

Особенности развития аудита в США

Выполнила:

Студентка 4 курса

Очной формы
обучения

Группа МОО- 15/2

Ляпичева Е.Г.



В США аудиторское дело возникло под влиянием британской практики аудита.

До начала XX века в США аудит основывался на английской модели, предусматривающей детальные исследования данных, относящихся к балансу.

- В 1886 г. в США был принят первый закон о присяжных бухгалтерях, который дал начало процессу образования аудиторских фирм.
- В 1887 г. была образована ассоциация аудиторов Америки.
- А в 1896 в штате Нью-Йорк законодательным путем была регламентирована аудиторская деятельность - в частности, должность аудитора мог занимать дипломированный бухгалтер, успешно сдавший экзамен по специальности в Нью-Йоркском университете и получивший специальную лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Темпы развития бизнеса в США резко отличались от британских, для Америки английские методы стали неприемлемыми вследствие того, что британский стиль проверки требует чересчур много времени и средств.

Американский аудит вследствие специфики сверхбыстрых темпов роста американского бизнеса конца XIX века - начала XX века нуждался в быстрых темпах проведения проверок, а следовательно - в прогрессивных технологиях аудита.

Американские аудиторы:

- ✓ стали практиковать применение «тестового аудита», сбора свидетельств о деятельности фирмы у партнеров по бизнесу с целью проверки операций;
- ✓ начали учитывать интересы инвесторов;
- ✓ уделять все больше внимания оценке актива и пассива;
- ✓ отошли от достаточно преобладающей в английской школе детальной проверки.

Спрос кредиторов, в основном банков, привел к расширению задач аудита и к разработке новых методов аудита и подхода к стандартизации.

В США имеются два типа профессиональных и негосударственных аудиторских организаций.

Один из них представлен на общенациональном, федеральном уровне и называется:

Американским Институтом дипломированных присяжных бухгалтеров (AICPA).

Этот институт возник в 1887 г. и с тех пор играет ведущую роль в формировании аудиторских кадров. Он удостоверяет квалификацию соискателя, который сдает соответствующие экзамены и получает диплом бухгалтера-аудитора.

Институт руководит научной и методической работой в США, публикует монографии и издает ряд журналов по аудиту.

Кроме общенационального Института существуют профессиональные аудиторские организации на уровне отдельных штатов, которые называются:

Обществами дипломированных общественных бухгалтеров.

Члены этих обществ имеют право на проведение аудиторских проверок и оказание консультационной помощи на территории своих штатов.

Бухгалтеры-аудиторы могут заниматься своей деятельностью в рамках частной практики или же быть сотрудниками аудиторских фирм.

Наиболее квалифицированные аудиторы ведут преподавательскую работу в университетах и колледжах.

Активный процесс стандартизации начался с 1939 года, когда AICPA учредила Комитет по аудиторским процедурам и он издал первое Положение об аудиторской процедуре.

С 1939 г. AICPA начал публиковать бюллетени исследований и отчеты по процедурам аудита - **первые оригинальные документы института, касающиеся стандартизации аудита.**

В первом отчете по процедурам аудита было приведено 7 ключевых положений, лежащих в основе формирования профессии аудитора.

В отчете признаны обязательными процедурами аудита:

- изучение инвентарных ведомостей;
- подтверждение дебиторской задолженности;
- рекомендовано избирать независимых аудиторов Советом директоров (акционеров компании);
- компаниям рекомендовано создавать независимые комитеты по аудиту для наблюдения за внутренними проверками и бухгалтерскими процедурами;
- сформулированы образцы заключений аудитора по представленной финансовой информации.

70-80-годы XX века в США отмечены повышенным интересом общественности к кругу обязанностей и работе аудиторов.

Следствием ряда неудачных проверок, повлекших за собой судебные разбирательства, явились слушания в Конгрессе, создание специальных комиссий для определения роли и ответственности аудитора.

Итогом стал вывод о несоответствии между тем, в чем по представлению общества (а значит и клиентов) должен заключаться аудит, и возможностями реального процесса аудита, которые ограничены определенными рамками (в первую очередь - ограничениями по срокам проведения аудиторских проверок) и необходимостью усилить активность Совета по аудиторским стандартам с целью сокращения и дальнейшей ликвидации этого разрыва.

Определения аудита разными организациями в США различаются.

Американский институт присяжных бухгалтеров определяет аудит как «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».

Комитет Американской ассоциации бухгалтеров по основным концепциям учета дал такое определение аудиту: «Аудит - это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям».

В настоящее время в США более 100000 аудиторских фирм.

Число занятых колеблется от 1 до нескольких тысяч человек.

Их можно сгруппировать в 4 категории:

1. «Большая шестерка», как ее называли раньше, - супергиганты на рынке аудиторских услуг;
2. Другие национальные фирмы (ряд фирм считаются национальными, т.к. имеют офисы в большей части крупных городов), имеют международный потенциал;
3. Крупные местные и региональные фирмы (есть несколько сотен аудиторских фирм с профессиональным штатом более 50 человек).
4. Малые местные фирмы - более 95% аудиторских фирм имеют численность менее 25 человек и один офис.

Организационные формы аудиторских фирм:

- Товарищество,
- единоличное владение,
- или профессиональная корпорация.

В США аудиторы сертифицируются по трем специализациям:

- присяжный бухгалтер;
- присяжный внутренний аудитор;
- присяжный аудитор информационных систем.

В США аудит обязателен для компаний, зарегистрированных Комиссией по ценным бумагам и биржам (Securities and Exchange Commission), созданной в 1934 г. после биржевого краха на Уолл-стрит в 1929 г.

Для того, чтобы получить лицензию от штата на ведение практики и право называться «присяжный бухгалтер», претендент должен выдержать экзамен, который проводится раз в полгода.

Этот экзамен готовится Экзаменационной комиссией и проводится одновременно на всей территории США в мае и ноябре.

Экзамены эти достаточно сложны.

Экзамен во всех штатах проводится по следующим четырем предметам.

1. **Теория и практика бухгалтерского учета** - проверка знаний кандидатов по принципам бухгалтерского учета.
2. **Практика бухгалтерского учета** - проверка способности кандидата применять принципы бухгалтерского учета, требования нормативных документов, технику составления отчетности, принципы и процедуры федеральной налоговой отчетности.
3. **Аудит** - проверка знаний кандидатом профессиональных обязанностей, аудиторских стандартов и процедур, стандартов неаудиторских услуг, предоставляемых присяжными бухгалтерами.
4. **Законодательство** - проверка знания кандидатом юридического содержания мероприятий, в особенности относящихся к бухгалтерскому учету и аудиту, а также юридической ответственности аудиторов.

Некоторые штаты требуют также проверки знаний кандидатов по другим предметам.

Для того чтобы работать в аудиторской фирме, сдавать столь сложные экзамены необязательно, однако, для того чтобы стать партнером (а не просто наемным работником), это обязательно.

Присяжный внутренний аудитор - специалист, сдавший экзамен на внутреннего аудитора и получивший сертификат, но права получения лицензии на практику не имеет.

Для претендентов также установлены требования по уровню образования и практического опыта.