

**Исторические аспекты возникновения и развития
международного аудита**

*Толчинская М.Н., к.э.н., доцент
кафедры «АХД и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»,
Россия, г. Махачкала, e-mail: margulja3@rambler.ru*

Аннотация. В связи с усилением роли аудита как одной из форм экономического контроля актуальным вопросом является применение единых стандартов аудита. На сегодняшний день таковыми являются международные стандарты аудита. Статья посвящена рассмотрению исторических аспектов международного аудита. Раскрывается суть международного аудита как возможности объективной оценки деятельности предприятий в мировой практике.

Ключевые слова: исторические факты, международные стандарты аудита

Международные стандарты аудита (МСА) являются общепризнанным механизмом регулирования существующих в мировой практике подходов к аудиту. Потребность в Международных стандартах аудита возрастает с каждым годом, так как в мире существует тенденция интеграции в мировую экономику стран со своими системами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Однако Международные стандарты аудита не могут учесть все национальные особенности организации и практики аудита различных стран. Это связано главным образом с рядом объективных и субъективных обстоятельств развития национальных экономик. Кроме того, ряд ведущих экономически развитых стран имеет свои стандарты аудита. Но в то же время при интеграции любого государства в мировую экономику и тем более

глобализации рынков капиталов и ценных бумаг без единых для всех участников мирового экономического развития требований Международных стандартов аудита не обойтись (особенно при наличии в национальных стандартах положений, которые коренным образом противоречат международным стандартам) [5, с.225].

Согласно существующим историческим фактам первые упоминания об аудите появились в период развития древней цивилизации Ближнего Востока. Именно тогда начался бурный процесс формирования высокоорганизованных государств с не менее организованной хозяйственной деятельностью. С самого начала древние правительственные органы стремились к организации учета своих доходов и расходов. При этом важной составляющей доходной части того времени были сборы налогов.

Однако, несмотря на стремление государственных чиновников к совершенству учетной системы, существовала необходимость в четких контрольных мероприятиях, направленных на подтверждение тех или иных учетных показателей. Именно в этот период возникла необходимость снижения ошибок и особенно пресечения обмана со стороны как некомпетентных, так и нечестных чиновников.

Известно, что уже в 700 гг. до н. э. в Древнем Китае, в период правления династии Чжоу (1122-1561 гг. до н. э.), существовал пост Генерального аудитора, который обеспечивал и гарантировал честность правительственных чиновников, имевших непосредственный доступ к государственным финансам и иному государственному имуществу.

В Афинах в V веке до н. э. существовали правительственные органы, занимавшиеся проверкой всей деятельности должностных лиц по завершении их полномочий. В III веке до н. э. в Римской империи стали назначать целый штат специальных контролеров (кураторов, прокураторов, квесторов), которые под наблюдением казначея занимались проверкой государственного бюджета.

Примерно с XVII века экономическое развитие многих стран характеризуется бурным ростом городов, фабрик, расширением торговли. В этот период коренным образом меняется весь процесс учета, который переориентируется главным образом на реализацию соблюдения прав собственности на любое имущество. А аудит трансформируется из процесса пассивного «слушания» в процесс подробного изучения и анализа письменных документов и свидетельств, подтверждающих те или иные сделки. Иными словами, появляется обычай подтверждения достоверности сделок посредством их констатации двумя различными независимыми субъектами. Именно в это время возникают первые ростки современного бухгалтерского учета и контроля.

В Шотландии принимается законодательный акт, запрещающий целому ряду должностных лиц занимать должность городского аудитора, т.е. в международную практику аудита вводится современное понятие независимости аудитора [2, с.34].

Важной вехой развития независимого аудита стали зарождение к концу XVII века акционерных обществ и целая волна прокатившихся по миру финансовых кризисов и банкротств. Возникла глобальная проблема защиты интересов кредиторов, что привело к повышению роли независимых экспертов-аудиторов, которые могли бы осуществлять защиту этих интересов посредством контроля за ведением учета и формированием отчетов кредитуемых субъектов, предоставляя при этом своевременную информацию о возможном банкротстве последних.

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

Следует отметить, что МСА должны применяться только к существенным аспектам. В ряде случаев мировая практика допускает

возможность отступления от них в целях достижения наибольшей эффективности аудиторской проверки. Аудитор, использующий такую возможность, обязан обосновать сделанное отступление.

Основная масса заинтересованных пользователей опирается на бухгалтерскую (финансовую) отчетность как на основной и достоверный источник информационного потока, поскольку не имеет возможности получать дополнительную информацию о самом экономическом субъекте и различных аспектах его финансово-хозяйственной деятельности.

Следовательно, у них возникает потребность в услугах высоко профессиональных независимых аудиторов, которые по роду своей деятельности являются, можно сказать, посредниками между экономическим субъектом и заинтересованными в достоверной информации о нем пользователями [3, с.585].

Аудит является высокоинтеллектуальной деятельностью человека, поэтому ему присуща определенная степень субъективности как в выражении мнения по вопросам достоверности бухгалтерской (финансовой) информации, так и по вопросам проверки этой достоверности.

Для формирования своего мнения о достоверности аудитор собирает достаточные и уместные аудиторские доказательства. Аудиторское мнение повышает степень доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности через выражение высокого, хотя и не всегда абсолютного уровня уверенности.

Достижение абсолютной уверенности невозможно по причине наличия таких факторов, как те или иные ограничения, присущие любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, применение тестирования, исследование тех или иных доказательств, которые в большинстве своем являются убедительными, нежели окончательными, и др.

В связи с вышеизложенным критерием для определения качества аудиторских услуг, предоставляемых аудиторами всего мира, а также единства организации, порядка и оформления результатов аудита служат Международные стандарты аудита, позволяющие аудитору и

заинтересованному в его услугах пользователю быть уверенными, что не будет подтверждена заведомо недостоверная информация, а сама аудиторская проверка будет проведена добросовестно. При этом обеспечиваются требования всего мирового сообщества.

Известно, что аудиторские услуги по традиции носят международный характер. Однако и в настоящее время у национальных профессиональных аудиторских организаций существует стремление не допустить на внутренний рынок международные аудиторские организации. Следствием этого является установление различных барьеров на пути проникновения международных правил и требований к организации и проведению аудита.

Все вышеизложенное требует выработки единых «правил игры», регулирующих все существенные аспекты аудита мирового сообщества.

Список литературы

1. Варенья О. А. Причины перехода на регулирование аудита в РФ международными стандартами аудита // Молодой ученый. — 2017. — №5. — С. 147-149.
2. Лавренова Е.С. Особенности развития аудита в историческом аспекте с точки зрения американской экономики // Экономика и управление 2016. № 5, с. 34-36
3. Толчинская М.Н. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО // Экономика и предпринимательство. 2015. № 10-2 (63-2). С. 584-588.
4. Юнусова Д.А. Трансформация международных стандартов аудита в РФ: Проблемы и необходимость // Финансовая экономика. 2014. № 5. С 23-25.
5. Юнусова Д.А. Современное развитие аудиторских стандартов в России // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2015. № 2. С. 225-229.