

В.Н. Лемеш

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

**Для студентов экономических специальностей
учреждений высшего образования**

В.Н. Лемеш

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Допущено Министерством образования
Республики Беларусь
в качестве учебного пособия
для студентов учреждений высшего образования
по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



Минск
«Вышэйшая школа»

УДК 657.6:006.32 (075.8)

ББК 65.053я73

Л44

Рецензенты: кафедра финансов и бухгалтерского учета Белорусско-Российского университета; кандидат экономических наук, доцент *В.И. Сильванович* (Гродненский государственный университет им. Я. Купалы)

Все права на данное издание защищены. Воспроизведение всей книги или любой ее части не может быть осуществлено без разрешения издательства

Лемеш, В. Н.

Л44 **Международные стандарты аудита : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2014. – 191 с., : ил. ISBN 978-985-06-2482-6.**

Рассматриваются содержание и сущность международных стандартов аудита, их значение в становлении аудиторской деятельности в Республике Беларусь, показывается их связь с национальными нормативными правовыми актами, регламентирующими аудиторскую деятельность. Излагается порядок оценки рисков и действий в ответ на оцененный риск, получения информации о проверенных объектах, аудиторских доказательств (свидетельств).

Для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Полезно студентам экономических специальностей учреждений высшего образования, преподавателям, специалистам.

УДК 657.6:006.32 (075.8)

ББК 65.053я73

ISBN 978-985-06-2482-6

© Лемеш В.Н., 2014

© Оформление. УП «Издательство “Вышэйшая школа”», 2014

Предисловие

Процесс глобализации мировой экономики – это следствие эволюции государственно оформленных рыночных систем, что предполагает стандартизацию и унификацию законодательства разных стран в различных областях экономики. Важную роль в этом процессе играет аудит. Аудитор, выступая независимым экспертом по сформированной финансовой отчетности, способствует снижению предпринимательских рисков. Стандарты аудита, являясь критерием для определения качества аудиторских услуг, позволяют пользователям финансовой отчетности получить определенную уверенность в том, что аудитор сформировал свое мнение в результате добросовестного проведения аудита.

В процессе реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь возникла потребность перехода на международные стандарты учета и отчетности (МСФО). В Баку 4–5 октября 2012 г. состоялось заседание Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ, на котором было признано считать целесообразным организацию перевода официального текста Международных стандартов аудита (МСА) на русский язык в порядке, аналогичном принятому для перевода официального текста Международных стандартов финансовой отчетности.

Особое значение приобретает аудит для организаций, выходящих на мировые рынки капитала. Одним из обязательных условий для этого является наличие отчетности, составленной и проаудированной по международным стандартам. Решить данную задачу могут помочь только аудиторские организации, которые имеют в штате сертифицированных специалистов по этим стандартам, опыт подобной работы и заслуживают доверие зарубежных пользователей.

В учебном пособии рассмотрены сущность и содержание международных стандартов аудита, их значение в становлении аудиторской деятельности в Республике Беларусь и их

связь с национальными нормативными правовыми актами, регламентирующими аудиторскую деятельность.

Отдельно рассматриваются стандарты аудита по их группам: общие принципы, регулирующие ответственность участвующих в аудите лиц; порядок оценки рисков и действия в ответ на оцененные риски; порядок получения информации о проверяемых объектах и аудиторских доказательствах (свидетельств), определяющих взаимоотношения различных субъектов в ходе проведения аудита; устанавливающих порядок формирования итоговых документов аудита, выполнения специальных заданий, оказания сопутствующих услуг и качество работы аудиторской организации.

Для наглядности материал в пособии иллюстрируется схемами, таблицами и рисунками. Комплексная подача материала облегчает понимание излагаемых вопросов и позволяет приобрести навыки применения международных стандартов аудита бухгалтерской отчетности.

1. Сущность и содержание международных стандартов аудита, их значение в становлении аудиторской деятельности в Республике Беларусь

1.1. Роль и значение Международной федерации бухгалтеров в разработке стандартов аудита

Процесс стандартизации аудиторской деятельности сопровождается рядом факторов. К наиболее существенным следует отнести рост в конце девятнадцатого столетия экономики капиталистических стран, что приводило к созданию акционерных обществ. Акционеры, вкладывающие (инвестирующие) капитал в конкретное общество, желали иметь информацию о его платежеспособности и доходности по данным финансовой отчетности. Такую информацию мог предоставить независимый эксперт (аудитор). Процесс начала стандартизации аудиторской деятельности можно отнести к периоду, когда в США в 1932 г. был принят «Акт о правильности ценных бумаг», в котором регламентированы определенные требования по проведению независимого аудита негосударственных корпораций, выпускающих ценные бумаги. В 1934 году Американским институтом федерации бухгалтеров выпущен бюллетень «Проверка финансовых отчетов независимыми аудиторами», в котором определен порядок проведения аудиторских процедур, основные из которых действуют по настоящее время. С 1939 г. Американский институт бухгалтеров начал регулярно публиковать бюллетени, регулирующие проведение аудита.

Новый этап стандартизации аудита начался после Второй мировой войны. Первоначально в 1948 г. члены Американского института присяжных бухгалтеров одобрили и приняли десять положений под названием «Общепринятые стандарты аудиторской деятельности». В этом же году институт внутренних ревизоров США публикует «Обязанности внутреннего аудитора».

С 60-х гг. XX в. в мировой экономике наметилась тенденция к объединению национальных корпораций и созданию международ-

ных финансовых групп. Это в свою очередь вызвало необходимость стандартизации на международном уровне требований к деятельности аудиторских организаций по проведению аудита. По этой причине в 70-е гг. XX в. началась разработка МСФО, что повлекло необходимость разработки единых требований и для аудиторов – международных стандартов аудита.

Разработкой, внедрением и продвижением международных стандартов аудита непосредственно занимается Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC, далее – МФБ) – международное объединение работников бухгалтерской профессии. Международная федерация бухгалтеров – это всемирная организация, объединяющая профессиональных бухгалтеров. Она была создана в 1977 г.

Защита интересов общества состоит в разработке, внедрении и обеспечении соблюдения международных стандартов, которые обеспечивали бы достоверность информации, используемой инвесторами и другими заинтересованными сторонами. *Значение* международных стандартов аудита состоит в том, что они обеспечивают приемлемое качество аудита, способствуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений, помогают пользователям финансовой отчетности понять процесс аудита, повышают престиж профессии аудитора, облегчают аудиторам ведение переговоров с клиентами, обеспечивают взаимосвязь отдельных элементов аудиторского процесса, способствуют развитию аудиторской профессии в соответствии с профессиональными требованиями мирового уровня, обеспечивают единый подход к проведению и пониманию аудита и его качества, оказывают непосредственное влияние на интеграцию национального аудита в международные экономические отношения.

1.2. Понятие и сущность международных стандартов аудита

Слово «стандарт» (от англ. standard) буквально переводится как образец. Применительно к аудиторской деятельности – это свод (набор) общепринятых требований. Аудиторские стандарты формируют единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштабам аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, базовые принципы, которым

должны следовать все представители данной профессии независимо от условий, в которых проводится аудит.

Профессиональные аудиторские организации с достаточно высоким уровнем развития аудита (Канады, Великобритании, Ирландии, США) лишь принимают к сведению положения международных стандартов аудита. Страны, не разрабатывающие собственные стандарты аудита, применяют МСА в качестве отечественных стандартов. Применять МСА в качестве национальных стандартов могут только те страны, которые являются членами МФБ. Аудиторы ряда стран, в том числе Австралии, Бразилии, Индии и Нидерландов, используют МСА для разработки национальных стандартов аудита. По этому пути пошли и в Республике Беларусь. Национальные стандарты разрабатываются с целью учета особенностей экономики страны, в которой они принимаются. Их разработка требует больших финансовых средств.

Документы Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) определяют задания по аудиту, обзорной проверке, иному подтверждению достоверности информации и сопутствующим услугам, которые проводятся в соответствии с международными стандартами. Они не отменяют национальные нормативные правовые акты, регулирующие аудит финансовой отчетности за прошлые периоды или задания по подтверждению достоверности другой информации в той или иной стране, которые необходимо соблюдать в соответствии с национальными стандартами этой страны. В случае, когда национальные нормативные правовые акты отличаются от стандартов IAASB по какому-либо конкретному вопросу или противоречат им, задание, выполненное в соответствии с национальными нормативными правовыми актами, не будет автоматически соответствовать стандартам IAASB. Профессиональный бухгалтер имеет право делать заявление о соответствии стандартам IAASB только в том случае, когда выполненное им задание полностью соответствует всем стандартам, имеющим отношение к такому заданию.

1.3. Цель и основные задачи стандартов аудита

Международные стандарты аудита предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, но их можно адаптировать и для ау-

дита другой информации и оказания сопутствующих услуг. В Международных стандартах аудита описываются:

- основные принципы;
- необходимые процедуры;
- рекомендации по применению принципов и процедур.

Обеспечено единство структуры стандартов. Международные стандарты аудита включают:

- введение, где отражаются цель стандарта и задачи, стоящие перед аудитором, а также даются определения важнейших используемых терминов;

- разделы, излагающие суть стандарта;
- приложения (для некоторых стандартов).

Международные стандарты аудита призваны обеспечивать единство организации, порядка и оформления процедур, а также результатов аудиторской деятельности во всем мире.

Международные стандарты требуют от профессионального бухгалтера использовать при их применении профессиональное суждение.

Разработкой МСА занимается Комитет по международной аудиторской практике (КМАП), который преследует две основные цели:

- повысить уровень профессионализма аудиторов в странах, где он ниже общемирового;
- гармонизировать национальные правила и иные нормативные документы в области аудита с целью предоставления высококачественных услуг для всего мирового сообщества.

1.4. Факторы, влияющие на разработку международных стандартов аудита

Как отмечалось ранее, необходимость в стандартизации аудита возникла в связи с потребностью пользователей финансовой отчетности в независимой оценке ее достоверности. Глобализация мировой экономики, расширение сферы функционирования крупных компаний, создание международных холдингов, расширение экономических связей на внутреннем и внешнем рынках требовали такой системы аудита, которая бы удовлетворяла на международном уровне потребностям пользователей финансовой отчетности. По оценкам специалистов, от 60 до 80% управленческих решений базируется на данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Поль-

зователи используют информацию финансовой отчетности как достоверную, полагаясь на профессиональное суждение аудитора. Однако мнение аудиторов по вопросу достоверности финансовой отчетности не может обеспечить ее пользователю гарантию достоверности. Для подтверждения своего мнения о достоверности финансовой отчетности аудитор должен представить достаточные и уместные аудиторские доказательства. Именно это наибольшим образом обусловило необходимость выработки общих подходов к порядку проведения аудиторских процедур и оформления рабочей документации аудитора.

Следовательно, критерием для определения качества оказанных аудиторских услуг, а также для единства организации методики аудита и оформления ее результатов служат стандарты, позволяющие как аудиторам, так и пользователям быть уверенными, что аудит проведен качественно, а мнение базируется на полученных аудитором доказательствах.

Существует прямая связь между требованиями к проведению аудита в формате МСА и составленной отчетностью в формате МСФО. Однако в разных странах учитываются различные национальные особенности бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

На развитие международных стандартов аудита влияют внешние и внутренние факторы (табл. 1.1).

Таблица 1.1. Факторы, влияющие на разработку международных стандартов аудита

Внешние	Внутренние
1	2
Развитие и углубление внешнеэкономических связей, создание транснациональных корпораций, имеющих дочерние компании, филиалы и представительства на территории разных стран, отличающихся уровнем экономического развития, требованиями и традициями в области бухгалтерского учета и налогового законодательства. В таких случаях возникает потребность вести бухгалтерский учет с учетом национальных особенностей страны функционирования, что в значительной степени затрудняет определение финансовых результатов и составление консолидированной финансовой отчетности корпорации в целом. Это приводит к потребности стандартизации и унификации принципов учета и отчетности	Процесс концентрации капитала в сфере аудита и консалтинга предполагает применение единых подходов к методике аудита – стандартизацию процесса аудита

1	2
Развитие рынка ценных бумаг выдвигает со стороны фондовых бирж достаточно жесткие требования для включения акций компаний в листинг. В связи с этим Международная организация комитетов фондовых бирж разрабатывает унифицированные требования к отчетности компаний, чьи акции допускаются к котировке	Выполнение аудиторских процедур предполагает единые стандарты качества оказанных аудиторскими услугами
Аудит традиционно развивался как международные услуги, поэтому на рынке аудиторских услуг также отмечаются процессы глобализации, что приводит к созданию мультинациональных компаний в этой области и появлению профессиональных международных организаций	Создание, развитие и функционирование различных международных организаций в области учета и аудита: МФБ, КМАП, Экономического и социального совета при ООН и др.

Международные стандарты аудита предполагают единство методологии, основных принципов проведения аудита, выработку единства в понимании роли и значения, целей и задач, способов и процедур осуществления аудита.

1.5. Порядок разработки и принятия международных стандартов аудита

В МФБ входят 159 полноправных и ассоциированных членов из 124 стран, которые представляют интересы примерно 2,5 млн практикующих бухгалтеров, а также бухгалтеров, работающих в промышленности и торговле, в государственном секторе и в сфере образования. Руководящие органы, сотрудники и волонтеры МФБ исходят из таких общих ценностей, как добросовестность, прозрачность и компетентность. Международная федерация бухгалтеров стимулирует приверженность профессиональных бухгалтеров этим ценностям, поощряет соблюдение «Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров», разработанного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс IESBA).

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации ставит своей целью разработать комплекс международных стандартов для использования во всем мире. Члены комитета действуют в интересах общественности и профессиональных бухгалтеров во всем

мире. Их позиция по определенным вопросам может не соответствовать практике, существующей в их стране или фирме, или позиции лиц, выдвинувших их в члены IAASB.

Вышеназванный комитет, Комитет по международным образовательным стандартам в области финансового учета и отчетности (IAESB), Комитет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) и Комитет по международным стандартам финансового учета и отчетности в государственном секторе (IPSASB) соблюдают процедуру одобрения и выпуска стандартов, обеспечивающую прозрачный, эффективный и результативный процесс разработки высококачественных стандартов в интересах всего общества. Все перечисленные независимые комитеты по разработке стандартов имеют Консультативные группы по вопросам соответствия (CAP), анализирующие социально значимые вопросы. В их состав входят представители общественности. Эти комитеты выпускают следующие документы:

- кодекс этики для профессиональных бухгалтеров;
- международные стандарты аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг;
- международные стандарты контроля качества;
- международные образовательные стандарты;
- международные стандарты финансового учета и отчетности в государственном секторе.

Комитеты IAASB, IAESB, IESBA и IPSASB совместно именуются «Комитеты МФБ, действующие в общественных интересах». Деятельность IAASB, IAESB и IESBA контролируется Комитетом по надзору за соблюдением общественных интересов. Миссия МФБ – служить общественным интересам, укреплять позиции бухгалтерской профессии во всем мире, содействовать развитию сильной мировой экономики путем разработки и поощрения соблюдения высоких профессиональных стандартов, стимулирования сближения таких стандартов в международном масштабе, публичного обсуждения общественно важных вопросов, в которых профессиональная компетентность бухгалтеров играет наиболее важную роль.

Консультативная группа по вопросам соответствия осуществляет надзор за программой соблюдения требований в организациях – участницах МФБ, в соответствии с которой полноправные и ассоциированные члены этой федерации должны подтвердить, что ими приняты все меры по внедрению

нию стандартов, выпущенных МФБ и Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

В марте 2009 г. IAASB объявил о завершении 18-месячной программы полного пересмотра всех международных стандартов аудита (МСА) и Международного стандарта контроля качества (МСКК) с целью изложения стандартов с более ясными формулировками. Благодаря этому проекту аудиторы всех стран мира могут пользоваться 36 обновленными и уточненными МСА и уточненным МСКК.

К 1994 г. было разработано сорок пять стандартов, включая положения по международной аудиторской практике (ПМАП). В дальнейшем ряд стандартов был пересмотрен и изменился их состав.

На 1 января 2011 г. действует новая редакция сборника документов «Handbook of international quality control, Auditing, review, Other assurance, And related services pronouncements 2010 edition», регулирующих профессиональную деятельность аудиторов. В 2010 г. произошел кардинальный пересмотр состава документов, подготовленных IAASB и регулирующих различные стороны аудиторской деятельности. Официальный согласованный перевод на русский язык международных стандартов аудита и международного стандарта по контролю качества, опубликованных МФБ в Сборнике по международным стандартам контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг – (2010) осуществлен в России в 2011–2012 гг. Для организации обсуждения и согласования перевода был сформирован Комитет по обзору из числа наиболее опытных специалистов профессиональных объединений России и стран СНГ.

Право на издание на русском языке международных стандартов аудита и контроля качества предоставлено Международной федерацией бухгалтеров российской коллегии аудиторов. Республика Беларусь не имеет официального перевода МСА.

1.6. Классификация стандартов аудита

В настоящее время принято 37 международных стандартов по аудиторским заданиям и 13 положений по международной практике аудита. Международные стандарты аудита объединены в группы (табл. 1.2).

Оглавление

Предисловие	3
1. Сущность и содержание международных стандартов аудита, их значение в становлении аудиторской деятельности в Республике Беларусь	5
1.1. Роль и значение Международной федерации бухгалтеров в разработке стандартов аудита	5
1.2. Понятие и сущность международных стандартов аудита	6
1.3. Цель и основные задачи стандартов аудита	7
1.4. Факторы, влияющие на разработку международных стандартов аудита	8
1.5. Порядок разработки и принятия международных стандартов аудита	10
1.6. Классификация стандартов аудита	12
1.7. Значение международных стандартов аудита в становлении аудиторской деятельности в Республике Беларусь	16
<i>Контрольные вопросы</i>	18
2. Связь международных стандартов аудита с национальными нормативными правовыми актами, регламентирующими аудиторскую деятельность	18
2.1. Статус национальных стандартов аудита – Национальных правил аудиторской деятельности	18
2.2. Современное состояние разработки республиканских правил аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита	19
2.3. Сравнение национального и зарубежного подходов к проведению проверок	20
2.4. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита	24
2.5. Перспективы разработки стандартов в Республике Беларусь	25
<i>Контрольные вопросы</i>	27

3. Международные стандарты аудита, определяющие общие принципы и регулирующие ответственность участвующих в аудите лиц	28
3.1. Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 200)	28
3.2. Согласование условий аудиторского задания (МСА 210)	31
3.3. Контроль качества аудита финансовой отчетности (МСА 220)	36
3.4. Аудиторская документация (МСА 230)	40
3.5. Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности (МСА 240)	47
3.6. Учет законодательства и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности (МСА 250)	54
3.7. Информационное взаимодействие с представителями собственника (МСА 260)	57
3.8. Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственника и руководства организации (МСА 265)	61
<i>Контрольные вопросы</i>	64
4. Международные стандарты аудита, регулирующие порядок оценки рисков и действия в ответ на оцененные риски	64
4.1. Планирование аудита финансовой отчетности (МСА 300)	64
4.2. Выявление и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды (МСА 315)	68
4.3. Существенность в планировании и выполнении аудита (МСА 320)	77
4.4. Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам (МСА 330)	83
4.5. Особенности аудита предприятия, пользующегося услугами обслуживающей организации (МСА 402)	85
4.6. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита (МСА 450)	92
<i>Контрольные вопросы</i>	93
5. Международные стандарты аудита, регулирующие получение информации о проверяемых объектах и аудиторских доказательствах (свидетельств)	94
5.1. Аудиторские доказательства (МСА 500)	94
5.2. Аудиторские доказательства: особенности оценки отдельных статей (МСА 501)	100
5.3. Подтверждения из внешних источников (МСА 505)	103
5.4. Первичное аудиторское задание: начальное сальдо (МСА 510)	105
5.5. Аналитические процедуры (МСА 520)	107
5.6. Аудиторская выборка (МСА 530)	109

5.7. Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости и связанной с ними раскрываемой информации (МСА 540)	111
5.8. Связанные стороны (МСА 550)	113
5.9. Последующие события (МСА 560)	115
5.10. Допущение о непрерывности деятельности организации (МСА 570)	119
5.11. Письменные представления (МСА 580)	122
<i>Контрольные вопросы</i>	124

6. Международные стандарты аудита, регулирующие взаимоотношения различных субъектов в ходе проведения аудита 125

6.1. Особые аспекты: аудит финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов подразделений) (МСА 600)	125
6.2. Использование работы внутренних аудиторов (МСА 610)	129
6.3. Использование аудитором работы привлеченного эксперта (МСА 620)	130
<i>Контрольные вопросы</i>	133

7. Международные стандарты аудита, устанавливающие порядок формирования итоговых документов аудита. 133

7.1. Формулирование мнения и представление отчета (заключения) по финансовой отчетности (МСА 700)	133
7.2. Модификация мнения в отчете (заключении) независимого аудитора (МСА 705)	137
7.3. Пояснительные параграфы и параграфы о прочих вопросах, требующих внимания в отчете (заключении) независимого аудитора (МСА 706)	140
7.4. Сравнительная информация, сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность (МСА 710)	141
7.5. Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность (МСА 720)	145
<i>Контрольные вопросы</i>	147

8. Международные стандарты аудита, регулирующие выполнение специальных заданий и оказание сопутствующих услуг 147

8.1. Специфические вопросы – аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основой специального назначения (МСА 800)	147
8.2. Особые аспекты – аудит отдельных финансовых отчетов и конкретных элементов, счетов или статей финансового отчета (МСА 805)	148

8.3. Задания по составлению заключения по обобщенной финансовой отчетности (МСА 810)	150
<i>Контрольные вопросы</i>	152
9. Международные стандарты, регулирующие контроль качества в фирмах, осуществляющих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, выполняющих другие задания по подтверждению достоверности информации и оказывающих сопутствующие услуги	153
<i>Контрольные вопросы</i>	165
10. Международные стандарты обзорных проверок	165
10.1. Задания по обзорной проверке финансовой отчетности (МСА 2400)	165
10.2. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором (МСА 2410)	167
<i>Контрольные вопросы</i>	169
11. Международные стандарты по заданиям, обеспечивающим уверенность	169
11.1. Задания по подтверждению достоверности информации, отличные от аудита и обзорных проверок исторической финансовой информации (МСА 3000)	169
11.2. Исследование ожидаемой финансовой отчетности (МСА 3400)	171
<i>Контрольные вопросы</i>	173
Приложения	174
<i>Приложение 1. Классификация внутренних стандартов аудиторской организации</i>	174
<i>Приложение 2. Национальные правила аудиторской деятельности</i>	175
Литература	183

Учебное издание

Лемеш Валентина Николаевна

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Учебное пособие

Редактор *П.И. Новодворский*

Художественный редактор *В.А. Ярошевич*

Технический редактор *Н.А. Лебедевич*

Корректоры *Н.Г. Баранова, О.И. Голденкова*

Компьютерная верстка *А.И. Стебули*

Подписано в печать 04.11.2014. Формат 84×108/32. Бумага офсетная.

Гарнитура «Times New Roman». Офсетная печать. Усл. печ. л. 10,08.

Уч.-изд. л. 10,5. Тираж 1000 экз. Заказ 1871.

Республиканское унитарное предприятие «Издательство “Вышэйшая школа”».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/3 от 08.07.2013.

Пр. Победителей, 11, 220048, Минск.

e-mail: market@vshph.com <http://vshph.com>

Открытое акционерное общество «Красная звезда».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, производителя и
распространителя печатных изданий № 2/7 от 28.10.2013.

Юридический адрес: пер. 1-й Загородный, 3, 220073, Минск.

Почтовый адрес: ул. Советская, 80, 225409, Барановичи.