

**КАЧЕСТВО  
КОНТРОЛЯ  
АУДИТА В РОССИИ  
И ЗА РУБЕЖОМ**

# ПОНЯТИЕ «КАЧЕСТВО АУДИТА»

- ◎ **Первый подход.**  
Качество аудиторских услуг и качество аудиторского заключения является прямым результатом профессиональной компетентности и опыта аудиторов.



- ◎ **Второй подход.** Качество в аудите определяется рейтингом аудиторской фирмы, который учитывает такие позиции, как, например, конкурентные преимущества, показатели финансовой деятельности, продолжительность работы компании на рынке аудиторских услуг, опыт и квалификация аудиторов, количество клиентов, размер компании.



- ◎ **Третий подход.** Качество аудита - это соответствие требованиям аудиторских стандартов и других нормативных актов по аудиторской деятельности. Выполнение требований стандартов обеспечивает уверенность пользователей в приемлемом качестве аудиторских услуг и создает основу для доверия мнению аудитора.



- ◎ **Четвертый подход** - измерение качества аудита с позиции оказанной аудиторской услуги. О качестве предлагаемых аудиторской фирмой услуг с полным основанием можно судить только по результатам аудиторской проверки или оказания других услуг.



- ◎ **Пятый подход.** Качество аудита определяется сочетанием соответствия одновременно стандартам и стоимости. Подход к качеству на основе затрат подразумевает действительную стоимость аудиторской услуги исходя из качественных характеристик. В целом необходимо соблюдать принцип наибольшей пользы от затраченных ресурсов.



- ◎ Шестой подход - качество аудита как результат участия потребителя в оценке качества аудиторской проверки. Привлечение клиентов к оценке качества проведенного аудита возможно путем анкетирования и опросов.



◎ **Седьмой подход.** Качество - это соответствие скрытым потребностям клиентов. Аудиторская фирма должна предугадывать будущее, еще не осознанные запросы потребителей и формировать современные взгляды на качество аудиторской деятельности.





# КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА В РФ

- ◎ Согласно п. 3 ст. 1 Закона об аудиторской деятельности цель аудита - «выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».
- ◎ Необходимость контроля качества аудита в значительной степени связана с вероятностью того, что некоторые аудиторские проверки могут оказаться несостоятельными.

- В статье 14 «Контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» закреплена система, в которой определены соответствующие уровни контроля качества аудита:
  - Федеральный уровень
  - Уровень профессиональных аудиторских объединений
  - Внутрифирменный контроль качества



# ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

- Согласно **п. 2 ст. 14** уполномоченный федеральный орган устанавливает систему проверки качества работы аудиторских организаций внешними проверяющими и может проводить такие проверки как **своими силами**, так и делегировать право проведения таких проверок **аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям** в отношении участников этих объединений.

# УРОВЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

- ◎ Согласно **п. 2 ст. 14** и **п. 4 ст. 20** аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям предоставлено право «самостоятельно или по поручению уполномоченного федерального органа **проводить проверки качества работы аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов**, являющихся их членами».

# ВНУТРИФИРМЕННЫЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

- Согласно п. 1 ст. 14 аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны **устанавливать и соблюдать правила** внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок.



# ВНЕШНИЕ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ФИРМ ОСУЩЕСТВЛЯЮТСЯ НА ОСНОВАНИИ СЛЕДУЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ:

1. на федеральном уровне - Программа проверки соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) (утверждена Минфином России 11.03.2005);
2. на профессиональном уровне - Временные методические рекомендации и программа проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверок качества аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26.05.2005 (протокол № 36).



# ЦЕЛЬ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

- Считается обеспечение соответствия деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов установленным критериям качества. Под контролем качества аудита следует понимать совокупность методик и процедур, применяемых для определения соответствия деятельности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) установленным критериям качества.

# КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

- Координацию деятельности профессиональных организаций в области бухгалтерского учета и аудита на международном уровне осуществляет неправительственное профессиональное объединение аудиторов и бухгалтеров – Международная федерация бухгалтеров (МФБ).

# ОСНОВОПОЛАГАЮЩИМ ДОКУМЕНТОМ В СИСТЕМЕ СТАНДАРТОВ

по обеспечению качества профессиональных аудиторских услуг является Положение об обязательствах организаций членов МФБ 1 «Обеспечение качества», принятое Советом МФБ.



# СМСАУ МФБ

- ◎ Разработка стандартов и практических рекомендаций по обеспечению качества аудита на уровне аудиторской фирмы находится в компетенции **Совета по международным стандартам аудита и уверенности (СМСАУ) МФБ**. В рамках этой деятельности СМСАУ МФБ приняты следующие документы:
- ◎ **международный стандарт по контролю качества (МСКК) 1** «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и выполняют другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам»
- ◎ **международный стандарт аудита (МСА) 220R** «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации».

- Комитет по практической деятельности предприятий малого и среднего бизнеса МФБ опубликовал официальный документ: «Техническое задание на проект: разработка руководства по контролю качества для применения в практической деятельности предприятий малого и среднего бизнеса»

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**