

**А.Ф. Нам, ассистент,
Ш. Иноятов, магистр, ТГЭУ**

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Мақолада аудитнинг сифат назорати тушунчаси, аудитнинг сифат назорати тизими, унинг асосий тамойиллари ва талаблари ёритиб берилган. Ички назоратнинг аудит сифати асосий элементлари келтирилган.

The article deals with the concept of quality control audit. The quality control system audit, its basic principles and requirements. More deeply examined the role of internal audit quality control, bringing the basic elements of internal quality control audit.

Ключевые слова: *контроль качества аудита, понятие, требования, внутренний контроль качества, принципы и элементы контроля качества аудита.*

Понятие качества отнюдь не новое. Как система контроля деятельности предприятия это понятие сформировалось к началу XX столетия в виде совокупности трех элементов: контроль за разделением полномочий, контроль за персоналом, контроль и анализ записей. Позже функции контроля качества значительно расширились, преобразовавшись в организацию и координирование действий, направленных на контроль за эффективностью оказанных услуг, проверку надежности учетной информации, повышение эффективности операций, следование предписанной политике и процедурам предприятия.

По классификатору ВТО, аудит относится к деловым профессиональным услугам. Рынок услуг значительно отличается от товарных рынков. Основные отличия связаны со спецификой самой услуги, которая не существует до ее предоставления (это делает невозможным сравнение и оценку услуг до их получения) и которой присуща высокая степень неопределенности, что ставит клиента в довольно сложное положение, затрудняя продавцам продвижение услуг на рынок.

Аудиту как услуге свойственны следующие особенности, характеризующие сервисную деятельность в целом: неосвязаемость, несохраняемость, персонифицированная направленность, неотделимость, участие клиента в сервисном процессе, комплексность. Кроме того, аудит отличается противоречивостью и расширенной адресностью. В силу таких

особенностей концепции качества, разработанные для материальной сферы, не могут быть в полной мере применимы в сфере услуг.

Понятие качества аудита на сегодняшний день является проблемным не только на практике, но и широко обсуждаемым в теории контроля и аудита. Почти в каждом издании, посвященном аудиту, встает вопрос о качестве или, иными словами, об эффективности проведенной проверки.

С практической стороны качество аудиторских услуг, можно рассмотреть следующим образом (Таблица 1)

Таблица 1

Понятия о качестве и контроле качества аудита

Автор	Определение
Гутцайт Е.М.	Качество аудиторских услуг и качество аудиторского заключения является прямым результатом профессиональной компетентности и опыта аудиторов[1].
Бычкова С.М.	Качество аудита определяется сочетанием соответствия одновременно стандартам и стоимости[2].
Пахомов Д.	Качество – это соответствие скрытым потребностям клиентов[3].

Источник: Собрано автором.

В Республике Узбекистан были внесены изменения в национальные стандарты аудиторской деятельности[4]. Самым важным нововведением, на наш взгляд, стало вступление в силу с 1 января 2000 года, НСА №5 – «Контроль качества работы аудитора», разработанный на основе международного стандарта-аналога МСА № 220 «Контроль качества работы в аудите».

Данным стандартом впервые введено понятие качества аудита. «Контроль качества работы аудитора представляет собой систему организационных мер, методик и процедур, применяемых для проверки соблюдения при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг аудиту требований стандартов аудита и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Республике Узбекистан»[5]. Определение понятия контроля качества важно, поскольку при рассмотрении споров между аудиторами и их клиентами относительно качества проведенной проверки всегда необходимо установить, насколько добросовестно исполнены аудитором его обязательства.

Контроль качества аудита подразделяется на внутренний и внешний. Внешний контроль качества осуществляется со стороны:

- лицензирующего органа в лице Министерства финансов Республики Узбекистан;
- общественных объединений аудиторов и аудиторских организаций;
- международных сетей аудиторских организаций (для членов сетей).

Более подробно Рис. 1. Компоненты системы контроля качества.

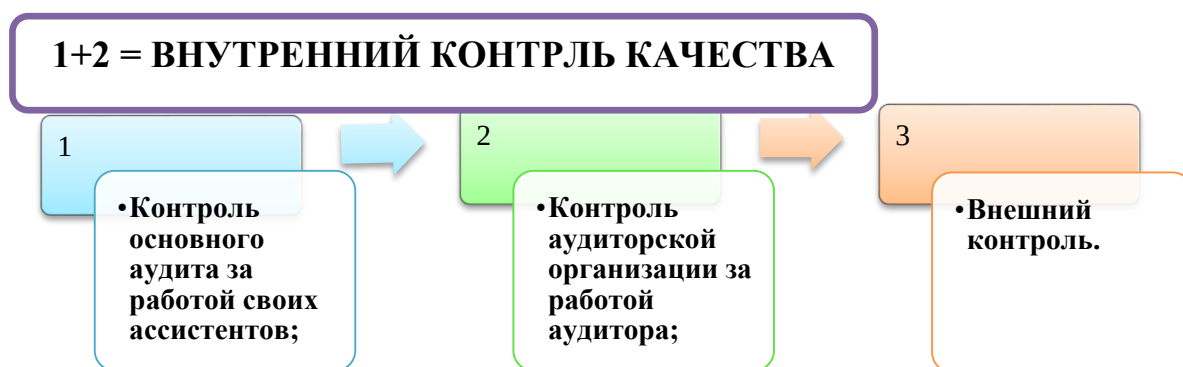


Рис. 1. Компоненты системы контроля качества в Республике Узбекистан

Основными субъектами контроля качества аудита является:

Руководители аудиторской организации могут поручать проверку результатов проделанной работы не только членам той группы сотрудников, которые проводили аудит у данного экономического субъекта, но и другим специалистам, обладающим необходимой квалификацией. Такая независимая параллельная проверка в рамках аудиторской организации рекомендуется в случае аудита крупных и сложных экономических субъектов.

Внутренний контроль качества осуществляется внутри аудиторской организации. При этом необходимо учитывать требования НСА N 5. Контроль качества работы аудитора.

Аудиторские организации обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок. Требования, предъявляемые к указанным правилам, регламентируются Национальными стандартами аудиторской деятельности.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые устанавливаются аудиторской организацией, должны предусматривать следующее:

- работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;
- необходимо в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;

- в случае необходимости проводятся консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями.

Принципы внутреннего контроля качества на данный момент не едины, но на наш взгляд конкретные процедуры по соблюдению и реализации данных принципов должны быть и которые целесообразно сгруппировать в 3 группы. (рис. 2).

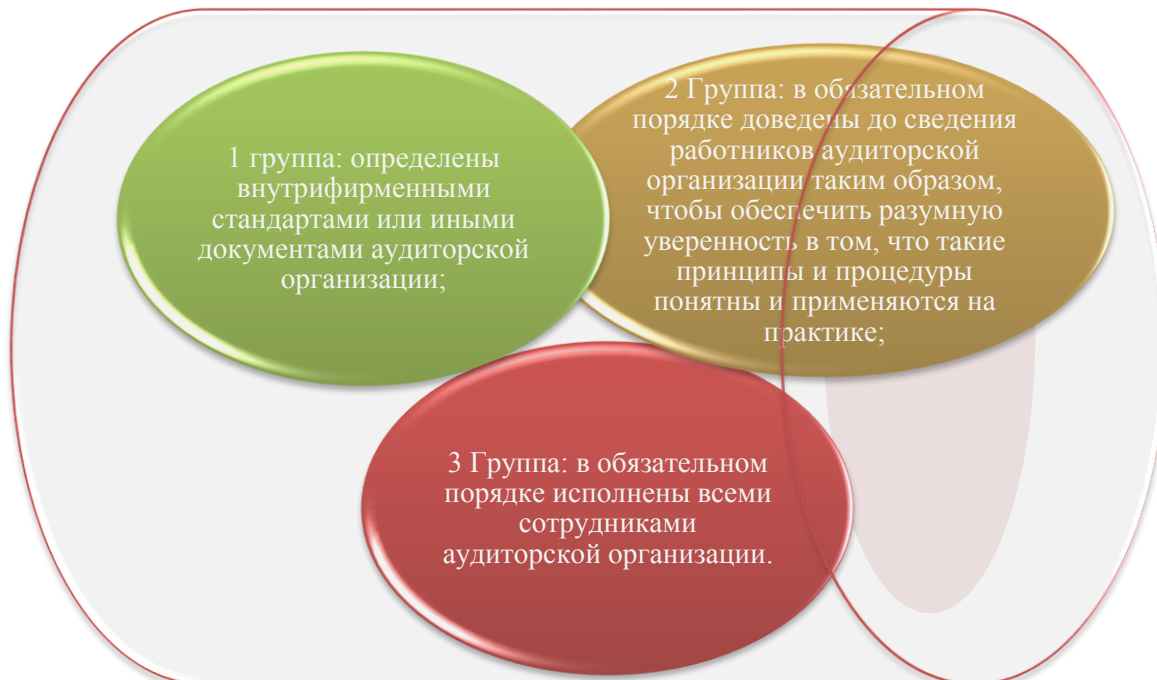


Рис.2 Основные принципы контроля качества работы аудитора в ходе проведения аудиторской проверки

Источник: Разработка автора.

Сотрудники, осуществляющие проверку результатов работ, обязаны поставить на проверяемых рабочих документах свою подпись либо свое легко идентифицируемое условное обозначение. Проверяющие могут в случае необходимости дать в рабочих документах оценку действиям проверяемого, изложить замечания, комментарии или рекомендации.

Функции персонала, осуществляющего контроль хода аудита

Во время проведения аудита персонал, несущий контрольные функции, должен:

- а) осуществлять контроль хода аудита с тем, чтобы определить
 - обладают ли исполнители необходимыми умениями и компетентностью для выполнения порученных им заданий;
 - понимают ли исполнители указания по проведению аудита;
 - выполняется ли работа в соответствии с общим планом и программой аудита;
 - документировались ли надлежащим образом проделанная работа и ее результаты;
 - отражение в аудиторских выводах важных аспектов аудита;
 - достижение целей аудиторских процедур;

• соответствие сделанных выводов результатам выполненной работы и аудиторскому мнению;

б) получать информацию и рассматривать важные вопросы в области бухгалтерского учета и аудита, возникающие в ходе аудита, путем оценки их важности и внесения соответствующих изменений в общий план и программу аудита;

в) устранять расхождения в профессиональных суждениях сотрудников и определять уровень целесообразных консультаций. Процесс проверки работы по аудиту может включать также (особенно в случае масштабных комплексных аудиторских проверок) требование о том, чтобы персонал, не участвующий в аудите, иным образом выполнил определенные дополнительные контрольные процедуры до представления аудиторского заключения.

Для осуществления контрольных функций, аудиторы должны соблюдать по каждому элементу внутреннего контроля качества аудита соответствующие принципы и процедуры обеспечения качества, которые приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Внутрифирменная система контроля качества аудита

№	Элемент	Принцип	Процедура обеспечения качества
1	2	3	4
1.	Профессиональные требования	Независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения.	1. Назначение лиц или группы лиц для руководства проведением конкретных процедур и разрешения вопросов. 2. Доведение до сведения работников целей и процедур, применяемых в отношении указанных принципов. 3. Надзор за соблюдением политики организации
2.	Профессиональная компетентность	Работники аудиторской организации должны знать требования законодательства РУз, обладать профессиональной компетентностью.	1. Приём на работу. 2. Профессиональный рост: 3. Повышение в должности:
3.	Контрольные полномочия	Необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа выполнена качественно.	1. Разработка процедур для планирования аудита. 2. Разработка процедур для поддержания внутрифирменных стандартов качества. 3. Предоставление работникам возможности обучения на рабочем месте в процессе проведения аудита.
4.	Консультирование	В случае необходимости следует проводить консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями.	1. Определение областей и особых случаев, в которых требуется проведение консультаций. 2. Назначение компетентных специалистов и определение их полномочий в процессе предоставления консультаций.

Источник: Собрано автором.

Проверка работы по проведению аудита может включать также (особенно в случае масштабных комплексных аудиторских проверок) требование о том, чтобы работники, не участвующие в данной аудиторской проверке, выполнили дополнительные контрольные процедуры до представления аудиторского заключения.

Все эти контрольные элементы предусмотрены в целях усиления ответственности аудиторов и аудиторских организаций, повышения доверия к результатам аудита со стороны пользователей. Повышение качества аудиторской деятельности - важная задача аудита на ближайшую перспективу. Одним из основных путей ее решения является усиление системы внутреннего контроля качества аудита, как основы для расширения и перехода контроля качества на больший уровень.

Список использованной литературы

1. Гутцайт Е.М. Внешний контроль за качеством аудита. – М.; Аудиторские ведомости, 2004, №4.
2. Бычкова С.М. Понятие качества в аудите и бухгалтерском учете. – М.; Аудиторские ведомости, 2005, №3.
3. Пахомов Д. Качество аудиторских услуг: организация контроля. – М.; Финансовая газета, 2001, №1.
4. Постановлением Правительства РУз от 03.09.1999 г. N 811
5. НСА №5 - Контроль качества работы аудитора 28.09.2013
Зарегистрирован Министерством Юстиции Республики Узбекистан 03.09.1999 г. N 811, Утвержден Министерством Финансов Республики Узбекистан 04.08.1999 г. N 62