субъектов;

аудит в условиях компьютерной обработки данных;

характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним и др.

3. Внутрифирменные стандарты аудита

Под внутрифирменными стандартами аудиторской организации понимаются документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Необходимость и порядок разработки внутрифирменных стандартов определены ст. 9 Закона «Об аудиторской деятельности» и ПСАД «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций».

Согласно данным нормативных документов аудиторская организация должна сформировать пакет внутренних стандартов, отражающий ее собственный подход к проводимым проверкам и составляемым заключениям, исходя из общеустановленных принципов организации и проведения аудита.

При разработке внутрифирменных стандартов аудиторские организации обязаны руководствоваться действующими законодательными и иными нормативными и правовыми актами Российской Федерации, регулирующими аудиторскую деятельность, а также учитывать рекомендации профессиональных аудиторских объединений. В случае прямых указаний в правилах (стандартах) аудиторской деятельности на то, что некоторые моменты требуют дополнительного утверждения в качестве внутренних стандартов, аудиторская организация обязана обеспечить выполнение данного указания в первоочередном порядке.

При отсутствии правил (стандартов) аудиторской деятельности в определенной области аудита, детализированных методик и подходов к проведению аудита аудиторские организации при разработке внутренних стандартов могут руководствоваться международными стандартами аудита с учетом специфических особенностей проведения аудита в Российской Федерации.

Для обеспечения эффективной работы по созданию системы внутрифирменных стандартов аудиторской организации целесообразно создание внутри аудиторской организации Методического совета или иного специального коллегиального органа, который формируется из руководящих работников и наиболее профессионально подготовленных специалистов аудиторской организации и работает на основании утвержденного аудиторской организацией Положения о

Методическом совете. Аудиторская организация самостоятельно устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних стандартов.

Все внутрифирменные стандарты должны в совокупности представлять описание комплексного подхода аудиторской организации к организации и технологии проведения аудита.

Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций разрабатываются с учетом их актуальности и приоритетности и должны удовлетворять требованиям:

целесообразности - иметь практическую пользу;

преемственности и непротиворечивости - каждый последующий внутренний стандарт должен опираться на ранее принятые, обеспечивать согласованность и взаимосвязь с остальными стандартами;

логической стройности - обеспечивать четкость формулировок, целостность и ясность изложения;

полноты и детализации - полностью охватывать значимые вопросы данного стандарта, логически развивать и дополнять излагаемые принципы и положения;

единства терминологической базы - содержать одинаковую трактовку терминов во всех стандартах и документах.

Требования внутрифирменных стандартов аудиторских организаций должны регулировать осуществление аудиторской деятельности в соответствии с основными принципами аудита и общепризнанными этическими нормами. Они должны содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить четкий порядок своих действий по выполнению требований правил (стандартов) и по повышению качества аудиторских проверок.

Внутрифирменные стандарты регламентируют деятельность аудиторов в рамках данной аудиторской организации и обеспечивают дополнительные основы для урегулирования реальных и потенциальных конфликтов между сотрудниками и администрацией аудиторской организации, между аудиторской организацией и контролирующими органами, между аудиторской организацией и экономическим субъектом, между аудиторской организацией и организациями, защищающими общественные интересы, а также между самими аудиторами. Таким образом они определяют общий подход аудиторской организации к проведению аудита

независимо от условий, в которых проводится аудит.

Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций по своему назначению могут быть объединены в следующие группы (табл. 3).

Таблица 3. Группы внутрифирменных стандартов

| № п/п | Наименование группы | Перечень стандартов |
|--------------|---|--|
| 1 | Стандарты, содержащие общие положения по аудиту | <ul style="list-style-type: none">- стандарты, описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов;- стандарты, регламентирующие этику поведения аудитора;- стандарты внутренней структуры и организации деятельности аудиторской организации;- стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутрифирменного контроля качества выполнения аудита, а также ответственность аудиторов |

- 2 Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита
- стандарты, регламентирующие ответственность аудитора;
 - стандарты, регламентирующие порядок планирования аудита;
 - стандарты, регламентирующие порядок изучения и оценки внутреннего контроля;
 - стандарты, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств;
 - стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц
- 3 Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов
- стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских заключений;
 - стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;
 - стандарты, регламентирующие порядок подготовки иных аудиторских отчетов, в том числе по дополнительной информации, содержащейся в документах, связанных с бухгалтерской отчетностью

- стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита кредитных учреждений;
- стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования;
- 4 Специализированные стандарты
 - стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
 - стандарты, отражающие отраслевые особенности проведения аудита других экономических субъектов
- 5 Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг
 - стандарты, регламентирующие подготовку заключений аудитора по специальным аудиторским заданиям;
 - стандарты, описывающие изучение прогнозной финансовой информации
- 6 Стандарты по образованию и подготовке кадров

Внутрифирменные стандарты, содержащие общие положения по аудиту, предназначены для регулирования взаимоотношений, возникающих между аудиторской организацией и проверяемым экономическим субъектом, взаимоотношений между аудиторами, а также между сотрудниками и администрацией аудиторской организации в соответствии с основными принципами проведения аудита и этическими нормами.

Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита, формулируют конкретные правила, методику проведения аудита и представляют собой разработки по реализации требований правил (стандартов) аудиторской деятельности.

В дополнение к перечисленным внутренним стандартам аудиторских организаций разрабатываются методики, внутренние инструкции и положения, перечень процедур, рабочие таблицы и вопросники, макеты и другие документы вспомогательно-технического характера, раскрывающие подходы аудиторской организации к проведению аудита.

Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов, содержат внутренние требования аудиторской организации к содержанию и формированию выводов и составлению заключений по результатам проведенного аудита.

Специализированные внутрифирменные стандарты включают стандарты в области методологии проведения аудиторских проверок по различным направлениям деятельности экономических субъектов, а также по различным целям проведения аудита.

Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг, содержат положения о порядке оказания консалтинговых, юридических и других сопутствующих аудиту услуг.

Внутренние стандарты по образованию и подготовке кадров устанавливают требования к образованию, профессиональному уровню аудиторов и специалистов, регламентируют порядок подготовки и повышения квалификации кадров аудиторской организации.

К внутрифирменным стандартам аудиторской организации могут относиться принятые и утвержденные в установленном порядке стандарты, инструкции, методические разработки, пособия и другие документы, обязательные к применению в аудиторской организации, раскрывающие внутренние подходы к осуществлению аудиторской деятельности. В дополнение к внутрифирменным стандартам могут разрабатываться приложения (инструкции, положения, методики, вопросники, компьютерные программы, рабочие таблицы и т.д.), играющие вспомогательную роль и обеспечивающие дополнительные разъяснения отдельных положений внутренних стандартов.

Внутрифирменный стандарт аудиторской организации, как правило, имеет следующую структуру (табл. 4).

Таблица 4. Структура внутрифирменного стандарта аудита

| № п/п | Наименование раздела | Содержание раздела |
|--------------|--|--|
| 1 | Регламентирующие параметры | Ссылка на российские или международные стандарты, использованные при разработке данного стандарта |
| 2 | Общие положения | Необходимость внутрифирменного стандарта, определение его основных терминов и понятий, сферы применения, описание объекта стандартизации |
| 3 | Цель и задачи стандарта | Назначение стандарта и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается его применением |
| 4 | Взаимосвязь с другими стандартами | Ссылки на соответствующие положения других стандартов |
| 5 | Определение основных принципов и методик | Описание подходов аудиторской организации, принятых методик и технических приемов решения проблем, рассматриваемых стандартом |

6 Оформление

Перечень документов, которые аудитор должен составить согласно требованиям стандарта

- Перечень нормативных актов, которыми аудиторы должны руководствоваться при выполнении требований внутреннего стандарта (при необходимости)
- ## 7

Внутрифирменные стандарты являются частью организационно-распорядительной документации и системы внутреннего контроля аудиторской организации.

Они в обязательном порядке утверждаются приказом руководителя аудиторской организации, а в случаях, предусмотренных учредительными документами аудиторской организации, - советом учредителей или другим уполномоченным органом.

Заключение

Стандарты, регламентирующие внутрифирменный контроль качества аудита, должны содержать положения по осуществлению контроля за выполнением требований внутрифирменных стандартов. Контроль за выполнением требований внутрифирменных стандартов должен быть организован на всех уровнях управления аудиторскими проверками, начиная с руководителей групп и руководителей проверок и заканчивая руководителями аудиторской организации, уполномоченными подписывать аудиторские заключения.

Для выполнения контрольных функций в ходе практического осуществления аудита аудиторской организацией может быть создана служба контроля качества проведения аудита. Внутрифирменные требования к уровню профессиональной подготовки специалистов, выполняющих контрольные функции в составе службы контроля качества проведения аудита, устанавливаются внутрифирменными стандартами по образованию и подготовке кадров аудиторской организации.

Аудиторская организация имеет право заключать со своими сотрудниками соглашение, обязывающее сотрудников не разглашать содержание внутрифирменных стандартов и не использовать их вне деятельности данной аудиторской организации.

Значение внутрифирменных стандартов заключается в том, что они позволяют аудиторским организациям:

полнее соблюдать требования правил (стандартов) аудиторской деятельности;

сделать технологию и организацию проведения аудита более рациональной, уменьшить трудоемкость аудиторских работ по проверкам отдельных участков (с помощью рабочих таблиц и вопросников, других документов технического характера), обеспечить дополнительный контроль за работой ассистентов (помощников) аудитора;

содействовать внедрению в аудиторскую практику научных достижений и новых технологий, укрепить общественный престиж профессии;

обеспечить высокое качество аудиторской работы и способствовать снижению аудиторского риска;

детализировать профессиональное поведение аудитора в соответствии с этическими нормами аудита.

Внутрифирменные стандарты формулируют единые базовые требования к порядку проведения аудита, к качеству и надежности аудита и создают при их соблюдении дополнительный уровень гарантии результатов аудиторской проверки.

Наличие системы внутрифирменных стандартов и ее методологического сопровождения является необходимым показателем профессионализма деятельности аудиторской организации.

Список литературы

1. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.

2. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер с англ; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2007.

3. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/под ред. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА:Аудит, 2008.
4. Богатая И.Н. Аудит: Учебное пособие./ И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.– 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2007.
5. Бычкова С.М., Растамханова Л.Н. Риски в аудиторской деятельности/Под ред. проф. С.М. Бычковой. М.: «Финансы и статистика», 2008.
6. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2006.
7. Голосов О.В., Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008.