

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВО ФРАНЦИИ

**Фомина Т.С., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** аудит, аудитор, Франция, проверка, деятельность, контроль, становление аудита, налогообложение*

В статье рассматриваются характерные особенности аудита и аудиторской деятельности во Франции, проанализированы основные этапы становления аудита. Определены принципы, цели организации и проведения аудита, а также выявлены перспективные тенденции развития аудиторской деятельности во Франции.

Профессия аудитора известна с глубокой древности. Историки полагают, что зарождение аудита можно отнести примерно к 4000 году до н.э., когда древние цивилизации Ближнего Востока начали создавать высокоорганизованные государства и налаживать хозяйственную деятельность.

В России института аудит получил широкое распространение сравнительно недавно. В связи с этим, для дальнейшего эффективного развития аудита и аудиторской деятельности следует также учитывать позитивный опыт иностранных государств, адаптируя его к российской действительности.

Особый интерес представляет собой организация аудита и аудиторской деятельности во Франции. Именно в этой стране аналогичные функции российских аудиторов выполняют комиссары по счетам.

Само понятие «комиссар по счетам» появилось еще в далеком 1863 году, но профессия была официально утверждена спустя 4 года в 1867 году в эпоху Великой индустриальной революции. В 1935 году на комиссаров также возложили обязанность докладывать Прокурору

Республики о выявленных правонарушениях.

Во Франции существуют две основные организации, занимающиеся аудиторской деятельностью.

Первая организация – палата экспертов-бухгалтеров и поверенных бухгалтеров. Их приглашают для проведения проверок ведения учета и отчетности.

Вторая организация – Общество комиссаров по счетам. Комиссаров по счетам назначают для проведения проверок в акционерных обществах, т.к. в каждом акционерном обществе должен быть свой комиссар по счетам. Если такое общество обязано публиковать консолидированную отчетность, то должно быть не менее двух комиссаров. Деятельность комиссаров по счетам регламентирована ордонансом (приказом), принятым 19 сентября 1945 года.

Для того чтобы занять должность аудитора гражданин Франции должен обязательно иметь диплом о высшем профессиональном образовании и стаж работы не менее 15 лет на предприятии. Также будущий аудитор должен обладать достаточным объемом знаний в области финансов, а также в области бухгалтерского и налогового учета. При этом претендент сдает квалификационный экзамен, который состоит из двух частей.

Первая часть – письменная. Во время сдачи письменного экзамена претендент обязан ответить на вопросы по следующим темам: частные случаи аудита, правоведение, налогообложение, финансы, программная тема.

Вторая часть – устная. Во время устного экзамена проводится опрос по тем же темам, которые были в письменной части. Каждый аудитор должен соблюдать Кодекс профессиональной этики, в котором описываются:

- правила взаимоотношений комиссаров по счетам и аудиторских фирм с другими компаниями;
- отношения с профессиональными организациями и коллегами;
- правила профессиональной подготовки;
- способы выполнения миссии;
- отношения с третьими лицами и т.д.

Если лицо нарушает этические нормы и правила, то виновное лицо может быть привлечено к дисциплинарной ответственности вплоть до исключения из Реестра комиссара по счетам.

Следует отметить принципы проведения аудита во Франции:

- организации, имеющие законодательные обязанности, должны назначать одного титулованного аудитора;

- организации, имеющие законодательные обязанности по публикации консолидированной отчетности, обязаны назначать двух аудиторов;

- аудитор является независимым в высказывании своего мнения;

- аудитор как частное лицо или как аудиторская компания, партнер или партнеры не могут подписывать аудиторский отчет более шести последовательных финансовых лет. После шести лет такой аудитор не может принимать участие в аудиторской проверке в течение двух последующих периодов;

- количество рабочих часов аудитора просчитывается на каждый финансовый год в зависимости от годового оборота, валюты баланса, финансовой прибыли, НДС;

- комиссар по счетам избирается на 6 лет. В последующем срок полномочий может быть продлен. После того как аудиторы назначены, заменить их нельзя, но есть некоторые исключения. Если аудиторы ведут себя неподобающим образом, то выносится специальное юридическое постановление о непрофессиональном поведении данных лиц, после чего в течении определенного срока аудитор может быть снят с должности.

- если у аудитора имеются родственные связи с руководством предприятия или администраторами фирм, подлежащими контролю, то этот аудитор не имеет права работать;

Также во Франции имеются строгие правила к неразглашению коммерческой тайны предприятия. Общее правило состоит в том, что комиссар не имеет право разглашать информацию о фирме, которая им контролируется, а также лицам, которые даже не связаны с предприятием контрактом.

Таким образом, количество аудиторских служб во Франции достаточно велико. Их деятельность настолько распространена, что привела к созданию международных аудиторских фирм. Стоит

отметить, что квалифицированные аудиторы достаточно востребованы, и спрос на данную профессию с каждым годом увеличивается.

Библиографический список:

1. Антонова, Д.В. Организация аудиторской деятельности в Ульяновской области / Д.В. Антонова, А.А. Навасардян // Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (с международным участием) «В мире научных открытий», 2016. – С. 65-68.
2. Богданова, Е.В. Проблемы применения международных стандартов аудита в российской экономик / Е.В. Богданова, А.А. Навасардян // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пензенская государственная сельскохозяйственная академия. – 2014. – С. 9-12.
3. Навасардян, А.А. Бухгалтерское дело: учебно-практическое пособие – 2-е изд., доп. и перераб. / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Москва, 2006.
4. Навасардян, А.А. Бухгалтерский учет. Учебно-методический комплекс / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Ульяновск: УГСХА, 2009. – 297 с.
5. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2016. – С.140-145.

FEATURES OF THE DEVELOPMENT OF AUDITING ACTIVITIES IN FRANCE

Fomina T.S.

Keywords: *audit, auditor, France, audit, activity, control, formation of audit, taxation, code*

The article discusses the characteristic features of auditing and auditing activities in France, analyzes the main stages of the formation of audit. The principles and objectives of the organization and conduct of the audit are defined, as well as promising trends in the development of auditing activities in France are identified.