

2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА: ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, действительный член РАЕН, член Правления НП ААС, Председатель Комиссии НП ААС по контролю за качеством аудиторской деятельности, зам. зав. кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова;

Кобозева Н.В., к.э.н., член Правления НП ААС, заместитель Председателя Комиссии НП ААС по контролю за качеством аудиторской деятельности, директор по работе с образовательными организациями НП ААС;

Чая Г.В., к.э.н., председатель Совета директоров ОАО «Ставропласт»;

Винидиктова В.И., ответственный секретарь Комиссии НП ААС по контролю за качеством аудиторской деятельности

В условиях активизации внешнеэкономической деятельности, инвестиционного сотрудничества российских хозяйствующих субъектов особую актуальность для профессионального сообщества приобретает возможность применения международных стандартов аудита в Российской Федерации, которая обеспечит унификацию национальной аудиторской практики с мировой практикой аудиторской деятельности, будет способствовать росту доверия к результатам работы аудитора.

Одним из важнейших направлений реформирования системы аудиторской деятельности в Российской Федерации является совершенствование ее стандартизации. Работа по актуализации стандартов аудита ведется постоянно, при этом особое внимание уделяется вопросам сближения национальных и международных стандартов. В связи с этим заслуживает внимание разработанный Правительством и принятый в первом чтении Госдумой в конце октября 2013 года законопроект, регламентирующий переход к аудиторской деятельности в России в соответствии с международными стандартами аудита (далее – МСА), разработанными Международной федерацией бухгалтеров (далее – МФБ).

Поправки устанавливают порядок признания МСА для применения их в России, то есть механизм введения этих стандартов в правовое поле. Согласно тексту законопроекта, аудиторская деятельность в соответствии с МСА будет осуществляться, начиная с года, следующего за годом, в котором эти МСА будут приняты в России, а до этого момента аудиторы работают по федеральным правилам.

Порядок признания МСА должен быть установлен Правительством РФ не позднее 1 августа 2014 года, а начать применять МСА аудиторские организации начнут не позднее, чем через два года после этого.

МСА – это принятый во всем мире свод норм и правил, которыми должен руководствоваться аудитор в профессиональной деятельности. Сегодня в России действуют национальные стандарты аудита, при разработке которых учитывались основные положения МСА.

Систему обобщения и распространения опыта применения МСА следует базировать на взаимодействии между Минфином России и саморегулируемыми организациями аудиторов, а также с крупными аудиторскими компаниями, применяющими МСА.

Для обеспечения условий внедрения международных стандартов аудита требуется целый комплекс подготовительных мероприятий.

Прежде всего, следует утвердить официальный перевод на русский язык текста МСА и ввести эти акты в правовое поле. Обеспечить свободный и бесплатный доступ к утвержденному тексту МСА всему профессиональному сообществу. Кроме того, необходимо провести сравнительный анализ основных положений МСА и национальных стандартов (ФСАД [2] и ФПСАД), сложившейся национальной практики аудита.

Нужно четко осознавать, что на этапе подготовки к принятию МСА в России потребуются широко и активно разъяснять в массовых изданиях ожидаемый полезный эффект перехода на МСА, чтобы практикующие профессионалы понимали неизбежность и преимущества данного перехода. Большое внимание следует уделить образовательной работе по глубокому и детальному обучению аудиторов, что предполагает, как минимум, следующий комплекс мероприятий:

- утвердить программы повышения квалификации аудиторов по изучению МСА;
- обязать членов саморегулируемых организаций аудиторов пройти повышение квалификации по программам изучения МСА;
- саморегулируемым организациям аудиторов провести обучающие семинары, вебинары и круглые столы с привлечением специалистов по разъяснению новых стандартов, распространению опыта применения МСА и необходимости разработки программных продуктов.

Для осуществления вышеуказанных мероприятий необходимо подготовить пилотную группу преподавателей по освоению самих стандартов и методике преподавания. В помощь преподавателям и слушателям учебных программ подготовить учебно-методическое пособие по МСА.

Помимо обучения действующих аудиторов, следует обеспечить подготовку по МСА претендентов, сдающих квалификационный экзамен на получение аттестата аудитора. В связи с этим следует рекомендовать единой аттестационной комиссии по мере утверждения официального перевода на русский язык текста МСА проводить корректировку Программы проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора путем поэтапного включения тем по изучению МСА.

Данные мероприятия будут способствовать ускорению процесса внедрения МСА в России и осуществлению качественной подготовки профессионального сообщества к переходу на новые стандарты работы.

В связи с вышесказанным в сфере организации контроля качества особую актуальность приобретают Положения об обязанности членов Международной федерации бухгалтеров, в частности, Положение об обязанностях членов «Гарантия качества» (СМО 1 [3]).

Международная Федерация Бухгалтеров на своем Совете в ноябре 2012 года утвердила новую редакцию Положений об Обязанностях членов МФБ (СМО). Этот документ является сводом мировой практики в развитии профессиональных бухгалтерских организаций и определяет основные направления в развитии методологи-

Таблица 1

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ПО УРОВНЯМ ЕГО ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

№	Уровни	Стандарты
1	Аудиторское задание	Международный стандарт аудита № 220 (МСА № 220) – «Контроль качества проверки финансовой отчетности»
2	Аудиторская организация	Международный стандарт по контролю качества № 1 (МСКК № 1) – «Контроль качества для фирм, выполняющих проверку и пересмотр финансовой отчетности и другие виды деятельности и обязательства, связанные с услугами»
3	Организация, ответственная за систему проверки гарантии качества (Член МФБ)	СМО 1

Что касается национальной системы контроля качества в аудите в России, то она строится на принципах и процедурах следующих федеральных стандартов (Таблица 2).

Таблица 2

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

№	Контроль	Стандарты
1	Внутренний (аудиторское задание, аудиторская фирма)	ФПСАД 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» ФПСАД 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»
2	Внешний	ФСАД 4 "Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля"

Таблица 3

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СМО 1 И НАЦИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

№	Критерий	СМО 1	Российское законодательство	
			Акт	Суть
1	Субъекты системы контроля качества	В соответствии со структурой применения, обязательная система проверки гарантии качества должна использоваться в отношении фирм, выполняющих проверку и пересмотр финансовой отчетности. В тех юрисдикциях, где охват всей деятельности по проверке и пересмотру финансовой отчетности (в соответствии с Пунктами с 34 по 41) создает чрезмерную нагрузку, приоритет отдается обязательному аудиту и проверке финансовой отчетности организаций, представляющих общественный интерес. Тем не менее, все фирмы, выполняющие проверку финансовой отчетности, должны иметь возможность быть выбранными для проверки гарантии качества (п.15)	Закон № 307-ФЗ, ст. 10 [1]	Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов

ческой базы профессиональных бухгалтерских организаций, а также описывает обязанности указанных организаций по контролю над своими членами при проведении внешнего контроля качества, применению кодекса этики и мер дисциплинарного воздействия. Все пересмотренные СМО, кроме СМО 1, вступили в силу с 1 января 2013 года. СМО 1 вступил в силу с 1 января 2014 года, чтобы предоставить возможность организациям, ответственным за внешний контроль качества в юрисдикциях, разработать новые положения, отвечающие новым требованиям СМО 1.

В качестве пояснения к обновленным СМО МФБ опубликовала Справочное руководство. Все действительные и ассоциированные члены МФБ обязаны применять на практике основные требования СМО в зависимости от степени их ответственности за то или иное направление в данной конкретной стране. Для организаций, которые только собираются стать членами МФБ, СМО может послужить ориентиром к развитию, так как даёт чёткое представление, чем должна заниматься профессиональная бухгалтерская организация.

СМО 1 устанавливает три уровня осуществления контроля качества: на уровне аудиторского задания, аудиторской организации и члена МФБ (см рис. 1).



Рис.1. Уровни осуществления контроля качества

Комитет по международным стандартам аудита и заданий по подтверждению достоверности информации (КМСА) устанавливает стандарты контроля качества и издает методические рекомендации по правилам и процедурам контроля качества (Таблица 1).

№	Кри-терий	СМО 1	Российское законодательство	
			Акт	Суть
2	Процедуры (принципы) системы контроля качества	<p>1. Примеры процедур, которые могут рассматриваться в руководящих принципах системы проверки гарантии качества, включают.</p> <p>1. Определение того, получают ли команды, проверяющие гарантию качества, соответствующее обучение.</p> <p>2. Оценка независимости членов команды, проверяющей гарантию качества.</p> <p>3. Оценка того, обладают ли команды, проверяющие гарантию качества, техническими навыками и знаниями, специализированным опытом, и полномочиями для выполнения проверки гарантии качества в соответствии с профессиональной компетенцией.</p> <p>4. Оценка корректирующих действий, предпринятых фирмой относительно результатов предыдущих проверок гарантии качества.</p> <p>5. Ведение документации, содержащей информацию о выполнении проверок гарантии качества, которая дает возможность организации-члену МФБ или надзорному органу объективно определить, были ли проверки гарантии качества выполнены должным образом и соответствовали ли они стандартам.</p> <p>6. Предоставление ответственным лицам отчета с заключениями о проверках гарантии качества в порядке, который помогает субъекту проверки (i) определить и выполнить все необходимые корректирующие действия, и (ii) сделать другие полезные улучшения в политиках и процедурах контроля качества.</p> <p>7. Введение, где это возможно, корректирующих, образовательных или наблюдательных процедур, которые обеспечивают справедливое и последовательное рассмотрение каждой фирмы.</p> <p>8. Сохранение конфиденциальности информации клиента (п.32)</p>	П. 4 ФСАД 4	<p>Основными принципами осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществление ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - объект ВККР); • независимость ВККР; • обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами; • надлежащий уровень профессиональной компетентности работников, осуществляющих ВККР (далее - контролеры); • прозрачность процедуры назначения контролеров для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР (далее - внешняя проверка); • отчетность о состоянии и результатах ВККР; • публичность результатов ВККР; • обеспечение устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки; • подотчетность деятельности субъектов ВККР по осуществлению ВККР совету по аудиторской деятельности, создаваемому в соответствии со статьей 16 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
3	Подходы к осуществлению контроля качества	<p>При выборе фирм для проверки гарантии качества необходимо использовать подход, основанный на цикле, либо на оценке риска, либо смешанного типа. В процессе отбора должны рассматриваться все фирмы или партнеры, выполняющие проверку финансовой отчетности (п.33)</p>	П. 12 ФСАД 4	<p>План ВККР составляется на основе циклического подхода или риск-ориентированного подхода</p>
4	Цикл проведения внешних проверок качества	<p>Юрисдикции, которые выбирают подход на основе цикла, должны:</p> <p>Принять цикл, длительность которого не более трех лет, если фирмы выполняют проверку финансовой отчетности организаций, представляющих общественный интерес;</p> <p>Принять цикл, длительность которого не более шести лет, если фирмы выполняют проверку финансовой отчетности организаций, не представляющих общественный интерес;</p> <p>Принять во внимание качество и эффективность системы контроля качества фирмы партнера, если партнер является субъектом проверки гарантии качества (п. 34)</p>	Ст. 10 Закона № 307-ФЗ	<p>п. 8. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.</p> <p>п. 9. Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, осуществляются:</p> <p>1) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций;</p> <p>2) уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не чаще одного раза в два года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций</p>

№	Кри-терий	СМО 1	Российское законодательство	
			Акт	Суть
5	Подход на основе анализа рисков	<p>При определении фирм или партнеров, которые будут проверены в первую очередь, юрисдикции, выбирающие подход на основе оценки риска, должны рассматривать различные факторы риска. Фирмы и партнеры должны проверяться с разумной частотой, даже если они не являются приоритетными для проверки гарантии качества на основе факторов риска.</p> <p>Примеры факторов риска включают в себя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Количество организаций, которые рассматриваются, как представляющие общественный интерес. 2. Бывшие расследования и дисциплинарные меры в отношении фирмы. 3. Количество лет опыта партнеров или количество лет существования фирмы. 4. Результаты прошлых проверок гарантии качества, включая: <ul style="list-style-type: none"> □ неспособность удовлетворить требования ППР; □ нарушения независимости; □ недостатки модели системы контроля качества или ее несоблюдение (п. 37,38) 	п. 14 ФСАД 4	<p>Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом во внимание принимаются, в частности, следующие риски аудиторской деятельности объектов ВККР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • количество клиентов объекта ВККР, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг; • количество иных клиентов объекта ВККР, которые считаются общественно значимыми; • результаты предыдущих внешних проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций, несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов
6	Программа проверки	<p>Процедуры, выполняемые во время проверки гарантии качества, включают в себя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценку системы контроля качества, имеющую отношение к проверке финансовой отчетности. 2. Проверку политик и процедур контроля качества, а также проверку рабочих документов аудитора для оценки: <ul style="list-style-type: none"> □ функционирования системы контроля качества и ее соблюдения; □ соблюдения профессиональных стандартов и нормативно-правовых требований в отношении проверки финансовой отчетности; □ оценку соблюдения регулирования бухгалтерской и аудиторской деятельности, включая оценку соответствия международным стандартам бухгалтерского учета (либо Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО), либо Международным Стандартам Учета в Государственном Секторе (МСУГС)) и Международным Стандартам Аудита (МСА), при условии, что такие стандарты, используемые в отношении обязательств, охватываются проверкой (п. 44) 	п. 29 ФСАД 4	<p>Программа внешней проверки должна быть построена таким образом, чтобы контролеры получили достаточную уверенность в том, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы; • б) объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы; • в) объект ВККР и его аудиторы соблюдают Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
7	Оценочные области в ходе проверки	<p>Проверка рабочих документов аудитора должна включать оценку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существования и эффективности системы контроля качества, реализованной фирмой, а также выполнение аудита; • соблюдения профессиональных стандартов и нормативно-правовых требований, связанных с обязательствами; • обоснованности и уместности доказательств в рабочих документах; • на основе вышесказанного, нужен ли отчет о результатах аудита в данной ситуации (п. 45) 	П. 30 ФСАД 4	<p>В ходе внешней проверки осуществляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР; • определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР; • оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности исходя из результатов действий, предусмотренных подпунктами "а" и "б"

№	Кри-терий	СМО 1	Российское законодательство	
			Акт	Суть
8	Документирование	<p>Команда, проверяющая гарантию качества, должна задокументировать материалы, в которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> представлены доказательства, подтверждающие отчет о проверке гарантии качества; установлено, что проверка гарантии качества была выполнена в соответствии с руководящими принципами, установленными организацией, ответственной за систему проверки гарантии качества (п. 47). 	П. 41-44 ФСАД 4	<p>Проведение внешней проверки подлежит документированию. Рабочая документация (рабочие документы), т.е. документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением внешней проверки, составляются при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении наблюдения в ходе этой проверки.</p> <p>В рабочих документах должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым контролеру необходимо выразить профессиональное мнение. В случаях, когда контролер рассматривал сложные принципиальные вопросы или выражал по каким-либо существенным вопросам профессиональное мнение, в рабочие документы должно быть включено описание всех существенных фактов, известных контролеру на момент формирования такого мнения. Рабочие документы должны составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней проверки и ее результатов</p>
9	Команда, проверяющая гарантию качества	<p>Члены команды, проверяющей гарантию качества, должны иметь необходимые компетенции для выполнения работы, которая от них ожидается. Такие компетенции включают в себя.</p> <ol style="list-style-type: none"> Соответствующее профессиональное образование; Опыт работы по специальности; Специальную подготовку по выполнению проверок гарантии качества. (п. 52). Команда, проверяющая гарантию качества, должна состоять из соответствующего числа проверяющих для выполнения проверки в разумные сроки (п.54). 	п. 23 ФСАД 4	<p>Группа контролеров должна включать достаточное количество контролеров, для того чтобы внешняя проверка могла быть проведена в установленные сроки</p>
10	Руководитель группы контролеров	<p>Для каждого задания проверки гарантии качества необходимо назначить руководителя команды, проверяющей гарантию качества. Такой руководитель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> контролировать выполнение проверки гарантии качества; сообщать фирме о заключениях команды, проверяющей гарантию качества; Нести ответственность за подготовку главного доклада о проверке гарантии качества и за сбор соответствующих применимых документов; руководитель команды, проверяющей гарантию качества, должен обладать свидетельством и удостоверением, требуемым организацией, ответственной за систему проверки гарантии качества (П. 56, 55). 		—
11	Отчетность объекта контроля	<p>Руководитель команды, проверяющей гарантию качества, несет ответственность за предоставление письменного отчета о проверке гарантии качества проверяемой фирме или партнеру после выполнения каждого задания проверки гарантии качества. Отчет (если субъектом системы проверки гарантии качества является фирма) должен включать в себя следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Соответствует ли модель системы проверки гарантии качества фирмы требованиям стандартов контроля качества; Следовала ли фирма своей системе контроля качества в течение периода проверки гарантии качества 	п. 53-55 ФСАД 4	<p>Результаты внешней проверки подлежат оформлению в письменном виде отчетом (актом, заключением и др.). Отчет должен содержать, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> наименование; сведения о субъекте ВККР: наименование, номер саморегулируемой организации аудиторов в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов; сведения об объекте ВККР: наименование, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов; основание проведения внешней проверки; описание предмета внешней проверки; описание объема внешней проверки; указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась внешняя проверка; описание подтвержденных доказательствами результатов внешней проверки; заключение о качестве работы объекта ВККР, включая заключение о соответствии правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР установленным требованиям, а также о соблюдении объектом ВККР этих правил; подпись руководителя группы контролеров либо контролеров; дату подписания отчета. <p>Форма отчета, а также допустимые виды заключения в нем (положительное заключение, заключение с оговоркой, др.) устанавливаются субъектом ВККР</p>

Требования по организации внешнего контроля качества в аудите содержатся в вышеупомянутом ФСАД 4 "Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуаль-

ных аудиторов и требования к организации указанного контроля", утв. Приказом Минфина РФ от 24 февраля 2010 г. № 16н.

В связи с этим представляет интерес сравнительный анализ национального (ФСАД 4) и международного (СМО 1) нормативных актов в сфере организации внешнего контроля качества в аудите, результаты которого приведены в Таблице 3.

Приведенные в Таблице 3 данные свидетельствуют о близости подходов стандарта МФБ и федерального стандарта к организации внешнего контроля качества. Однако при этом нельзя не признать, что СМО 1 более системно и подробно прописывает как систему контроля качества работы в целом, так и отдельные процедуры.

В частности, в СМО 1 достаточно четко и подробно прописаны этические требования и конфиденциальность, тогда как ФСАД 4 лишь указывает, что при осуществлении ВККР контролер руководствуется кодексом профессиональной этики аудиторов, в частности требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности.

Представляется целесообразным дополнить национальный стандарт по организации контроля качества требованиями в отношении этики и, особенно, конфиденциальности. В частности, это касается следующих аспектов:

- В части этических требований:
 1. при выборе команды для проверки качества, лица, ответственные за выбор и утверждение, должны рассматривать, была ли оценена и подтверждена объективность руководителя и каждого члена команды, проверяющей гарантию качества;
 2. члены команды, проверяющей гарантию качества, должны быть независимы от фирмы или клиентов фирмы, выбранных для проверки. Необходимо требовать от членов команды, проверяющей гарантию качества, объективности в соответствии с профессиональными услугами, которые они предоставляют;
 3. фирмы и равные им не должны осуществлять взаимные проверки гарантии качества, даже если это разрешено законом. Тем не менее, взаимное предоставление других профессиональных услуг между командой, проверяющей гарантию качества, и фирмой не является нарушением независимости, если:
 - а) плата за услуги является нематериальной с обеих сторон,
 - б) услуги не являются неотъемлемой частью системы контроля качества фирмы.
- В части конфиденциальности.
 1. Если это не запрещено законом, проверяемые отдельные лица или фирмы должны освобождаться от профессиональных требований клиента о конфиденциальности используемых рабочих документов аудитора в целях проверки гарантии качества.
 2. Команда, проверяющая гарантию качества, должна соблюдать требования конфиденциальности, аналогичные тем, которые устанавливаются для профессиональных бухгалтеров, осуществляющих проверку финансовой отчетности.
 3. В соответствии с законодательной базой, согласие клиента также может потребоваться для освобождения отдельных лиц или фирм, участвующих в проверке, от профессиональных требований клиента о конфиденциальности используемых рабочих документов аудитора в целях проверки гарантии качества.
 4. Обязательство по соблюдению профессиональной конфиденциальности распространяется на:
 - все лица, которые работают или работали на организацию-члена МФБ, регулировщика, общественный надзорный орган, или другой компетентный орган, ответственный за администрирование и надзор за системой проверки гарантии качества,
 - все лица, работающие в используемой системе надзора.

Если проблемы, связанные с угрозой независимости команды, проверяющей гарантию качества, не могут быть устранены или уменьшены до приемлемого уровня путем надлежащих мер по удовлетворению всех сторон, для проверки гарантии качества назначается другая команда.

В целом, национальный стандарт по организации внешнего контроля качества аудиторов требует дополнений и доработок, в частности, в более детальном структурировании всей системы контроля качества, а также – в более четком описании отдельных принципов и контрольных процедур. Это становится особенно актуальным в преддверии введения в действие международных стандартов аудита на территории России.

Таким образом, совершенствование стандартов аудита является важнейшим направлением реформирования всей системы аудиторской деятельности. Данный вопрос особенно актуален для профессионального аудиторского сообщества в связи с активизацией внешнеэкономической деятельности, инвестиционного сотрудничества российских хозяйствующих субъектов, поскольку введение МСА обеспечит унификацию национальной аудиторской практики с мировой практикой аудиторской деятельности, будет способствовать росту доверия к результатам работы аудитора. Кроме того, подготовка российскими аудиторами аудиторского заключения в соответствии с МСА обеспечит его международное признание.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
2. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля [Электронный ресурс] : федеральный стандарт аудиторской деятельности 4/2010 "", утв. Приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. N 16н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Гарантия качества. [Электронный ресурс] Положение об обязанностях членов Международной федерации бухгалтеров. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Законопроектная деятельность [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Режим доступа: <http://government.ru/activities/3094>.
5. Стандарт об обязательствах члена организации Международной Федерации бухгалтеров. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/Statements-of-Membership-Obligations-1-7-Revised.pdf>.

Ключевые слова

Контроль качества; аудиторская деятельность; международные стандарты аудита; гарантия качества; унификация.

Чая Владимир Тигранович

Кобозева Надежда Васильевна

Чая Георгий Владимирович

Винидиктова Вера Игоревна

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время активно обсуждается предложение о переходе регулирования аудиторской деятельности в России в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), разработанными Международной федерацией бухгалтеров (МФБ).

Соответствующий законопроект подготовлен и рассматривается Государственной Думой. В частности, устанавливается порядок признания международных стандартов аудита для применения их в России, то есть механизм введения этих стандартов в правовое поле. До вступления на территории России в действие международных стандартов аудита будут применяться федеральные стандарты.

В переходный период актуальным представляется качественный сравнительный анализ основных положений МСА и национальных стандартов ФСАД и ФПСАД, сложившейся практики аудита в стране, особенно в концептуальных вопросах.

В статье приводится представляющий практический интерес сравнительный анализ национального (ФСАД 4) и международного (СМО 1) нормативных актов в сфере организации внешнего контроля качества в аудите, результаты которого свидетельствуют о близости подходов стандарта МФБ и федерального стандарта к организации внешнего контроля качества. При этом отмечается, что СМО 1 более системно и подробно прописывает как систему контроля качества работы в целом, так и отдельные процедуры.

Авторами предлагается дополнить национальный стандарт по организации контроля качества требованиями в отношении этики и, особенно, конфиденциальности.

Актуальным и значимым представляется вывод авторов о том, что признание и применение международных стандартов аудита российским профессиональным сообществом обеспечит унификацию национальной аудиторской практики с общепризнанной в мире практикой, большее доверие к работе аудитора, международное признание аудиторского заключения, подготовленного в соответствии с международными стандартами аудита, упрощение процедуры принятия стандартов аудиторской деятельности. Целесообразность применения международных стандартов аудита обуславливается также дальнейшей активизацией внешнеэкономической деятельности, инвестиционного сотрудничества российских хозяйствующих субъектов.

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