

Османо́ва Патима́т Мустафаевна
к.э.н., доцент кафедры «Бухучет, АХД и аудит»
Алиева Разия́т Ша́пиевна
студентка 3 курса
факультета экономики и управления,
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»
г. Махачкала, Россия

Концепция качества аудита: управление ключевыми элементами

Аннотация. В данной статье рассмотрены и проанализированы основные элементы концепции качества аудита, разработанной Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. Определены основные условия и параметры процесса, оказывающие влияние на качество аудита финансовой отчетности на уровне отдельного аудиторского задания, аудиторской организации и на уровне страны в целом.

Ключевые слова: концепция качества аудита, элементы концепции качества аудита, исходные параметры, параметры процесса, основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности, факторы внешней среды, управление ключевыми элементами.

Osmanova Patimat Mustafaevna
Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Accounting, Accounting and Auditing
Aliyeva Raziya Shapieva
is a 3rd year student
of the Faculty of Economics and Management,
Dagestan State University of National Economy
Makhachkala, Russia

The concept of audit quality: management of key elements

Annotation. This article reviews and analyzes the main elements of the International Standards Board on Auditing Quality and Assurance Engagements. The main conditions and process parameters that influence the quality of the audit of financial statements at the level of an individual audit assignment, audit organization and at the level of the country as a whole are identified.

Keywords: concept of audit quality, elements of the concept of audit quality, initial parameters, process parameters, main types of interaction in the financial reporting system, environmental factors, management of key elements.

В современных экономических условиях, сформировавшихся на фоне влияния экономических санкций, введенных в отношении России, усилилось совокупное влияние внешних и внутренних факторов, оказывающих негативное воздействие на функционирование хозяйствующих субъектов. В связи с особенностями функционирования экономических субъектов в нестабильных экономических условиях все более увеличивается потребность в достоверной экономической информации, являющейся базой в процессе обоснования и принятия управленческих решений.

В современной экономике контроль расширил свою предметную область, дополнив ее обширной сферой деятельности государственного контроля, стратегическими контролями областей экономики, прогнозированием и диагностикой рисков, присущих деятельности экономических субъектов, то есть контроль представляет собой отдельный вид управленческой деятельности, осуществляемый на всех уровнях законодательной и исполнительной власти государства, реализуемый во всех отраслях экономики в отношении субъектов экономики.

Аудит является важной процедурой для проверки достоверности финансовой информации, достижения соответствия законодательству и нормативам, а также обеспечения эффективного функционирования организаций. Качество аудита играет решающую роль в достижении данных целей, поэтому необходимо акцентировать внимание на ключевых элементах управления.

Термин "качество аудита" включает ряд основных элементов, обеспечивающих условия для того, чтобы добиться максимальной вероятности проведения качественного аудита на постоянной основе.

По этой причине Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB) разработал Концепцию качества аудита (Концепция), описывающую исходные параметры, а также параметры процесса и результаты, оказывающие влияние на качество аудита финансовой отчетности на уровне отдельного аудиторского задания, аудиторской организации и на уровне страны в целом. Концепция также подчеркивает значимость взаимодействия между заинтересованными сторонами и важность других факторов внешней среды[1].

Данная Концепция прежде всего служит общественным интересам, так как она призвана:

- стимулировать профессиональное аудиторское сообщество как на международном, так и на национальном уровнях к поиску способов повышения качества проведения аудита и распространения передового опыта посредством информационного взаимодействия;

- повышать общий уровень осведомленности всех заинтересованных сторон о важнейших элементах концепции качества аудита, способствуя правильному пониманию важнейших аспектов данного вопроса;

- стимулировать проведение академических исследований по данной теме;

- способствовать развитию и поддержанию профессионального диалога между всеми заинтересованными сторонами;

Данная Концепция может применяться при проведении аудита любых организаций, а также применяется ко всем аудиторским организациям. Однако ключевые элементы аудита, описанные в настоящей Концепции, различаются по значимости и по-разному влияют на качество выполнения задания [2].

В Концепции выделяются следующие элементы:

1. исходные параметры;
2. параметры процесса;
3. результаты;
4. основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности;
5. факторы внешней среды.

Представляется важным рассмотреть каждый из ключевых элементов более подробно.

Исходные параметры.

Исходные параметры целесообразно разделить на две группы:

1. Совокупность применяемых аудитором подходов, включая ценностные ориентиры и этические нормы.

2. Профессиональная компетенция аудитора, включая знания, навыки и опыт, а также временной фактор конкретного аудиторского задания.

Таким образом в рамках данного элемента Концепции качественно проводимый аудит предполагает, что:

- аудиторы придерживаются установленных в их организациях подходов, ценностных ориентиров и норм профессиональной этики. Важнейшим в этой связи представляется следование пяти основным этическим принципам профессиональных бухгалтеров: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение;

- аудиторы обладают ключевыми профессиональными компетенциями, знаниями, умениями и навыками и имеют в своем распоряжении достаточно времени для выполнения аудиторского задания.

- наличие у партнеров и сотрудников необходимых профессиональных качеств.

Важнейшими компетенциями в данной группе представляются:

1) Понимание проверяемого экономического субъекта аудитором;

2) Формирование обоснованных профессиональных суждений аудитором;

3) Наличие достаточного опыта у аудиторов, работающих на местах, их руководство со стороны руководителя проверки, контроль и своевременная проверка результатов;

4) Активное участие руководителя аудиторской проверки в планировании, оценке рисков и существенности аудита, проверке работы участников аудиторской группы;

5) Наличие достаточного времени у аудиторов для эффективной и

качественной проверки.

Параметры процесса.

Применение аудиторских процедур и контроль качества аудита являются важными компонентами в проведении аудиторских проверок. Регламентация этих аспектов строго определена нормативно-правовыми актами и стандартами различного уровня. Качество проводимых аудиторских проверок, прежде всего, зависит от того, насколько аудит соответствует данным требованиям. Они являются основой для формирования подходов к управлению рисками, планированию и выполнению аудиторских процедур, а также для выражения аудиторского мнения.

Важнейшими компонентами данного элемента представляются:

1) Соблюдение применимых стандартов аудита, нормативных актов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации, является обязательным.

2) Важно иметь конструктивное и эффективное взаимодействие с руководством экономического субъекта, чтобы обеспечить проведение эффективного и результативного аудита.

3) Необходимо своевременно адаптировать методологию аудита в соответствии с изменениями в профессиональных стандартах и нормах применимого законодательства.

4) Важно использовать передовые достижения в теории и методологии проведения аудита, а также новейшие информационные технологии.

5) Внедрение строгих процедур контроля качества и мониторинга качества аудита является неотъемлемой частью работы.

Результаты.

Несмотря на то, что для заинтересованного пользователя наиболее важным фактором ценности результатов проведенного аудита является природа экономического интереса, в основном они оцениваются с учетом полезности и своевременности, и также рассматриваются как один из аспектов качества аудита, а также могут:

- позволить провести более глубокий анализ качества аудита, так как они могут предоставить информацию о выявленных недостатках.

- оказывать влияние на качество аудита, если требуется составление отчетов по конкретным вопросам, например, эффективности системы внутреннего контроля у экономического субъекта.

В зависимости от характера пользователя результатов аудита, он будет считаться проведенным качественно, если обеспечит:

1. Для внешних пользователей финансовой отчетности важно иметь уверенность в ее достоверности. Отсутствие модифицированного аудиторского мнения часто рассматривается как важное подтверждение этой достоверности.

2. Для лиц, отвечающих за корпоративное управление:

- предоставление информации, способствующей эффективному исполнению обязанностей в области корпоративного управления;

- предоставление независимого мнения об исполнении руководством обязанностей по подготовке достоверной финансовой отчетности;
- анализ принятой в организации практики подготовки финансовой отчетности, включая функционирование системы внутреннего контроля;
- рекомендации по улучшению процесса подготовки финансовой отчетности в организации

3. Дополнительно к вышеизложенному, руководству предоставляются следующие услуги:

- анализ и рекомендации по улучшению отдельных областей деятельности и систем организации;
- наблюдения по вопросам, связанным с регулированием;
- обзор значимых отраслевых вопросов и тенденций.

Результаты аудита могут привести к утверждению изменений в первоначальной финансовой отчетности. Эти изменения могут быть как количественными, так и качественными. Хотя изменения не видны пользователям, они все равно могут обнаружить, что был проведен качественный аудит[3].

Отсутствие сертифицированного аудиторского заключения может привести к тому, что пользователи будут полагать, что пользователи с высокой степенью вероятности - при отсутствии аудиторского заключения с оговоркой - сочтут, что аудит был проведен некачественно.

Для органов государственного финансового надзора важно:

- обнаружение признаков незаконных действий, включая подозрения в отмывании денег, полученных преступным путем;
- предоставление подтверждений относительно определенных аспектов процесса подготовки финансовой отчетности, включая систему внутреннего контроля;
- передача информации, которая считается существенной для регулирующих органов.

Основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности.

В одном из своих отчетов Международная федерация бухгалтеров описывает процесс подготовки финансовой отчетности как «совокупность людей и процессов, задействованных в подготовке, одобрении, аудите, анализе и использовании финансовой отчетности». Благодаря этому взаимодействию, как официальному, так и неофициальному, его участники непосредственно воздействуют на поведение и представления других участников и таким образом способствуют повышению качества аудита.

Самыми значимыми видами взаимодействия являются:

- аудиторы и пользователи финансовой отчетности;
- аудиторы и регулирующие органы;
- руководство и регулирующие органы;
- руководство и пользователи финансовой отчетности;
- лица, ответственные за корпоративное управление, и пользователи финансовой отчетности;

- регулирующие органы и пользователи финансовой отчетности.

Факторы внешней среды.

Факторы внешней среды могут оказывать серьезное влияние на качество финансовой отчетности и аудит. Аудиторы должны учитывать эти факторы и принимать соответствующие меры для получения достаточных аудиторских доказательств. Окружение, в котором проводится аудит и подготавливается финансовая отчетность, зависит от множества факторов, включая страну.

Для некоторых из них характерны относительно неофициальные правила ведения бизнеса и недостаточно разработанное коммерческое право, как следствие финансовая отчетность может быть ограниченной, и ожидания пользователей по отношению к ней невысоки. Однако, с развитием государства и основных институций, таких как расширение границ деятельности коммерческих организаций и необходимость получения финансирования на рынках капитала, ситуация становится сложнее. В результате, значимость финансовой отчетности возрастает, и пользователи ожидают более быстрого ее подготовки и большей надежности. Это приводит к развитию нормативно-правовой базы, ужесточению требований к подготовке финансовой отчетности и улучшению процессов корпоративного управления.

К важнейшим факторам внешней среды относятся:

- нормы ведения бизнеса и коммерческое право, то есть степень формализации ведения бизнеса во многом определяется национальными обычаями и традициями, а также нормами коммерческого права;

- законы и нормативные акты, которые регулируют финансовую отчетность и применяются для решения следующих задач: определение обязанностей руководства в отношении подготовки финансовой отчетности, наложение штрафных санкций за недобросовестное составление финансовой отчетности, принуждение к выполнению требований, предъявляемых к финансовой отчетности, внедрение механизмов внутреннего контроля и принудительного исполнения решений руководства экономического субъекта, установление обязательств по полноценному сотрудничеству с аудиторами, предоставление аудиторам всей необходимой информации и технических возможностей для проведения качественного аудита, а также наложение штрафных санкций на руководство за предоставление недостоверной информации;

- применимая концепция подготовки финансовой отчетности;

- информационные системы, им отводится важная роль в обеспечении требований к финансовой отчетности. Несмотря на наличие надежных систем бухгалтерского учета во многих организациях, часто требуется дополнительная информация для включения в примечания к финансовой отчетности. Получение такой информации о справедливой стоимости активов или нефинансовых показателях эффективности требует специальных действий со стороны аудиторов и использования других информационных систем, не относящихся к бухгалтерскому учету. Поскольку эта информация находится за пределами контроля бухгалтерской системы, это

может повлиять на общее качество финансовой отчетности;

- корпоративное управление;
- регулирование аудиторской деятельности;
- судебная практика;
- привлечение в профессию;
- сроки подготовки финансовой отчетности.

Качество аудита играет ключевую роль в обеспечении надежности финансовой отчетности и в повышении уровня доверия к результатам финансовой отчетности компаний. Концепция качества аудита включает в себя различные аспекты, которые направлены на обеспечение достоверности и объективности проведенных аудиторских процедур.

Одним из ключевых элементов этой концепции является управление ключевыми элементами аудита, которое включает в себя ряд действий и мероприятий, направленных на обеспечение эффективности и надежности аудиторской работы. Основные элементы, которые должны быть управляемыми в рамках данной концепции, включают следующие:

1. Компетентность аудиторов: одним из ключевых элементов качества аудита является компетентность аудиторов, которые проводят аудиторские проверки. Аудиторы должны обладать необходимыми знаниями, навыками и опытом, чтобы эффективно выполнять свои обязанности. Управление компетентностью аудиторов включает в себя процессы подбора, обучения и оценки персонала, а также разработку и поддержку программ профессионального развития [3].

2. Планирование аудиторских проверок: планирование является важным этапом аудиторской работы, поскольку оно позволяет определить объем и характер проверки, а также распределить ресурсы и установить сроки выполнения работ. Управление планированием аудиторских проверок включает в себя разработку методологии планирования, учет особенностей клиента и его бизнес-процессов, а также оценку рисков и определение приоритетов.

3. Контроль качества аудиторской работы: контроль качества является неотъемлемой частью процесса аудита и направлен на обеспечение соответствия проводимых проверок стандартам и требованиям профессии. Управление контролем качества включает в себя разработку и применение внутренних процедур и политик, проведение внутренних проверок и ревизий, а также участие во внешних аудитах и сертификациях.

4. Своевременность и достоверность отчетности: одной из основных целей аудита является выражение мнения аудитора о достоверности и соответствии финансовой отчетности определенным критериям. Управление своевременностью и достоверностью отчетности включает в себя разработку и применение методологий и процедур, обеспечивающих надежность и точность аудиторских заключений.

5. Система управления качеством: для эффективного управления ключевыми элементами аудита необходимо иметь систему управления

качеством, которая определяет политику, процедуры и практики, направленные на обеспечение высокого уровня качества аудиторской работы. Управление системой управления качеством включает в себя разработку и внедрение стандартов и методологий, контроль и анализ результатов, а также непрерывное улучшение процессов и практик.

Стандарты аудита и руководящие документы являются основой для управления качеством аудита. Они устанавливают общие принципы и правила, которые должны соблюдаться аудиторами при выполнении аудиторских процедур. Соблюдение стандартов и руководящих документов позволяет обеспечить однородный уровень качества аудиторской деятельности и повысить ее эффективность.

Для оценки качества аудита используются различные методы и инструменты, такие как:

- Проведение внутренних ревизий системы контроля качества аудита;
- Проведение самооценки качества аудита;
- Участие в системах международного контроля качества аудита;
- Обратная связь от клиентов и заинтересованных сторон.

Эти методы помогают выявить возможные проблемы в системе управления качеством аудита и принять меры по их устранению.

Эффективное управление ключевыми элементами качества аудита является ключевым фактором для обеспечения надежности и достоверности результатов аудита. Компетентные и профессиональные аудиторы, система контроля качества, соблюдение стандартов и применение методов оценки качества аудита способствуют повышению доверия к финансовой отчетности компаний и укреплению их репутации на рынке.

Таким образом, концепция качества аудита и управление ключевыми элементами являются основополагающими принципами, которые помогают обеспечить эффективность и надежность аудиторской деятельности. Внедрение этих принципов в практику аудиторов поможет повысить уровень качества проводимых аудитов и укрепить доверие к результатам их работы.

Рассмотренная нами Концепция не заменяет существующие стандарты и не устанавливает дополнительные требования для проведения аудиторских заданий.

Ее целью является повышение осведомленности о ключевых аспектах качества аудита, стимулируя аудиторов, аудиторские организации и другие заинтересованные стороны к критическому анализу своей работы и выявлению дополнительных мер для улучшения качества аудита в их конкретной среде.

Список источников

1. "Международный стандарт контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина

России от 09.01.2019 N 2н).

2. Кобозева Н. В., Дунаева В. И. Качество аудиторских услуг: концепция, методика, инструменты. - Издательство: ИНФРА-М, Серия: Научная мысль, 2020 г. – с.198.

3. Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита [Электронный ресурс].– Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211241/

4. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 24.07.2023 N 355-ФЗ) "Об аудиторской деятельности"

5. Основы финансовой грамотности: учебник / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина [и др.]; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 245 с.

6. Толчинская М.Н. «Кризисный аудит» как метод управления организацией. //Journal of Monetary Economics and Management.- 2022. № 3. С.21-24.