

Внутренний контроль качества аудита

*Голтыхова Ю.С., аспирант
Департамента учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»
E-mail: yulia.golt1@gmail.com
Россия, Москва
Научный руководитель:
Поленова С.Н., д.э.н., профессор
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»*

Аннотация. Профессия аудитора является общественно значимой, что предполагает высокий уровень ответственности за качество проводимых аудиторских проверок. Однако в условиях повышения требований к качеству аудита большинство аудиторских фирм не обладают эффективно выстроенной системой внутреннего контроля качества аудита и его методического обеспечения. В статье анализируются характеристики внутреннего контроля качества аудита и процедуры его проведения.

Ключевые слова: качество аудита, внутренний контроль, финансовая отчетность, стандарты, процесс, система.

Современный риск-ориентированный аудит направлен на проведение независимой оценки финансовой отчетности организации. Однако достоверная информация по результатам аудита может быть получена только при проведении качественной аудиторской проверки. Качество является главным требованием, которое предъявляется к аудиторам от пользователей аудиторских услуг. Упущения и недочеты, допускаемые в аудиторской практике, оказывают влияние на решения, принимаемыми пользователями аудиторского заключения, а также на конкурентоспособность и престиж самой аудиторской организации [3].

Скандалы, связанные с крупными субъектами экономической сферы, свидетельствуют о том, что в системе качества аудита существуют явные недостатки. Самым громким в мировой истории делом является крупномасштабное мошенничество Enron, приведшее к краху крупнейшей консалтинговой компании Arthur Andersen, входившей в Большую пятерку аудиторских компаний в 2001 г. Enron необоснованно завысила прибыль на 580

млн. долл., при этом аудитор фирмы Arthur Andersen показывал достоверность сфабрикованных документов об экономическом состоянии.

Кроме расследования «Дела Enron», проверке подверглись и другие клиенты Arthur Andersen, в результате чего последовательно банкротами себя признали компании WorldCom (приписка активов в финансовой отчетности составляла около 12 млрд. долл.), Qwest Communications, Merck, Global Crossing и даже благотворительная религиозная организация «Baptist Foundation of Arizona».

В 2018 г. Советом по ценным бумагам Индии было принято решение о том, что два года аудиторская компания PwC не сможет проводить аудит публичных компаний в Индии. Данное решение было принято после изучения всех деталей скандала в 2009 г. с одним из клиентов международной компании - Satyam Computer Services, которую даже прозвали “индийским Enron”. В начале 2009 г. председатель компании ушел в отставку, признав, что принимал участие в манипулировании отчетностью компании с целью завышения прибыли на миллионы долларов [5].

С описанными выше проблемами столкнулись крупнейшие компании, которые в течение долгого периода времени совершенствовали свой подход к контролю качества аудита и процедурам его проведения. Для предотвращения подобных скандалов в аудиторской практике необходимо особое внимание уделять действенности контроля качества аудиторских услуг и его методического обеспечения.

Внутренний контроль качества аудита можно рассмотреть с двух методологических позиций: как самостоятельный процесс управления и целостную систему, и как комплексную функцию и неотъемлемую часть управления. Система внутреннего контроля качества аудита, обеспечивающая соответствие деятельности аудиторской организации установленным стандартам аудита, представляет собой самостоятельный процесс и целостную систему контроля качества в аудиторской организации. Функция управления внутреннего контроля качества аудита выражена в выполнении специальных процедур по проверке всех сторон деятельности аудиторских организаций, выявления нарушений и внесения управленческих корректировок для обеспечения качества аудиторских услуг, а также удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности и аудиторского заключения [4].

И. Д. Демина, Т.И. Кришталева подчеркивают, что внутренний контроль качества основывается на проверке соблюдения стандартов всех уровней на всех этапах аудиторской деятельности. Внутренний текущий контроль качества должен быть направлен на проверку:

- корректности рассчитанного на этапе планирования уровня существенности и аудиторского риска;
- выполнения процедур аудита в соответствии с планом и программой аудита;

- надлежащего документирования результатов проверки;
- отражение в перечне аудиторских разниц всех возникших в ходе проведения аудита существенных замечаний;
- корректности выполнения аудиторских процедур;
- правильности распространения результатов выборочных процедур на генеральную совокупность;
- соответствия сформулированных выводов полученным результатам аудита [3].

Основные принципы и процедуры организации системы контроля качества аудита устанавливаются Международным стандартом по контролю качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» Согласно требованиям МСКК 1, элементами системы контроля качества аудита являются:

- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- этические требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- кадровые ресурсы;
- выполнение задания;
- мониторинг [1].

Исходя из приведенных элементов системы контроля качества аудита, рассмотрим каждый из них более подробно. Ответственность за организацию и методическое обеспечение системы контроля качества аудита возлагается на руководство аудиторских организаций. Сотрудники, которым руководство поручает организацию и проведение внутрифирменного контроля качества, должны обладать соответствующими полномочиями, компетенциями и опытом для успешного выполнения данного задания, а бизнес-стратегия аудиторской фирмы, разработанная руководством компании, должна быть направлена на обеспечение внутреннего контроля качества всех выполняемых заданий.

Аудиторским организациям необходимо устанавливать политики и процедуры принятия клиента и продолжения сотрудничества с ним, а также принятия конкретных заданий. Данные политики предназначены для проведения процедур проверки независимости, оценки рисков и негативных факторов, связанных с бизнесом компании, которые могли бы оказать влияние на возможность оказания услуг потенциальным клиентам или продолжения сотрудничества с существующими.

Аудиторские организации также должны разрабатывать методики для обеспечения уверенности в том, что специалисты обладают профессиональной компетентностью, объективностью, квалификацией и опытом необходимыми для

проведения аудиторской проверки, выполнения процедур и подготовки аудиторского заключения. Специалистам необходимо проходить программы обучения, что должно быть подтверждено наличием лицензий и сертификатов (например, квалификационного аттестата аудитора).

Следующим элементом системы контроля качества аудита является выполнение задания. Разработанная в аудиторской организации политика обеспечения качества аудиторского задания подразумевает следование в работе стандартам аудита, понимание аудиторской командой стратегии аудита, существенных вопросов бухгалтерского учета и аудита, осуществления контроля за выполнением поставленных задач, а также документирования как выполненных процедур, так и сроков, и объемов проведения аудита. При возникновении спорных или сложных вопросов в аудиторской фирме должны быть специалисты, обладающие необходимыми профессиональными способностями для проведения консультаций.

И, наконец, последним элементом системы контроля качества аудита является мониторинг, который предназначен для оценки соблюдения требований профессиональных стандартов и нормативно-правовых актов, а также внутрифирменных политик и процедур контроля качества проведения аудита в аудиторских фирмах. Сотрудники, ответственные за мониторинг системы качества аудита, должны информировать партнеров о выявленных недостатках системы качества и выдавать рекомендации по их устранению.

В свою очередь процедуры контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания регламентируются Международным стандартом аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Согласно данному стандарту члены аудиторской команды обязаны реализовать процедуры контроля качества в ходе выполнения аудиторских проверок. Элементы контроля качества на уровне отдельного задания перекликаются с элементами внутреннего контроля качества аудита в аудиторской фирме. Следовательно, руководство аудиторской фирмы должно убедиться, что процедуры контроля качества доведены до персонала, понятны всем и применяются на практике [2].

Итак, на современном этапе развития аудиторской деятельности достижение конкурентоспособности аудиторских компаний и завоевание доверия внешних пользователей обусловлено качеством проводимых ими аудиторских проверок. Первостепенную роль для повышения качества аудиторской информации играет эффективное функционирование системы внутреннего контроля качества аудита в аудиторских организациях.

Список использованной литературы:

1. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н).
2. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н).
3. Демина И.Д., Кришталева Т.И. Формирование системы контроля качества аудита в соответствии с национальными и международными стандартами аудиторской деятельности // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №42. – с. 51 – 58.
4. Кондрашова Н.Г. Рекомендации по функционированию системы внутреннего контроля качества аудиторской деятельности // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №8. – с. 46 – 56.
5. GAAP.RU. 2018 URL: <https://gaap.ru/news/155010/>