

## ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ АУДИТА В США

Раскрыты исторические особенности развития аудита в США. Описана система регулирования аудиторской деятельности. Приведены данные о структуре аудиторского рынка США.

*Ключевые слова:* аудит, история аудита в США, регулирование аудита.

Аудит в США появился под влиянием британской практики аудита в конце XIX века. В 1886 г. в США был принят закон о присяжных бухгалтерях, который и послужил процессу образования аудиторских фирм, а через год была образована ассоциация аудиторов Америки [1].

До начала XX века в США аудит основывался на английской модели, предусматривающей скрупулезные исследования данных бухгалтерского баланса. Однако темпы развития бизнеса в США были гораздо выше британских, в связи с чем английские методы аудита, предполагавшие детальную проверку, стали неприемлемыми из-за больших затрат времени и средств. Американские аудиторы стали применять более прогрессивные методы: «тестовый аудит», сбор информации о деятельности проверяемого субъекта у ее бизнес-партнеров.

В 1917 г. в США с целью стандартизации процедур аудита были разработаны «Утвержденные методы по подготовке данных балансового отчета». В дальнейшем процесс стандартизации продолжается и в 1938 году создается Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров (AICPA), который уже через год учредил Комитет по аудиторским процедурам и издал первое Положение об аудиторской процедуре. А в 1948 г. Американский институт бухгалтеров впервые разработал и утвердил «Общепринятые стандарты аудита» [3; 6].

70-80-годы XX века в США ознаменовались повышенным интересом общественности к кругу обязанностей и работе аудиторов. После событий 1970-х гг., связанных с недостоверностью финансовой отчетности целого ряда компаний, начала активно развиваться система внешнего контроля качества аудита. В дальнейшем на ее развитие и ужесточение повлияли события с банкротством в 2001 г. компании Enron, расследования в отношении завышения доходов компаниями Xerox и Avon, в которых были замешаны крупные аудиторские компании [8].

---

\* Долматова Анна Алексеевна – студент, кафедра Бухгалтерский учет, анализ, статистика и аудит, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; г. Иркутск, e-mail: ad.12345.doc@yandex.ru.

\*\* Путырская Яна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: yanochkin@list.ru.

В настоящее время согласно законодательству США выделяют следующие разновидности аудита: внутренний, государственный, управленческий и аудит регулирующих органов.

Чтобы получить лицензию на ведение практики аудита, необходимо сдать достаточно сложный экзамен. Сертификат аудитора в США выдается по трем специализациям:

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

Внешний контроль качества независимого аудита в США осуществляется на трех уровнях:

- государственном (контроль при сертификации и лицензировании аудиторской деятельности и последующее принятие мер по результатам коллегиальной проверки органом, ответственным за выдачу разрешений на осуществление профессиональной деятельности бухгалтеров и аудиторов);
- корпоративном (текущий контроль действий внешних аудиторов с помощью аудиторских комитетов, действующих при корпорациях);
- общественном (последующая проверка качества оказываемых услуг другой аудиторской фирмой – членом саморегулируемого сообщества).

Механизмами регулирования качества аудиторских услуг в США, являются:

- саморегулирование профессии;
- дисциплинарные системы, создаваемые государственными организациями и отдельными комиссиями по бухгалтерскому учету в различных штатах.

Система саморегулирования включает:

- организация и проведение квалификационных экзаменов для претендентов;
- создание в аудиторских фирмах систем контроля качества, обеспечивающих соблюдение аудиторами стандартов профессии;
- применение мер ответственности за действия, не отвечающие профессиональным стандартам [2].

Организацией работы системы саморегулирования бухгалтерской и аудиторской профессий в США занимается AICPA. В настоящее время в ее структуре действует Центр качества аудита (CAQ) [7]. С момента своего основания в 2007 году миссией CAQ является укрепление доверия инвесторов и доверия общественности к мировым рынкам капитала, продвижение политики и стандартов, способствующих объективности, эффективности и реагированию публичных аудиторов компаний на динамичные рыночные условия.

В настоящее время в США действует большое количество аудиторских фирм, которые можно сгруппировать в четыре категории.

1. «Большая четверка», как ее еще называют, – гиганты рынка аудиторских услуг (с годовой выручкой от 25 до 35 млрд дол. США и численностью сотрудников более 200 тыс. человек), имеющие офисы во многих странах мира. К ним относятся: Ernst & Young, KPMG, PricewaterhouseCoopers, Deloitte & Touche.

2. Крупные национальные фирмы, имеющие выход в том числе и на международный рынок.

3. Крупные местные и региональные фирмы (к ним относится несколько сотен аудиторских фирм с численностью более 50 человек).

4. Небольшие местные фирмы – к ним относится большинство аудиторских фирм США, работающих в рамках отдельного штата (как правило, имеют численность менее 25 человек) [1],[5].

В последнее время стали известны следующие подробности в деятельности аудиторских фирм в США. Из-за изменений в законодательстве, компании в США сталкиваются с проблемой нехватки бухгалтеров. Все больше крупных аудиторских фирм втягиваются в борьбу за удержание сотрудников. Так, например, PricewaterhouseCoopers (PwC), постаралась замедлить текучку кадров, предоставив сотрудникам нью-йоркских офисов гибкий график работы, с возможностью работы в удаленном доступе. Это привело к положительным результатам. Согласно отчету PwC, текучка среди сотрудников компании, проработавших от 3-х до 5-ти лет в направлении аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, снизился с 2014 г. 26 до 20 % в прошлом году.

Также PwC начал просветительскую деятельность среди школьников, чтоб побудить их поступать на учебу в колледже на бухгалтерские программы. Это говорит о том, что дефицит бухгалтеров, хоть и есть сейчас, возможно, не продлится долго.

По данным исследования Американского института сертификации бухгалтеров, количество поступающих на бухгалтерские программы обучения в 2014 году побило рекорд, впервые с 1993/94 учебного года превысив 250 000 чел.

Число выпускников бухгалтерского учета, нанятых аудиторскими фирмами, достигло рекордных 43 252 в 2014 году (последний год, за который у AICPA есть статистика). Это представляет собой 7%-ный скачок с 2012 года, когда группа AICPA проводила свое предыдущее исследование [4].

В связи с проводимой реформой в аудиторской отрасли в России весьма полезно будет перенять опыт страны, находящейся на передовых позициях в аудиторском деле.

### **Список использованной литературы**

1. Кучеров А. В., Козичева Я. М. Особенности аудита за рубежом // Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 339–343.

2. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А.А. Мазуренко. – М. : КНОРУС, 2005. – 240 с.

3. Ножкина Т. В. Международный аудит : учеб. пособие / Т. В. Ножкина. – Петропавловск-Камчатский : КамчатГТУ, 2007. – 127 с.

4. Полянская И. В. США не хватает бухгалтеров [Электронный ресурс]. 2001–2017. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/458787//> (06.09.2017г.)

5. Рыжкова Е. Аудиторские компании «Большой четверки»: PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst & Young, KPMG. Аудиторские и консал-

тинговые услуги [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://fb.ru/article/269394/auditorskie-kompanii-bolshoy-chetverki-pricewaterhousecoopers-deloitte-ernst-young-kpmg-auditorskie-i-konsaltingovyie-uslugi> //(05.09.2017).

6. Ситнов А. А. Международные стандарты аудита : учеб.-практ. Пособие / А. А. Ситнов. – М. : ИД «ФБК-ПРЕСС», 2014.

7. Юдина Г. А. Основы аудита : учеб. пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2016. – 392 с.

8. Шешукова Т. Г., Городилов М. А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов : учеб. пособие. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 184 с.