

# Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

# Тема 9. Аудит в Европе

## Основные вопросы:

1. Возникновение и развитие аудита в странах Западной Европы.
2. Аудит в странах Западной Европы (Италии, Англии, Франция, Германия)
3. Аудит в Бельгии, Греции, Ирландии, Дании, Нидерландах, Франции, Португалии.
4. Аудит в странах Восточной Европы
5. Система регулирования учета и отчетности 4 й, 7 й и 8 й Директивами совета Европейского союза.

**Цель занятия:** Дать общее представление о становлении и развитии аудита, учета и отчетности в европейских странах. Ознакомить студентов с особенностями ведения учета, отчетности и аудита в странах Восточной и Западной Европы и директивах ЕС

## Литература:

1. David O'Regan International Auditing: Practical Resource Guide / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит / Краткий курс, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика, Экономика, 2008. - 478 с.

# Происхождение и развитие аудита в США

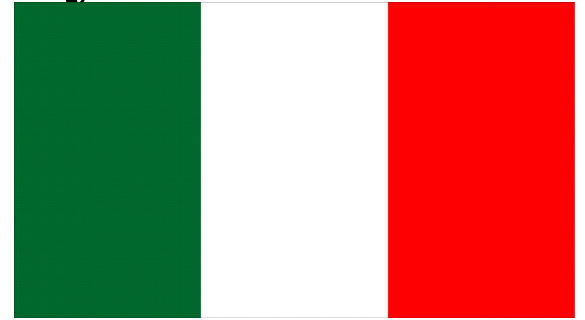


European Union Member States



# Возникновение и развитие аудита в странах Западной Европы

## Италия



Бенедетто Котрульи (1458г.) — купец-гуманист из  
Дубровника

Лука Пачоли (1445—1515) — известный ученый-математик  
(«Трактат о счетах и записях» 1494 г.)

Д. Масса (1850—1918) – итальянский ученый подчеркивал,  
что для него бухгалтерский учет не просто наука об  
управлении, а наука об управлении людьми

Фабио Беста (1845—1923) – итальянский ученый считал, что  
оценка — цель учета, ценности — его предмет. Сам  
бухгалтерский учет — наука о контроле. Хозяйство — часть  
общества, и оно также разделяется интересами лиц, в нем  
занятых.

# Возникновение и развитие аудита в странах Западной Европы Англия



Институт аудиторов возник в Англии еще в 1299г

В конце XVII века был принят (в Шотландии) первый закон о запрете определенным должностным лицам служить в качестве городского аудитора

В XVIII веке Джордж Уотсон порекомендовал шотландским коммерсантам провести проверку из бухгалтерской отчетности

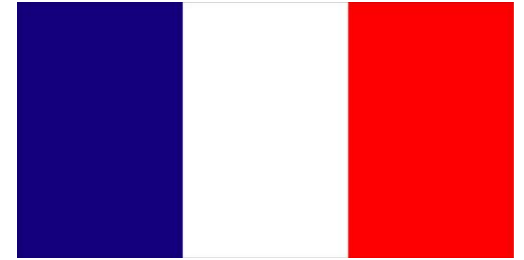
В 1773 г. в адресной книге Эдинбурга — столицы Шотландии, значились имена семи аудиторов

В 1854 г. здесь было образовано «Общество бухгалтеров», которое объединило бухгалтеров-аудиторов

Лоуренс Дикси, А.Т. Ватсон, Р. Годдард, Ф. Пикслей, В.Т. Бакстер

# Возникновение и развитие аудита в странах Западной Европы

## Франция



Исторический путь становления экономических аспектов бухгалтерского учета и аудита во Франции характерен для трудов четырех крупнейших ученых французской школы: Жана Густава Курсель-Сенеля, Леоне Сейя, Адольфа Гильбо и Эжена Пьера Лесте

Одним из видных бухгалтеров-ревизоров во Франции был **Эдуард Мишо**

Во **Франции** вопросы бухгалтерского учета и отчетности находятся в ведении Министерства финансов, а аудита – Министерства юстиции

Во Франции создана «Национальная Компания Комиссаров по счетам Франции», регулирующая

аудиторские деятельности

# Возникновение и развитие аудита в странах Западной Европы

## Германия

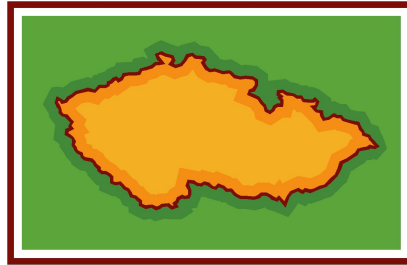


В попытках углубить изучение баланса выделим три направления: первое, наиболее плодотворное, вылилось в создание экономического анализа (Шер, Штерн, Ляйтнер, Герстнер и др.), второе развивало анализ юридический и привело к созданию бухгалтерской ревизии (Р. Байгель, Э. Рёмер, К. Порциг и др.), третье популяризировало знания о балансе среди акционеров (Брозиус, Губер, Шенвандт и др.).

В Германии с 1908 г. при Лейпцигской Высшей Коммерческой школе была начата специальная подготовка бухгалтеров-ревизоров

В Германии существуют две профессиональные аудиторские организации: Палата аудиторов и Институт

# Возникновение и развитие аудита в странах Восточной Европы



С 1 января 1991 г. вступили в действие новые принципы организации бухгалтерского учета, основанные на положениях 4 директивы Совета Европейских Сообществ. Поэтому, с мая по октябрь 1991 г. было организовано несколько трехнедельных семинаров для лекторов, которые, в свою очередь, должны проводить семинарские занятия с будущими аудиторами. С помощью Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса, а также транснациональной аудиторской фирмы «Куперс энд Лайбрэнд» были подготовлены 120 лекторов для проведения семинаров. Упор в подготовке делался на умение читать и анализировать баланс и годовой отчет при аудиторской проверке.



Система регулирования учета и отчетности 4 й, 7 й и 8 й Директивами совета Европейского союза

**4-я Директива** является наиболее важным документом, определяющим пути, формы и методы гармонизации и унификации бухгалтерского учета и отчетности стран Западной Европы. Она определяет требования к тому формату (перечню и группировке показателей), по которому должны составляться **бухгалтерский баланс и отчет о прибылях (убытках)**, а также содержит набор основных требований, которым должен удовлетворять бухгалтерский учет, осуществляемый частными компаниями, акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью

Система регулирования учета и отчетности 4 й, 7 й и 8 й Директивами совета Европейского союза

**Основные положения 7-й Директивы**  
посвящены взаимоотношениям  
**материнской и дочерних компаний,**  
составлению консолидированной  
отчетности транснациональных  
корпораций, аудиторским проверкам,  
порядку придания гласности отчетности  
компаний

## Система регулирования учета и отчетности 4 й, 7 й и 8 й Директивами совета Европейского союза

- **8-я Директива** Совета Европейского союза посвящена аудиторской деятельности. В ней сформулированы требования к членам Союза по уровню квалификации аудиторов, этическим нормам, порядку осуществления аудита.
- Основными требованиями, зафиксированными в 8-й Директиве, являются следующие:
- **Независимость** аудиторов,
- Наличие необходимой **академической и практической (не менее трех лет) подготовки,**
- Наличие **государственной аккредитации.**