

4.3. КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: РЕЗУЛЬТАТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, действительный член РАЕН, председатель правления СРО ААС, г.н.с., кафедра учета, анализа и аудита Экономического факультета, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва;

Кобозева Н.В., к.э.н., член правления СРО ААС, председатель комиссии по контролю качества аудиторской деятельности СРО ААС, директор по контролю качества СРО ААС, г. Москва

Внешний контроль качества аудиторской деятельности – одна из основных функций саморегулирования, призванная обеспечить потребность пользователей в качественно оказанных аудиторских услугах, что особенно актуально в контексте общественной значимости аудиторской профессии. Необходимость унификации подходов субъектов внешнего контроля качества к систематизации и оценке результатов внешних проверок – насущная задача сегодняшнего дня, для решения которой необходима единая классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешних проверок. Предлагаемый в работе классификатор основан на ретроспективном анализе результатов внешних проверок членов саморегулируемых организаций аудиторов. Классификатор разработан на основе концепции риск-ориентированного аудита в связи с ожидаемым переходом на международные стандарты аудита.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 18 дек. 2015 г. №203н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 20 мая 2010 г. №46н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17 авг. 2010 г. №90н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- 6.
7. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность [Электронный ресурс] : в 3 т. – 2014. Режим доступа: <http://www.ifac.org>.

Ключевые слова

Аудиторская деятельность; аудит; внешний контроль качества; классификатор; международные стандарты аудита; саморегулируемая организация; нарушения.

Чая Владимир Тигранович

Кобозева Надежда Васильевна,

РЕЦЕНЗИЯ

В представленной к публикации статье «Классификация нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторской деятельности: результаты и перспективы» обобщается опыт проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Актуальность статьи обусловлена особым значением системы внешнего контроля качества работы аудиторов как инструмента обеспечения должного уровня качества оказываемых аудиторскими организациями и аудиторами услуг, соблюдения ими требований законодательства.

Проведенный авторами ретроспективный анализ практики проведения внешних проверок позволил систематизировать основные группы типовых нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. В целях классификации потенциально возможных нарушений применимого законодательства и международных стандартов аудита в статье предлагается экстраполировать основанную на ретроспективном анализе классификацию нарушений федеральных стандартов аудиторской деятельности на нормы международных стандартов аудита.

Предлагаемый авторами классификатор учитывает конкретные нарушения, которые уже выявлялись в ходе внешних проверок членов саморегулируемых организаций аудиторов. Классификатор разработан на основе концепции риск-ориентированного аудита в связи с ожидаемым переходом на международные стандарты аудита.

Научная статья Чая В.Т., Кобозевой Н.В. на тему «Классификация нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторской деятельности: результаты и перспективы» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Она может быть рекомендована к публикации в научном журнале «Аудит и финансовый анализ».

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

4.3. THE CHAIRMAN OF THE COMMISSION FOR QUALITY CONTROL AUDITING SRO AAS, DIRECTOR OF QUALITY CONTROL SRO AAS

V.T. Chaya, D.Sc. In Economics, professor, full member of Russian academy of natural sciences, Chairman of the management board of SRO AAS, chief researcher at the Department of accounting, analysis and audit, faculty of economics Lomonosov Moscow state university, Moscow city;

N.V. Kobozeva, Ph.D. in Economics, member of the management board of SRO AAS, chairman of the commission for quality control of auditing activities of SRO AAS, director of quality control SRO AAS, Moscow city

External quality control of auditing activities is one of the main functions of self-regulation, designed to ensure the user requirement for quality provided audit services, which is especially important in the context of the public importance of the auditing profession. The need for harmonization of approaches the subjects of external quality control to the systematization and evaluation of the results of external audits is an urgent task of today, which needs a unified classification of the type of violations discovered during external audits. The classifier is based on a retrospective analysis of the results of external audits members of self-regulating organizations of auditors. The classifier developed based on the concept of risk-based audit in connection with the expected transition to international auditing standards.

Literature

1. On auditing activities [Electronic resource] : Feder. the act of dec. 30, 2008 no. 307-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. The regulation on the principles for the implementation of external quality control of work of audit organizations, individual auditors and the requirements to the organization of the specified control [Electronic resource] : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation on dec. 18 2015 no. 203н. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. On approving Federal auditing standards [Electronic resource] : the order M-va Finance of the Russian Federation of may 20, 2010 no. 46н. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. On approving Federal auditing standards [Electronic resource] : the order M-va Finance of the Russian Federation of aug. 17, 2010 no. 90н. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
5. On approval of Federal standards of auditor activities and modification of the Federal standards of auditing activity (FSAD 5/2010) "obligations of the auditor on consideration of unfair actions during audit [Electronic resource] : the order M-va Finance of the Russian Federation of aug. 16, 2011 no. 99н. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
6. About approval of Federal rules (standards) of auditor activity [Electronic resource] : decree of the RF Government of sept. 23, 2002 no. 696. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
7. A collection of international standards on quality control, auditing, review checks, and other tasks providing assurance [Electronic resource] : in 3 vol. – 2014. Mode of access: <http://www.ifac.org>.

Keywords

Audit activity; audit; external quality control; classifier; international standards on auditing; the self-regulatory organization violations.