

## 4. АУДИТ

### 4.1. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ КАК МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ АУДИТА В РОССИИ: РЕАЛИИ И ПОТРЕБНОСТИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, действительный член РАЕН, директор СРО ААС по взаимодействию с государственными органами, член Правления СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю качества, член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова;

Кобозева Н.В., к.э.н., член Правления СРО ААС, председатель комиссии по контролю качества работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, заместитель председателя комиссии СРО ААС по контролю качества аудиторской деятельности, директор по контролю качества СРО ААС

Цель внешнего контроля в аудиторской деятельности – это прежде всего повышение качества оказываемых услуг путем выявления и устранения уязвимостей в работе профессионального сообщества. Основным инструментарием данного процесса является анализ выявляемых в ходе внешнего контроля нарушений с целью планирования последующих корректирующих воздействий как на уровне отдельной аудиторской организации, так и на уровне отрасли в целом. В связи с этим особый интерес представляет сравнительный анализ подходов различных субъектов внешнего контроля качества к систематизации результатов внешнего контроля качества.

#### 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 обзора правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за 2018 г. [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 28 февр. 2019 г. №57. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Годовой отчет о состоянии системы и результатах внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС [Электронный ресурс] . – URL : [http://www.auditor-sro.org/files/activity/quality\\_control/Otchet/godovoj\\_otchet\\_vkr\\_za\\_2018\\_god.pdf](http://www.auditor-sro.org/files/activity/quality_control/Otchet/godovoj_otchet_vkr_za_2018_god.pdf).
5. Годовой отчет СРО РСА о состоянии ВКР за 2018 г. [Электронный ресурс]. – URL : <http://org-rsa.ru/eqa/otchet/>
6. Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за 2018 год [Электронный ресурс]. – URL : <https://roskazna.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/>.
7. Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов [Электронный ресурс] : введен в действие решением Правления СРО ААС от 1 февр. 2017 г. с посл. изм. – URL : [http://www.auditor-sro.org/about/documents/vkr\\_dop\\_vrklassifikator/](http://www.auditor-sro.org/about/documents/vkr_dop_vrklassifikator/).
8. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов [Электронный ресурс] : одобр. Советом по аудиторской деятельности от 15 дек. 2016 г. протокол №29 (с изм. от 22 дек. 2017 г., протокол №37 ; от 21 сент. 2018 г., протокол №41). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет за 2018 г. [Электронный ресурс]. – URL : <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/monitoring/QualRep/>.
10. Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов [Электронный ресурс]. – URL : [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/mainindex\\_monitoring/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex_monitoring/)
11. Чая В.Т. Классификация нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторской деятельности: результаты и перспективы [Текст] / В.Т. Чая, Н.В. Кобозева // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №5. – С. 141-144.
- 12.
13. Чая В.Т. и др. Организация контроля качества: тенденции и перспективы перехода на международные стандарты [Текст] / В.Т. Чая, Г.В. Чая, Н.В. Кобозева // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №1. – С. 50-56.

#### Ключевые слова

Аудит; внешний контроль качества; качество аудита; государственный уполномоченный орган; регулятор; саморегулируемая организация аудиторов; нарушения; уязвимости.

*Кобозева Надежда Васильевна*

*Чая Владимир Тигранович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы исследования обусловлена общественными потребностями в результатах работы аудиторского сообщества, залог удовлетворения которых - качество предоставляемых аудиторских услуг. Эффективный механизм повышения качества услуг - внешний контроль качества работы аудиторов.

Научная новизна и теоретическая значимость исследования заключаются в предложенной модели отраслевой методологии систематизации качественных результатов внешнего контроля, которая может использоваться на отраслевом уровне различными институтами аудиторской профессии для корректирующего воздействия на объекты регулирования и контроля с целью повышения качества аудиторских услуг и, соответственно, удовлетворения общественных потребностей.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования всеми субъектами внешнего контроля качества работы в аудиторской деятельности для создания собственных методик, а также применения студенческим и профессорско-преподавательским сообществом в рамках учебного процесса в высших и средних специальных учебных заведениях.

Содержание статьи, систематизация и анализ существующей практики, аргументированные выводы и предложения авторов, а также использование не только законодательной базы Российской Федерации в области аудита, но и многоплановой статистики, дало возможность выявить существующие проблемы и аргументировать предложения по их решению, что позволяет сделать вывод о значимости данного исследования.

Статья рекомендуется к опубликованию.

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