

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА В РОССИИ

Усова А.С.

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства государственной службы при Президенте Российской Федерации» Среднерусский институт управления – филиал
Орел, Россия

QUALITY CONTROL OF AUDIT IN RUSSIA

Usova A.S.

FGBOU VO «The Russian Academy of National Economy and Public Service under the President of the Russian Federation» Srednerussky Institute of Management - branch
Orel, Russia

Проблема качества аудита в настоящее время считается очень актуальной как для России, так и для других экономически развитых стран. Это приводит к тому, что повышается необходимость проведения контроля над результатами деятельности аудиторов.

В ФЗ «Об аудиторской деятельности» в ст. 1 подп. 3 дается определение аудита. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.[1]

В настоящее время существуют различные мнения по поводу понятия «качество аудита».

Так, С.В. Панкова считает, что качество аудита стоит определять как обобщенный эффект аудиторской проверки, выраженный в степени соответствия мнения аудитора потребностям заинтересованных пользователей в объективной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности аудируемого лица.[6]

По мнению, И.Д. Демина, Т.И. Кришталева под контролем качества в аудите понимают систему организационных мер, методик и процедур, применяемых для проверки соблюдения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации [5].

О.В. Филлиповская утверждает что, под качеством аудита как элемента рыночной инфраструктуры следует понимать степень соответствия результатов аудита, представленных заинтересованным пользователям в форме мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, интересам пользователей этой отчетности. При этом ожидания пользователей могут существенно изменяться под влиянием разнообразных факторов и требуют изучения взаимоотношений всех участников аудиторской деятельности.

В России вопросы повышения качества аудиторских услуг рассматриваются на различных уровнях. (Таблица 1)

Таблица 1 – Уровни осуществления качества аудиторских услуг

Уровень	Характеристика
Аудиторская организация	Должны быть установлены правила внутреннего контроля качества, а руководство организации должны обеспечивать их соблюдение
Саморегулируемая организация аудиторов	Осуществляется контроль качества работы аудиторских организации или индивидуальных аудиторов, являющихся их членами самостоятельно или по поручению уполномоченного федерального органа

Государство	Разрабатывается и устанавливается система проверки качества аудита, а федеральными органами осуществляется проверка качества аудита проверки.
-------------	---

В общем, на всех уровнях осуществления контроля регулируется нормативно-правовыми документами:

- ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (далее ФСПСАД) №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»
- ФСПСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов, проведенных СРО аудиторов и Росфиннадзором в 2014–2016 гг., представлено на рисунке 1.

В 2014 г. в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 5966 проверок, в том числе 1366 проверок аудиторских организаций и 4600 проверок аудиторов, включая 110 проверок индивидуальных аудиторов. Данными проверками были охвачены 30 % всех аудиторских организаций, свыше 14 % всех индивидуальных аудиторов и свыше 20 % всех иных аудиторов, которые участвовали (вели) в аудиторской деятельности в Российской Федерации.[9]

В 2015 г. проведены 5370 проверок, в том числе 1244 проверки аудиторских организаций и 4126 проверок аудиторов, включая 73 проверки индивидуальных аудиторов. Данными проверками были охвачены 28 % всех аудиторских организаций, свыше 9 % всех индивидуальных аудиторов и свыше 18 % всех иных аудиторов, которые участвовали (вели) в аудиторской деятельности в Российской Федерации.[10]

В 2016 г. соответственно в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов Федеральным казначейством и саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 7529 проверок, в том числе 1550 проверок аудиторских организаций и 5979 проверок аудиторов, включая 184 проверки индивидуальных аудиторов. Данными проверками были охвачены 35 % всех аудиторских организаций, 26 % всех индивидуальных аудиторов и 28 % всех иных аудиторов, которые участвовали в аудиторской деятельности (вели ее) в Российской Федерации.[11]



Рисунок 1 – Динамика количества внешних проверок, качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Таким образом, за анализируемый период ситуация стабильная без сильных колебаний.

Без качественной работы аудиторов не будет качественной работы аудиторской организации, качественного аудита в целом и качественной информации для пользователей. Качество аудита можно представить в виде схемы, представленной на рис.2



Рисунок 2 – Схема формирования качества аудита

Таким образом, правильно сформированная и организованная система контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов позволит эффективно осуществлять аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги, следовать основным принципам и процедурам при осуществлении контроля качества работы и избежать в дальнейшем судебных издержек.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.99, Протокол № 6).
4. Приказ Минфина России от 24.02.10. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля».
5. Демина, И.Д. Формирование системы контроля качества аудита в соответствии с национальными и международными стандартами аудиторской деятельности / И.Д. Демина, Т.И. Кришталева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 42
6. Панкова, С. В. Сущность аудита маркетинга и процедуры его проведения [Электронный ресурс] / С. В. Панкова, Л. В. Пасечникова // Международный бухгалтерский учет, 2013. - № 7. - С. 22-30
7. Парушина Н.В. Автоматизация процедур анализа данных в системе внутреннего аудита. В сборнике: Актуальные задачи математического моделирования и информационных технологий Материалы Международной научно-практической конференции. Научные редакторы Ю.И. Дрейзис, И.Л. Макарова, А.Р. Симонян, Е.И. Улитина. 2017. С. 62-65.
8. Парушина Н.В., Соловьева Н.С. Методика и процедуры, применяемые в системе внутреннего аудита на предприятии. В сборнике: Современные концепции учета, анализа и аудита в развитии предпринимательства сборник научных трудов международного

экономического форума. ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли». 2016. С. 39-43.

9. Отчет за 2014 год «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов» [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (дата обращения 26.12.2017г.)

10. Отчет за 2015 год «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов» [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (дата обращения 26.12.2017г.)

11. Отчет за 2016 год «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов» [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (дата обращения 26.12.2017г.)