

*Бабчихина А.А. Внешний и внутренний контроль качества аудиторских услуг // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №3 (март). – АРТ 201-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: СОЦИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 657.1**

**Бабчихина Анна Александровна,**  
студент магистрант кафедры экономики,  
программа магистратуры «Аудит и финансовый консалтинг»,  
Российский государственный социальный университет,  
Москва, Российская Федерация  
[ira.dgtu@bk.ru](mailto:ira.dgtu@bk.ru)

**ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА  
АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

*Аннотация:* Аудиторские организации обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы, чтобы их деятельность соответствовала стандартам аудиторской деятельности. Принципы осуществления внутреннего контроля, а также требования к его организации устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

*Ключевые слова:* аудиторские услуги, контроль, СРО, аудит.

**Anna Aleksandrovna Babchikhina,**

student

Undergraduate Department of Economics,  
Master's Program in Audit and Financial Consulting,  
Russian State Social University,  
Moscow Russian Federation

## **EXTERNAL AND INTERNAL QUALITY CONTROL OF AUDITING SERVICES**

*Annotation:* Audit organizations are obliged to establish and comply with the rules of internal quality control of work so that their activities comply with auditing standards. The principles of internal control, as well as the requirements for its organization, are established by federal auditing standards.

*Keywords:* audit services, control, SRO, audit.

Аудит подразумевает безупречное выполнение установленных правил внутреннего контроля качества работы, проводимого в целях обеспечения соблюдения соответствия их принятым стандартам аудиторской деятельности.

Существуют принятые во всем мире требования к организации внутреннего контроля, принципы которой опираются на федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Контроль качества работы аудиторской компании находится в зависимости от многих факторов:

- величина компании (численность её сотрудников);
- направление специализации компании-аудитора;

- построение структуры фирмы;  
- филиалы и подразделения аудиторской компании, их территориальная отдаленность;

- обоснованность и эффективность используемой в работе системы контроля качества, в которую входит:

1. Обеспечение соответствия требованиям принятого кодекса профессиональной аудиторской этики;
2. профессионализм персонала, высокий уровень квалификации специалистов;
3. соответствие требуемому уровню качества проведенных работ в процессе аудита, за счет безукоризненного выполнения указаний, контроля текущей деятельности и необходимой проверки качества выполненных работ;
4. повышение уровня знаний и опыта сотрудников в случае их недостаточности, за счет получения нужных консультативных и обучающих услуг внутри аудиторской службы, и за её пределами;
5. обязательное осуществление рассмотрения кандидатуры клиентов, с вынесением согласия или отказа выполнения аудиторской проверки;
6. периодические проверки надежности и эффективности внутренней системы контроля за качеством работы;
7. принятие надлежащих мер в отношении сотрудников аудиторской компании, при невыполнении или неудовлетворительном выполнении ими непосредственных обязанностей.

Внутренний контроль качества аудита может быть трех видов – предварительный, текущий и последующий.

Предварительный внутренний контроль происходит в момент построения общего плана аудита, для определения количества времени, необходимого на проведение проверки.

При текущем внутренним контроле за работой сотрудников дается оценка выполнения ими распоряжений руководства, осуществляется корректировка их действий. Специалисты, за которыми закреплено выполнение текущего контроля, выполняют определенные действия:

- проверяют, присутствуют ли у исполнителей необходимый объем знаний, умений и навыков для возможности исполнения порученной им работы;
- оценивают, насколько правильно понимают сотрудники полученные распоряжения;
- определяют уровень соответствия выполняемой работы общему плану аудита;
- решают возникающие в ходе аудита проблемы, и вносят корректировки в общий план аудита, в рамках своей компетенции и полномочий;
- производят наблюдение за надлежащим документированием фактов, полученных в ходе аудиторских процедур, и проверяют верность выводов, заключенных в процессе работы.

Последующий внутренний контроль представляет собой оценку полученных отдельным исполнителем выводов. Здесь важно проанализировать следующие моменты:

- Велась ли работа в полном соответствии с разработанным ранее планом аудита;
- Производилось ли документирование проводимых действий и промежуточных результатов;

- Прояснялись ли важные моменты, возникающие в процессе работы, и проводилось ли их отражение в выводах аудитора;
- Были ли достигнуты поставленные перед проведением запланированных аудиторских процедур цели;
- Являются ли достигнутые результаты работы базой для мнения аудитора и основой для вынесения окончательного заключения.

Проверяющие специалисты обязаны подписывать проверяемые документы, используемые в ходе проверки.

Они имеют право дать оценку действиям проверяемого лица, внести свои поправки, написать рекомендации и замечания.

Альтернативой последующего внутреннего контроля может становиться проведение вторичной, бесплатной аудиторской проверки.

Руководство аудиторской компании вправе поручить оценку результатов выполненной работы не только уже привлеченным специалистам, но и другим кандидатам, которые имеют необходимую квалификацию. Эта независимая, идущая параллельно основной проверка бывает необходима при аудите особо значительных и сложных экономических субъектов.

При проведении внешнего контроля качества работы необходимо соблюдать требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, соблюдение кодекса профессиональной этики аудиторов.

Внешний контроль за качеством работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов подчинен СРО (саморегулируемая организация аудиторов) в отношении своих членов, а также Федеральной службе финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Этим достигается высокое качество аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, уменьшается

количество непроверенной информации о крупных и значимых организациях: страховых компаниях, банках, негосударственных пенсионных фондах, государственных компаниях и корпорациях.

СРО аудиторов обязана осуществлять внешний контроль качества работы своих членов по плану не меньше, чем 1 раз в 5 лет, но не чаще одного раза в год.

Если на аудиторскую фирму или индивидуального аудитора поступила жалоба в СРО, на этом основании может быть проведена незапланированная внешняя проверка качества её работы.

При обнаружении некачественного и неудовлетворительного выполнения своих должностных обязанностей по отношению к аудитору могут быть предприняты следующие меры:

- 1) обеспечение устранения нарушений в определенно установленные сроки;
- 2) вынесение предупреждения о недопустимости нарушений;
- 3) введение штрафные санкции;
- 4) принятие решение о приостановлении членства в СРО до полного устранения выявленных нарушений, но не более чем на 180 календарных дней;
- 5) исключение участника аудиторской организации или индивидуального аудитора из членов СРО.

Кроме обязательного внутреннего контроля, каждая аудиторская компания и каждый индивидуальный аудитор должны выполнять следующие обязательства:

- Периодически проходить внешний контроль качества работы, для чего предоставлять контролирующим органам все необходимые документы;

- Участвовать в проведении СРО аудиторов внешнего контроля за качеством работы других членов организации.

Надзор со стороны государства за деятельностью СРО аудиторов выполняет специально уполномоченный на это федеральный орган. Основой этого контроля служит соблюдение СРО требований законодательства РФ и других нормативных правовых актов, осуществляющих регулирование аудиторской деятельности.

#### **Список использованной литературы:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» 30.12.2008 №307-ФЗ
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
3. Климова М.А. «Бухгалтерское дело» – М.: ИНФРА-М, 2014 г.
4. Гиляровская Л.Т. «Бухгалтерское дело» – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017 г.
5. Гончарова Г.Н, Елисеева Н.А., Лапп В.П. «Теория бухгалтерского учета» 2016 г.
6. Макальская А.К. «Внутренний аудит», 2016 г.
7. Теория аудита : учеб. пособие / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 444 с.

***Дата поступления в редакцию: 10.03.2019 г.***

***Опубликовано: 17.03.2019 г.***

***© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019***

***© Бабчихина А.А., 2019***