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.

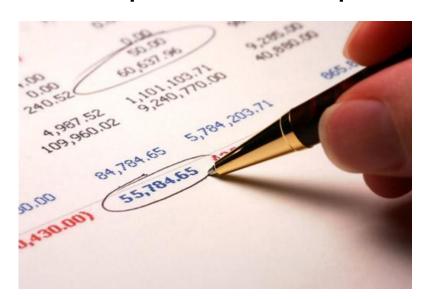


• Четвертый подход - измерение качества аудита с позиции оказанной аудиторской услуги. О качестве предлагаемых аудиторской фирмой услуг с полным основанием можно судить только по результатам аудиторской проверки или оказания других услуг.

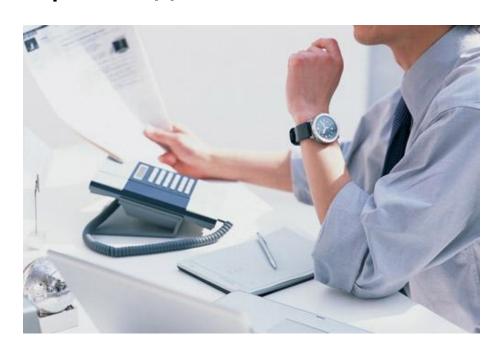


• Пятый подход. Качество аудита определяется сочетанием соответствия одновременно стандартам и стоимости. Подход к качеству на основе затрат подразумевает действительную стоимость аудиторской услуги исходя из качественных характеристик. В целом необходимо соблюдать принцип наибольшей пользы от затраченных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

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!