

## КАЧЕСТВО АУДИТОРСКИХ УСЛУГ И КРИТЕРИЙ ЕГО ОЦЕНКИ

Садуакасова Мархабат Берикболовна, ст. преподаватель,  
Темирбекова Ляззат Асановна, ст. преподаватель,  
Бердиходжаева Мейрамгуль Сайлауовна, ст. преподаватель,  
Карагандинский государственный университет имени Е.А.Букетова  
Saduakassova Markhabat, senior teacher, [marhabat77@mail.ru](mailto:marhabat77@mail.ru)  
Temirbekova Lyazzat, senior teacher, [adiya77@mail.ru](mailto:adiya77@mail.ru)  
Berdikhojayeva Meiramgul, senior teacher, [meiramgul7878@mail.ru](mailto:meiramgul7878@mail.ru)  
Karaganda State University of the name of E.A.Buketov

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены некоторые аспекты оценки качества аудиторских услуг. Аудиторские услуги направлены на защиту законных имущественных интересов организаций путем независимого финансового контроля, подтверждения достоверности финансовой отчетности о результатах хозяйственной деятельности и оказания услуг по профилю деятельности. Поэтому результатом данного исследования является изучение различных подходов к определению понятия «качество аудита».

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская услуга, качество аудита, аудиторская информация, системе внутреннего контроля.

Повышение требований к аудиту со стороны пользователей и усиление конкуренции на рынке аудиторских услуг ставят перед аудитом основную задачу повышения качества аудиторских услуг.

Повышение качества аудиторских услуг – это инструмент обеспечения доверия среди участников экономического сообщества. Проблема качества аудиторских услуг и его повышение исследуется в трудах отечественных и зарубежных ученых в области аудита. Однако до настоящего времени остаются открытыми вопросы о том, что считать качеством аудита, и его критериями. Отсутствуют теоретические исследования, посвященные качеству аудиторских услуг, не сформирована терминология в данной области.

Как показывает практика, вопрос качества аудиторских услуг практически возникает после проведения аудита, во время обнаружения налоговыми органами существенных ошибок в проверенных документах. Качество аудиторских услуг, в сущности, сложная и многогранная концепция.

Качество аудиторских услуг можно рассматривать с точки зрения трех основных аспектов: исходных и выходных факторов, а также факторов среды.

Существует множество исходных факторов помимо стандартов аудита.

Помимо них представляют важность персональные характеристики аудитора, такие как навыки и опыт аудитора, этические ценности и тип мышления. Другим важным аспектом является процесс аудита. Процесс аудита касается таких вопросов, как обоснованность методологии аудита, эффективность используемых инструментов аудита, наличие адекватной технической поддержки, которые в итоге направлены на поддержание каче-

ства аудиторских услуг [1].

Непосредственное влияние на качество аудита оказывают выходные факторы аудита, так как часто они рассматриваются заинтересованными сторонами при оценке качества аудита. Например, если аудиторский отчет четко выражает результаты аудита, то может рассматриваться как оказывающий положительное влияние на качество аудита.

Равным образом, аудиторская информация, предназначенная для лиц, наделенных руководящими полномочиями, по таким вопросам, как качественные аспекты практики финансовой отчетности организации и недостатки в системе внутреннего контроля может положительно повлиять на качество аудита.

В более широком смысле, влияют на качество аудита факторы среды. Например, если качество корпоративного управления создает условия для прозрачности и этичного поведения внутри организации, то оно способствует качеству аудиторских услуг. Законодательство и регулирование также может положительно повлиять на качество аудиторских услуг, если, в частности, они создают рамки, в которых аудит может проводиться эффективно, и которые позволяют надзорному регулятору установить эффективный режим контроля качества аудита, и обеспечен эффективный диалог между аудиторами и регулирующими органами. Аналогично, качество применяемой концепции финансовой отчетности может повлиять на качество аудита. Например, использование концепции финансовой отчетности, которая не способствует надежному и прозрачному раскрытию информации, может негативно повлиять на качество аудита, и, соответственно, на его восприятие. Однако, это не одностороннее влияние. Например, то, что аудитор сообщает лицам, наделенным руководящими полномочиями, может повлиять на их действия и точку зрения относительно вопросов, связанных с аудитом. В свою очередь, лица, наделенные руководящими полномочиями, могут повлиять на характер и направленность действий, которые аудитор может предпринять в ходе аудита [2].

Кроме того, прямое влияние на процесс установления стандартов аудита оказывают регулирующие органы. В свою очередь, качество аудита может повлиять на характер и степень регулирования и надзора. Эти влияния являются взаимосвязанными, прямо или косвенно влияющими на степень, в которой каждая относится к качеству аудита.

Качество – это заданный, определенный уровень требований, набор критериев, которому должны соответствовать, в данном случае, услуги по оказанию аудита. С точки зрения практической деятельности ученые выдвигают следующие подходы к категории качества аудиторских услуг (таблица).

Таблица – Подходы к категории качества аудиторских услуг

Подходы к категории качества аудиторских услуг	
Первый подход	качество аудиторских услуг и качество аудиторского заключения являются прямым результатом профессиональной компетентности и опыта аудиторов
Второй подход	качество в аудите определяет рейтингом аудиторской организации. При этом принимаются такие позиции, как, например, конкурентные преимущества, показатели финансовой деятельности, продолжительность работы организации на рынке аудиторских услуг, опыт и квалификация аудиторов, количество клиентов, размер аудиторской организации.
Третий подход	качество аудиторских услуг определяется как соответствие требованиям аудиторских стандартов и других нормативных актов по аудиторской деятельности. Если выполняются требования стандартов, то это обеспечивает уверенность пользователей в приемлемом качестве аудиторских услуг и создает основу для доверия мнению аудитора.
Четвертый подход	О качестве аудиторских услуг с полным основанием можно судить только по результатам проверки. При этом нельзя забывать, что в основе качества аудиторских услуг лежат уровень приемлемого аудиторского риска и уровень существенности.
Пятый подход	Качество аудита как сочетание соответствия одновременно стандартам и стоимости. Рассмотрение качества на основе затрат подразумевает действительную стоимость аудиторской услуги, при этом принимаются во внимание качественные характеристики. Аудиторской организации необходимо соблюдать принцип наибольшей пользы от затраченных ресурсов.
Шестой подход	обоснование качества аудиторских услуг как результата участия потребителя в оценке качества аудита. Клиент может оценить качество аудита путем анкетирования и опросов. При этом подходе принимаются во внимание предпочтения аудируемого лица и возможности аудиторской организации удовлетворять их. Однако нельзя забывать, что существуют и другие пользователи мнения аудитора, такие как инвесторы, кредиторы и т. д. При этом, у каждого представителя определенной группы пользователей складывается свое понимание качества, которое пригодно к использованию.
Седьмой подход	Качество как соответствие скрытым потребностям клиентов. Аудиторская организации должна учитывать еще не осознанные запросы потребителей и формировать современные взгляды на качество аудиторской деятельности.

Таким образом, понятие «качество аудита» можно определить как сте-

пень необходимого и достаточного уровня доверия к мнению аудитора со стороны пользователей в отношении достоверности информации в финансовой отчетности клиента.

Можно выделить три группы критериев качества проведения аудита:

1) законодательные, основанные на требованиях лицензирования, аттестации аудита;

2) нормативные, основанные на обязательных требованиях стандартов (оценка уровня существенности и аудиторского риска; разработка общего плана и программы аудита; документирование аудита; соответствие выводов аудитора аудиторским доказательствам и др.);

3) этические, основанные на общих этических принципах аудита, закрепленных в кодексе этики аудиторов или ином документе.

Система контроля качества аудиторской организации должна включать в себя политику и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

– ответственность руководства за качество предоставляемых услуг (внутрифирменный контроль качества);

– этические требования;

– политика и процедуры о решении вопроса о заключении договора на аудит и поддержания связи с существующим клиентом;

– человеческие ресурсы;

– выполнение задания;

– мониторинг.

Таким образом, общие цели контроля качества аудиторских услуг, которые должны быть установлены аудиторской организацией, обычно включают:

профессиональные требования;

умение и компетентность;

поручение;

делегирование полномочий;

консультирование;

принятие и сохранение клиентов;

мониторинг.

Итак, обобщая вышесказанное, необходимо отметить, что за качество аудиторских услуг отвечают как аудиторы, так и аудиторские организации.

Аудит считается качественным, если он планировался и проводился в соответствии с общепринятыми стандартами аудиторской деятельности. Стандарты должен соблюдать каждый исполнитель аудита при осуществлении конкретных действий. Поэтому во всех аудиторских организациях должна быть создана на постоянной основе система контроля качества. Таким образом, в целом, качество аудиторских услуг можно определить как соблюдение требований действующего законодательства, стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики и профессиональной деятельности в сфере аудита.

Список использованных источников:

1. Профессиональный аудит: теория и практика: учебник / Д. О. Абленов [и др.] ; Новый экономический ун–т им. Т.Рыскулова. – Алматы: Экономика , 2015. – 876 с.
2. Кочинев Ю. Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: Настольная книга аудитора: учеб.пособие / Ю. Ю. Кочинев. – СПб.: Питер, 2010. – 288 с.