

4.6. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Чая В.Т., д.э.н. профессор, академик РАЕН

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

Почему решение конкретных вопросов развития аудиторской деятельности в Российской Федерации упирается в решение общих вопросов? Каким требованиям должны соответствовать системы контроля качества аудиторской деятельности? Именно эти проблемы и некоторые пути их решения рассматриваются в предложенном научно-практическом эссе. В работе рассматривается генезис развития систем контроля качества аудиторской деятельности в РФ за последние 10 лет.

Разработаны общие блок-схемы формирования проблем контроля качества аудиторской деятельности в нашей стране и комплексной оценки деятельности саморегулируемых объединений (СРО) аудиторов по внешнему контролю качества аудита, Дорожная карта сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО, а также принципиальное позиционирование показателей внешнего контроля качества саморегулируемых объединений аудиторов.

Прежде чем перейти к текущим проблемам контроля качества аудиторской деятельности хотелось бы рассмотреть некоторые исторические аспекты развития этой системы.

Наиболее проблематичными в развитии аудиторской деятельности в нашей стране, и в развитии собственно систем контроля качества аудита является отсутствие каких-либо концептуальных основ этого развития, не говоря уже о стройной концепции развития аудиторской деятельности.

По этой же причине нет согласованных действий в принятии решений между исполнительными и законодательными органами власти по данному вопросу.

И наконец, именно по этой причине решение конкретных, частных вопросов развития в целом аудиторской деятельности в России и, в частности, контроля качества аудита (по известному определению классиков) упирается в решение общих вопросов.

Отсутствие стройной теории аудита также относится к числу этих проблем.

С другой стороны, ставился вопрос: «Можно ли такие документы, как: «Белая книга», Восьмая директива Европейского союза (ЕС), регулирующая в целом аудиторскую деятельность в рамках ЕС некоторые стандарты, действующие в отношении контроля качества Международной федерации бухгалтеров (МФБ), в частности ISQC1, SMO1, ISA220, рассматривать в качестве концептуальных основ развития контроля качества аудита в России».

- Во-первых, сама книга хоть и составлена для нашей страны, но написана без учета российского менталитета.
- Во-вторых, она в большей степени отражает регулирование деятельности саморегулируемых профессиональных объединений аудиторов (СРО) в целом, а не только контроль качества аудита.
- В третьих, если «Белую книгу» рассматривать в качестве всеобщих концептуальных основ развития аудиторской деятельности, то она охватывает; регулирование деятельности только СРО без учета участия, как государственных структур регулирования этой деятельности, так и других компонентов и факторов развития аудита. Соб-

ственно контролю качества аудита посвящен только один из разделов книги.

Что касается¹ Восьмой директивы ЕС, то, как вытекает из самого названия директивы, она адаптирована для условий ЕС в состав которого РФ не входит и собственно контролю качества посвящены лишь отдельные статьи директивы. В частности, в ст. 29 отражается система обеспечения качества, статья 32 – принципы надзора за контролем качества со стороны государственных органов, ст. 39-43 – специфика аудита общественно значимых компаний. В свою очередь ISQC1 отражает контроль качества аудиторских организаций SM01 – обязательства профессиональных объединений, входящих в состав МФБ, в отношении контроля качества и пересмотр стандарта ISA220 в отношении внутреннего контроля качества аудиторских проверок.

Так или иначе, все эти документы нуждались в предварительной адаптации к условиям аудиторской деятельности в РФ, обобщении и использовании в качестве отдельных компонентов и элементов концептуальных основ развития систем контроля качества аудита в РФ.

В целом проблемы контроля качества аудиторской деятельности в РФ можно представить в виде общей блок-схемы формирования этих проблем и некоторых задач их решения (рис. 1).

Еще в 2002 г. перед Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов «Содружество» как перед аккредитованным при Министерстве финансов РФ саморегулируемым профессиональным объединением аудиторов была поставлена задача организации системы контроля качества аудиторской деятельности индивидуальных аудиторов.

Для решения поставленной задачи была предпринята первая попытка формирования концептуальных основ контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов российских профессиональных объединений аудиторов.

Первоначальный вариант концептуальных основ, разработанный при участии автора, включал 12 основных пунктов и охватывал деятельность в этой сфере семи профессиональных объединений участников Соглашения по вопросам развития аудита в РФ.

Концептуальные основы в целях обеспечения унификации организации и осуществления контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов российских профессиональных объединений аудиторов впервые предусматривали разработку единых систем контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров – участников тогдашнего соглашения по вопросам развития аудита в РФ.

¹ Осуществление реформы аудита в РФ регламентировал документ Министерства финансов РФ «Белая книга» от 26 декабря 2005 г., который был разработан в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в РФ». В данном документе описывается процедура организации системы аттестации аудиторов в РФ на долгосрочную перспективу на переходный период. После того как будет принято окончательное решение на правительственном уровне относительно этого вопроса, возникнет необходимость проведения переходного периода.

Директива №253 от 10 апреля 1984 г. вместе с Четвертой и Седьмой директивами образуют своеобразный Европейский бухгалтерский кодекс.

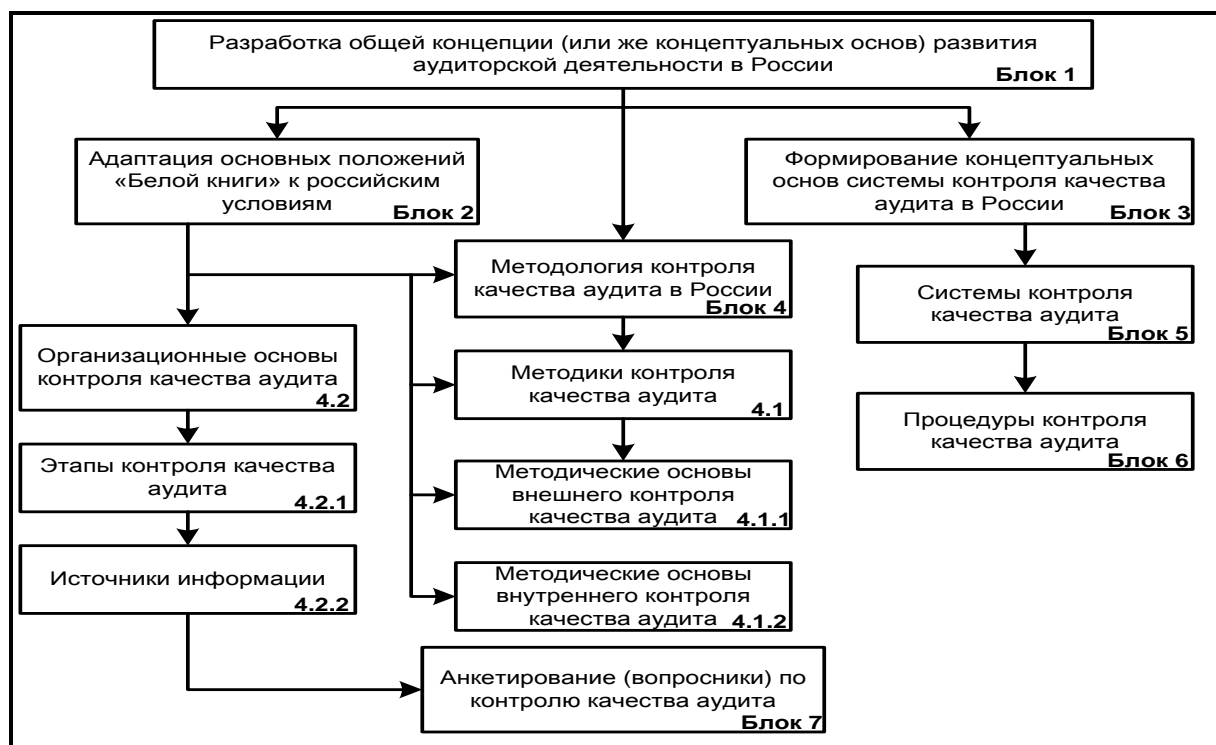


Рис. 1. Формирование проблем контроля качества аудиторской деятельности в РФ

При этом системы контроля качества должны были соответствовать требованиям российского законодательства по аудиту, принятым в его развитие, нормативных актов, международных стандартов аудита, Кодекса этики МФБ.

Реализация систем контроля качества участников соглашения была направлена на:

- создание условий для функционирования системы управления качеством (вариант – для обеспечения качества и сдерживания риска) в аудиторских организациях;
- обеспечение выполнения заданий по выражению уверенности, в том числе, при выполнении аудиторских договоров аудиторскими организациями в соответствии с применимыми профессиональными требованиями;
- выявление недостатков в результате процесса проверки контроля качества в аудиторских организациях, обобщение их причин и принятие мер для их своевременного устранения путем создания необходимых условий.

Применение систем контроля качества должно было стать основой для обобщения практики функционирования аудиторских организации и выработки предложений по дальнейшему совершенствованию аудиторской деятельности в РФ, включая рекомендации по дальнейшему законодательству аудиторской деятельности.

При разработке первой системы контроля качества был учтен опыт российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров – участников соглашения в части осуществления проверок качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также других российских и международных объединений аудиторов и бухгалтеров.

Подготовка проекта Положения о системе контроля качества была поручена специальной Комиссии российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров – участников соглашения с принятием мер для работы этой Комиссии совместно с представителями государственных органов власти.

При внедрении систем контроля качества необходимо было установить:

- формы и методы контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов соглашения; периодичность прохождения контроля качества аудиторскими организациями имея в виду установление предельного срока не реже чем раз в три года;
- единый порядок документального подтверждения успешного прохождения контроля качества аудиторскими организациями, включающий выдачу специального сертификата единого образца (т.е. сертификации, а со временем и аттестации качества аудиторской деятельности)
- порядок отбора и утверждения лиц, имеющих право осуществлять контроль качества от имени участников соглашения;
- систему требований к претендентам на получение права осуществлять контроль качества;
- формы и методы надзора за работой контролеров качества;
- порядок финансирования затрат на проведение контроля качества на основе, утвержденной участниками соглашения;
- порядок реализации других мер, необходимых для эффективного применения названной системы.

Необходимо было также организовать непрерывный мониторинг мирового и отечественного опыта в области контроля качества аудиторской деятельности для внесения необходимых дополнений и изменений в систему контроля качества, с определением порядка утверждения системы контроля качества или ее отдельных частей и определения условий, необходимых для их освоения и внедрения. Было установлено, что принятие в новые члены аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов российскими профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров допустимо только при условии прохождения ими контроля качества в соответствующем порядке.

Внедрение систем контроля качества осуществлялось благодаря их распространению в аудиторских организациях. Помимо этого велись разработка и после-

дующее внедрение специальных учебных программ как для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, так и для контролеров качества, направленных на реализацию требований гарантии качества сдерживание риска в аудите

В конечном итоге концептуальные основы содействовали определению мер, направленных на осуществление аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами систематического последовательного повышения качества оказанных ими соответствующих аудиторских услуг.

Само Соглашение о взаимодействии российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров по вопросам развития аудита в РФ также носило, концептуальный характер и было подготовлено при непосредственном участии ассоциации бухгалтеров и аудиторов «Содружество»

Именно концептуальный подход позволил разработать «Основы методики контроля за качеством работы индивидуального аудитора».

Основы методики контроля качества работы индивидуального аудитора

Методические основы предварительного подробного и сводного анкетирования контроля за качеством работы индивидуального аудитора.

1. Предварительная анкета контроля качества за качеством работы аттестованного аудитора – члена СРО.
2. Подробная анкета контроля за качеством аудита.
3. Сводная анкета контроля качества аудита клиента.

Методические рекомендации на основе извлеченных унифицированных форм типовой программы проверки

соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также контроля за качеством работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), наиболее полно используемых при апробации программ:

- регистрационные данные индивидуального аудитора;
- несоответствие типа квалификационного аттестата аудитора, проводившего аудиторскую проверку, профилю данной аудиторской проверки;
- иная предпринимательская деятельность;
- оказание услуг по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- проведение аудиторских проверок;
- оказание услуг по восстановлению и ведению бухгалтерского учета с одновременным проведением аудиторских проверок;
- осуществление аудиторской деятельности в период отсутствия лицензии, а также аудиторской деятельности, осуществление которой не предусмотрено выданной лицензией;
- оказание консультационных услуг;
- оказание консультационных услуг с одновременным проведением аудиторских проверок.

Предлагаемая методика была апробирована в течение 2002-2005 гг.

К сегодняшнему дню данная методика по контролю качества работы индивидуального аудитора единственная в своем роде в РФ и была принята в качестве составной части методики систем контроля качества аудита в Аудиторской палате России специально для индивидуальных аудиторов.

Более того, эта методика легла в основу разработанного нами проекта Дорожной карты (табл. 1).

Таблица 1

ДОРОЖНАЯ КАРТА СБЛИЖЕНИЯ СИСТЕМ И УНИФИКАЦИИ ДОКУМЕНТОВ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СРО

№	Содержание вопроса (маршрута)	Ответственные за исполнение
Раздел I. В области сближения нормативно правовой базы по всем основным разделам деятельности		
1.1	Формирование единого положения о внешнем контроле качества работы членов СРО	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
1.2	Создание системы единых правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
Раздел II. В области методической деятельности, подготовки единой унифицированной системы рабочих документов		
2.1	Формирование единых анкет внешнего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудитора	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.2	Создание единых форм писем о подтверждении независимости, обязательства о соблюдении конфиденциальности, запроса на предоставление документов (информации)	Департаменты и отделы по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.3	Формирование единой формы договора о взаимодействии в целях внешней проверки качества работы члена СРО	Департаменты и отделы по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.4	Формирование единой программы организации и осуществления контроля за соблюдением аудиторами правил (стандартов) профессиональной деятельности и профессиональной этики	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.5	Создание единой программы проверки соблюдения членом, требований к членству в СРО	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.6	Формирование единой системы тестирования и оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации-члена СРО	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.7	Создание единой системы проверки соблюдения аудиторской организацией – членом СРО требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.8	Формирование единой формы отчета о результатах внешней проверки качества работы члена СРО	Департаменты и отделы по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
2.9	Создание единой формы листа оценки профессиональной деятельности аудитора	Департаменты и отделы по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО

№	Содержание вопроса (маршрута)	Ответственные за исполнение
Раздел III. Сближение позиций в других видах деятельности		
3.1	Создание единой системы противодействия уклонению членов СРО от прохождения внешнего контроля качества	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
3.2	Формирование единой системы противодействия демпингу цен на аудиторские услуги	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО
3.3	Формирование единой системы рейтинга аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов	Комиссии и комитеты по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО

Сама дорожная карта сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО была принята всеми шестью СРО, аккредитованными при Министерстве финансов РФ, как своего рода руководство к действию по сближению нормативно-правовой и методической деятельности всех СРО РФ в настоящее время.

Как результат появился проект программы создания унификационной системы внешнего контроля качества в СРО аудиторов и аудиторских организаций.

Проект программы включает детализацию Дорожной карты по разработке следующих основных подходов.

1. Согласованные подходы к организации унифицированной системы ВКК в СРО аудиторов и аудиторских организаций России.
2. Единые принципы осуществления внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики членами СРО.
3. Единые подходы при организации внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики членами СРО:
 - основные требования;
 - планирование внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики;
 - единый Порядок подготовки внешней проверки;
 - программа внешней проверки;
 - обязанности членов СРО при прохождении процедур ВКК;
 - единые подходы к оценке правил внутреннего контроля качества Объекта проверки;
 - единые показатели эффективности организации внутреннего контроля качества работы Объекта проверки;
 - проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий;
 - поскольку вопросы проверки рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий определены в п. 31 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД) 4\2010, представляется возможным принять их едиными для всех СРО аудиторов;
 - наблюдение за работой экспертов-контролеров;
 - получение доказательств, подтверждающих результаты внешней проверки;
 - документирование результатов внешней проверки;
 - форма и содержание рабочих документов;
 - оформление результатов внешней проверки. Форма Отчета о проведении внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики члена СРО аудиторов;
 - допустимые виды заключения по результатам внешнего контроля;
 - рассмотрение результатов внешней проверки;
 - порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО аудиторов;
 - обеспечение конфиденциальности информации, полученной при проведении внешней проверки;
 - хранение рабочих документов по результатам внешней проверки.
4. Мониторинг осуществления ВКК в СРО аудиторов.
5. Отчетность РКА о состоянии и результатах внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики членами СРО аудиторов.

6. Финансирование деятельности СРО аудиторов по организации и осуществлению внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики членами РКА.
7. Критерии оценки результативности ВКК СРО аудиторов и оценка работы экспертов- контролеров.
8. Ответственность СРО аудиторов при осуществлении внешнего контроля качества профессиональной деятельности и соблюдения норм профессиональной этики их членами.

Некоторые СРО откликнулись на проект Дорожной карты своими полными пакетами документов, включающих, в частности, такие технические вопросы как систему нумерации рабочей (заполняемой) документации при проведении внешнего контроля качества аудиторской деятельности и заканчивая, проверочными листами:

1. Система нумерации рабочей (заполняемой) документации при проведении внешнего контроля.
2. Порядок подготовки контролера качества Некоммерческого партнерства (НП) «Аудиторская Ассоциация Содружество».
3. Положение о контроле НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» привлекаемом для контроля качества работы аудиторской организации.
4. Соглашение о соблюдении конфиденциальности.
5. Порядок проведения контроля качества аудиторских услуг и назначения контролера для членов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
6. Справка о прохождении внешнего контроля качества аудитором, не являющимся членом НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
7. Отзыв о работе контролера.
8. АНКЕТА для проведения процедур контроля качества деятельности аудиторских фирм индивидуальных аудиторов – членов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
9. АНКЕТА для проведения процедур контроля качества деятельности аудитора – члена НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
10. Порядок представления ежегодной анкеты контроля качества предоставляемых услуг аудиторскими фирмами и аудиторскими – членами НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
11. Распоряжение о проведении проверки.
12. Согласие контролера на проведение проверки.
13. АНКЕТА контролера.
14. Независимость и профессиональная этика контролера.
15. Информационное письмо о проведении контроля качества аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики аудиторской фирмы – члена НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
16. Запрос информации.
17. Запрос документации.
18. Типовая программа проведения контроля качества предоставляемых услуг и соблюдения Кодекса этики аудиторов России членами НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».
19. Методика отбора аудиторских дел для проверки.
20. Проверочные листы №1, №2, №3, №4, №5, №6 и т.д.
21. Результаты анализа ежегодных анкет.
22. Отчет контролера.
23. Заключение по результатам проверки качества предоставляемых аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

- 24. Заключение по результатам соблюдения аудитором требований стандартов аудиторской деятельности и профессиональной этики.
- 25. Порядок рассмотрения апелляций по итогам проведенной проверки качества.
- 26. Порядок финансирования внешних проверок качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В контексте координации всех работ по формированию унифицированной системы документов и регламентов внешней проверки качества работы аудиторских организаций особое значение имеют два созданных в недавние времена органа по системной работе в этой области. Это во-первых, общественное постоянно действующее совещание руководителей контрольных органов СРОА функционирующее в рамках образованного Национального союза саморегулируемых организаций аудиторов (пяти из шести, аккредитованных при Министерстве финансов РФ), на котором, в частности и рассматривался проект Дорожной карты сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО, предложенной нами, и упомянутые ответные проекты программ создания этих систем и целые пакеты документов некоторых СРО, а также предложения Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (второй административный координирующий орган, в рамках которого создана специальная комиссия по контролю качества работы) по разработке рекомендаций о порядке осуществления Росфин-надзором внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и рассмотрений деятельности саморегулируемых организаций аудиторов за предыдущие годы.

Касаясь первого блока вопросов следует сразу же отметить, что Росфиннадзору, прежде чем принимать

Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит общественно значимых субъектов хозяйствования следовало бы более внимательно использовать действующие регламенты, по контролю за качеством аудиторской деятельности, аккредитованных при Министерстве финансов РФ СРОА.

В частности, при разработке перечня типовых вопросов программ внешней проверки качества работы общественно значимых аудиторских организаций можно было бы, более емко использовать перечни вопросов, содержащихся в анкетах внешней проверки качества аудиторских организаций, разработанных нашими СРО.

К примеру, раздел 1.5 перечня типовых вопросов соответствующей программы, отражающего численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации, которая должна составлять не менее 50% состава такого исполнительного органа, желательно дополнить характеристикой состава этого органа, в качестве самостоятельного подпункта.

Наряду с частными вопросами создания (формирования) регламента внешних проверок качества аудиторской деятельности со стороны различных надзорных и регулирующих органов, наиболее важной представляется проблематика формирования системы показателей, комплексно характеризующих деятельность саморегулируемых объединений аудиторов по внешнему контролю качества работы аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. С этой целью нами подготовлена Общая блок-схема показателей комплексной оценки деятельности Саморегулируемых объединений аудиторов (далее СРОА) по внешнему контролю качества работы (далее ВККР) (см. рис. 2)

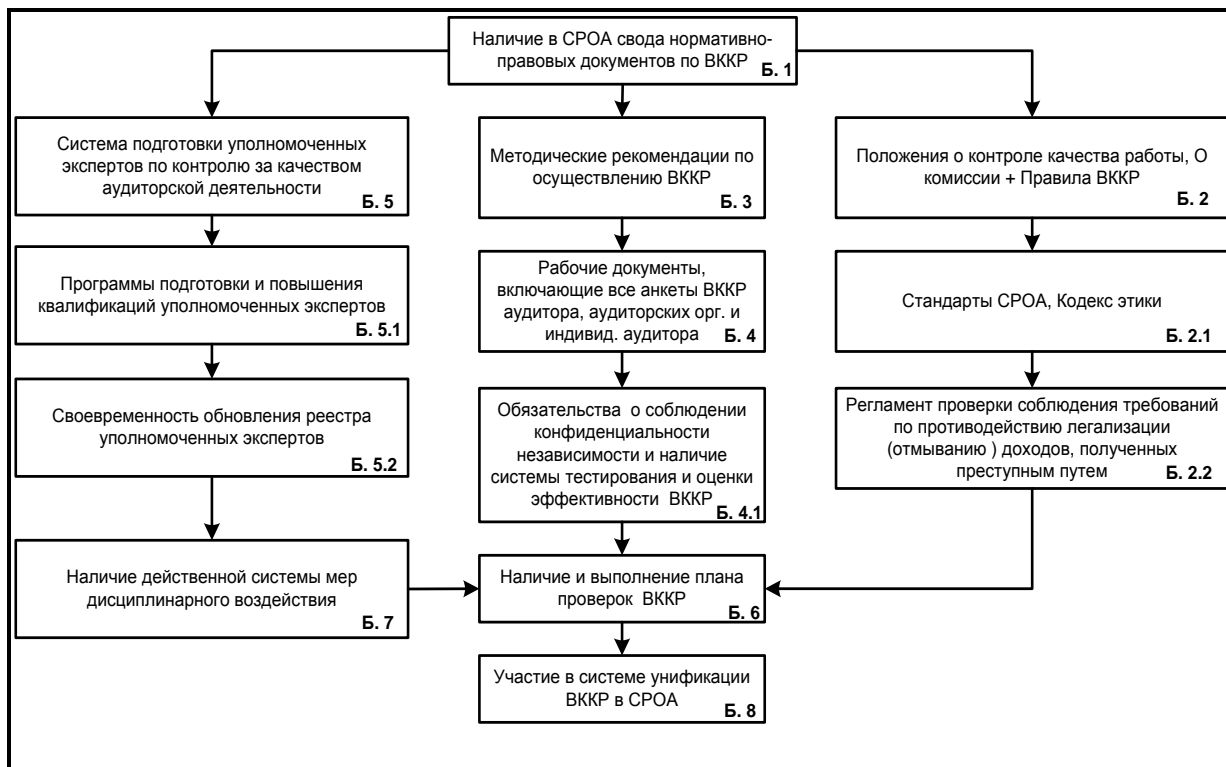


Рис. 2. Комплексная оценка деятельности СРО аудиторов по внешнему контролю качества работы

Предлагаемая система показателей оценки деятельности СРОА в области внешнего контроля качества аудита является первой, предварительной попыткой обязать проблематику резкого повышения эффективности ВККР, в т.ч. через систему ее сближения и унификации во всех СРОА РФ.

Очевидно, что в этом же контексте можно рассматривать так же позиции, отражающие отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз; отсутствие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижения риска потери независимости, несоблюдения требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита и ряда других позиций.

Таким образом, общая блок-схема системы показателей оценки деятельности СРОА по ВККР и ее развитие в принципиальное позиционирование этой системы могут и должны стать действенными инструментами существенного повышения эффективности внешнего контроля качества аудиторской деятельности в нашей стране.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 авг. 2001 г №119-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307 ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Материалы программы TESIS I «Реформа Аудита в Российской Федерации» [Текст]. М., 2002.
4. Материалы программы TESIS II «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации» [Текст]. М., 2006.
5. Технический опрос аудиторских организаций. Мнения и Приоритеты Материалы программы TESIS II 2006 г. [Текст]. М., 2006.
6. Белая книга. Материалы программы TESIS II [Текст]. М., 2006.
7. Внешний контроль качества. Материалы программы TESIS II [Текст]. М., 2006.

Ключевые слова

Система; контроль качества; аудиторская деятельность; проблемы; задачи, решения.

Чая Владимир Тигранович

РЕЦЕНЗИЯ

Публикация выполнена на актуальную тему и свидетельствует о том, что цель и задачи научно-практического эссе выполнены.

Достоверно раскрыты основные этапы генезиса развития систем контроля качества аудиторской деятельности в России, в достаточной степени подробно отражена авторская дорожная карта сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности саморегулируемых общественных объединений, общая блок-схема формирования проблем контроля качества аудиторской деятельности и общая блок-схема комплексной оценки деятельности СРО по внешнему контролю качества работы, а также принципиальное позиционирование СРО в этой сфере деятельности.

Статья полностью отвечает предъявляемым требованиям и может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ»

Суйц В.П., д.э.н., профессор, зав. кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова