

*Введенская Д. Ю.*

*студентка кафедры учёта, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И.*

*Вернадского»,*

*г. Симферополь, Республика Крым, Россия*

*Колесникова Е. В.*

*доцент кафедры учета, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И.*

*Вернадского»,*

*г. Симферополь, Республика Крым, Россия*

#### **ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

*Аннотация:* Раскрыта сущность и задачи аудиторской деятельности. Рассмотрены исторические аспекты формирования аудиторской деятельности в различных странах мира. Проведен анализ и выделены основные этапы развития аудита в зарубежных странах. Изучены виды аудита в зарубежной практике.

*Ключевые слова:* аудит, аудиторская деятельность, виды аудита в зарубежной практике, аудиторский контроль.

*Vvedenskaya D. Yu.*

*student of the Department of Accounting, Analysis and Audit*

*Institute of Economics and Management of the V. I. Vernadsky KFU,*

*Simferopol, Republic of Crimea, Russia*

*Kolesnikova E. V.*

*Associate of the Department of Accounting, Analysis and Audit*

*Institute of Economics and Management of the V. I. Vernadsky KFU,*

*Simferopol, Republic of Crimea, Russia*

*Annotation:* The essence and tasks of audit activity are revealed. The historical aspects of the formation of auditing activities in various countries of the world are considered. The analysis is carried out and the main stages of audit

*development in foreign countries are highlighted. The types of audit in foreign practice have been studied.*

**Keywords:** *audit, audit activity, types of audit in foreign practice, audit control.*

Согласно действующим нормативным документам под аудитом принято понимать независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с целью выражения мнения о достоверности этой отчетности. Однако, создание аудита довольно длительный процесс. Началом возникновения аудита послужила потребность в услугах аудитора в связи с разделением интересов, а именно, для тех, кто непосредственно участвует в управлении предприятием, кто инвестирует в его деятельность, а также государства в роли потребителя информации о результатах деятельности предприятий.

История аудита началась в XIV веке, когда бухгалтерские книги стали фигурировать в качестве вещественных доказательств в суде. В конце XIX века во многих зарубежных странах был введен юридический контроль за бухгалтерскими книгами, а термин «аудитор» используется для обозначения людей, которые занимаются проверкой учетных записей.

Актуальность данной темы заключается, прежде всего, в том, что с увеличением объема, усложнением содержания деятельности предприятий финансовая отчетность стала своеобразным деловым языком и основным источником информации о состоянии предприятия, на основе которого принимаются управленческие решения.

Рассмотрим, как развивалась аудиторская деятельность на протяжении всей своей истории в зарубежных странах.

Самые ранние упоминания об аудите были найдены в англоязычных странах. Считается, что слово «аудит» происходит от латинского слова «audio», что буквально означает «он слышит». Именно опыт Англии в развитии аудита имел большое влияние на другие страны. Определены

основные даты, которые связаны с большим вкладом в развитие теории аудита (таблица 1).

Таблица 1 – Важные этапы развития аудиторской деятельности в Англии

№	Дата	Событие
1	1130 год	Самое древнее упоминание об аудите
2	24 марта 1324 год	Эдуард II назначил трех государственных аудиторов
3	1720 год	Первый документально зафиксированный случай проведения независимого аудита
4	1805 год	В Эдинбурге был издан справочник, где были приведены имена 17 аудиторов, которые вскоре создали свою профессиональную организацию
5	1844 год	Принят Закон «Об акционерных компаниях»
6	1862 год	Принят Закон «Об обязательном аудите»

Источник: составлено автором на основе [1-4]

Современный институт аудита появился в Англии, когда к середине XIX века она становится одной из самых развитых стран в экономике. Иностранные авторы сходятся во мнении, что вначале, в Англии, аудит был лишь проверкой и подтверждением достоверности бухгалтерских документов и отчетности, а со временем аудит стал системно-ориентированным, где профессиональные аудиторы начали больше узнавать о взаимоотношениях между людьми, создающими и использующими записи и делопроизводство.

Германия в конце XIX века была страной, в которой стремительно развивался капитализм, и начало этому стремительному росту было положено объединением немецких государств в единую страну. Только в 1870 году в Германии была первая попытка ввести аудит. Однако согласно закону не было указано, какой должна быть проверка - внутренними аудиторами или приглашенными извне. Учитывая, тяжелое состояние в стране, немецкое законодательство предусматривало проведение внешнего аудита. Со временем в стране появилось большое количество институтов и школ, что привело к началу специальной подготовки бухгалтеров-ревизоров. На отделение принимались только лица, имеющие высшее экономическое образование и опыт бухгалтерской работы. Можно отметить, что в Германии

большой вес имело государственное влияние на аудиторскую деятельность [5-6].

Рассматривая развитие аудита во Франции, можно отметить, что аналогичные аудиту функции здесь выполняют комиссары по счетам. Только несколько лет спустя были приняты законы, предусматривающие полное раскрытие их служебных обязанностей [7, с. 15]. Основным отличием от других стран являлось существование двух организаций, занимающихся управлением аудиторской деятельностью в стране (рисунок 1):

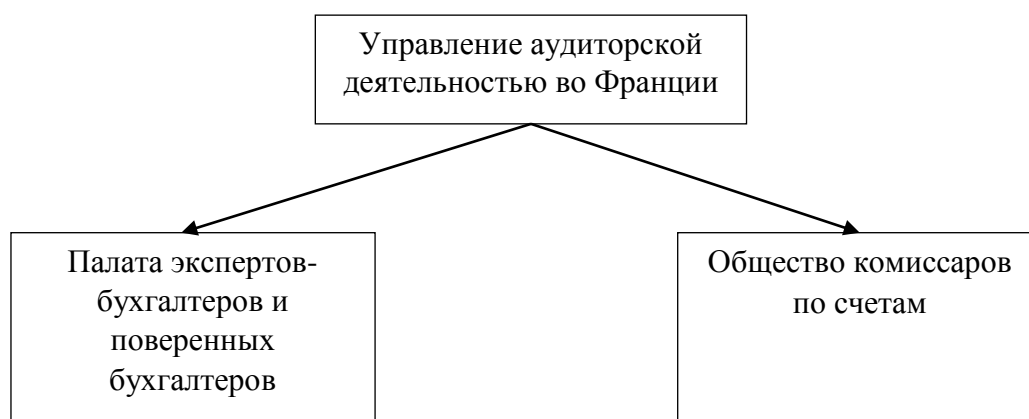


Рисунок 1 – Организации, регулирующие аудит во Франции

Источник: составлено автором на основе [8]

Различие заключалось в том, что эксперты-бухгалтеры приглашаются для проведения проверок ведения учета и отчетности, а комиссары по счетам назначаются в обязательном порядке в акционерные общества согласно законодательству об акционерных обществах.

Во Франции также была проведена реформа Комиссариата по счетам, необходимая для оживления финансового рынка и восстановления экономики после второй мировой войны. Лишь 12 августа 1969 году был принят Декрет, согласно которому Комиссариат по счетам был выделен в самостоятельную независимую организацию. Палата экспертов-бухгалтеров и поверенных бухгалтеров объединяет аудиторские учреждения и отдельных аудиторов на национальном, и региональных уровнях. Она официально

представляет все аудиторские организации, функционирующие во Франции, в отношениях с международными организациями [8].

Следует отметить, что профессия аудитора в зарубежных странах имеет разные названия. Например, во Франции их называют бухгалтерами-экспертами, в Германии аудиторами являются контролеры домашних хозяйств или контролеры бухгалтерских книг, а в Великобритании аудитор - это ревизор или присяжный бухгалтер.

Исходя из вышесказанного, можно выделить две различные концепции регулирования аудита в зарубежных странах. Во-первых, в европейских странах, таких как Франция и Германия, аудиторская деятельность строго регулируется централизованными органами власти, то есть на них в большей степени возложены функции государственного контроля за качеством аудиторской деятельности. Во-вторых, в Англии аудиторская деятельность в определенной форме саморегулируется и направлена на удовлетворение потребностей акционеров, инвесторов, кредиторов и других хозяйствующих субъектов.

История показывает, насколько уникальным является развитие аудита в зарубежных странах, влияя на научные направления, нормы экономического развития, национальную систему счетов и законодательство. Таким образом, аудит имеет довольно долгую историю и позволяет сказать, что он имеет многовековой период развития.

### **Список использованных источников**

1. Развитие аудита в Великобритании [Электронный ресурс]. – URL: <https://studfile.net/preview/7653991/page:2/> (дата обращения: 25.09.2022).
2. Возникновение и зарождение аудита в Великобритании [Электронный ресурс]. – URL: <https://helpiks.org/9-11787.html?ysclid=l8hfhq4flo0973556188> (дата обращения: 25.09.2022).
3. Пислегина, Н. В. Аудит: учебник / Н. В. Пислегина, Д. Ю. Филиппев // Москва; Берлин: Директ - Медиа. - 2020. – 278 с.

4. Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика: учебник / К. К. Арабян // Москва: Юнити-Дана. - 2020. – 480 с.

5. Развитие аудита в Германии [Электронный ресурс]. – URL: [https://vuzlit.com/454934/razvitie\\_audita\\_germanii?ysclid=l8hibomnp802389010](https://vuzlit.com/454934/razvitie_audita_germanii?ysclid=l8hibomnp802389010) (дата обращения: 25.09.2022).

6. Савина, А. А. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. А. А. Савина, Л. В. Сотниковой. – 7-е изд., перераб. и доп. // Москва: Юнити-Дана. - 2019. - 695 с.

7. Алехина А. А. Особенности организации аудиторской деятельности на примере РФ и Франции / А. А. Алехина, В. В. Кузнецов // Политика, экономика и инновации. – 2018. - № 5(22). - С. 15.

8. Особенности развития аудиторской деятельности во Франции [Электронный ресурс]. – URL: <https://bank.nauchniestati.ru/primery/nauchnaja-statja-na-temu-osobennosti-razvitija-auditorskoj-dejatelnosti-vo-francii/?ysclid=l8hk4ad4ki341732034> (дата обращения: 25.09.2022).