

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ УВЕРЕННОСТИ ЗАКАЗЧИКА В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

**С.В. Невдах**

Полесский государственный университет, tucc@tut.by

Необходимость совершенствования системы формирования финансовой информации, субъекта хозяйственной деятельности, определяется современными требованиями к информационному обеспечению управленческих решений. От адекватности этой системы зависит уровень эффективности управления, способность реализовать экономический потенциал взаимоотношений между экономическими субъектами.

Осуществить оценку сложившейся в организации системы формирования финансовой информации помогут независимые аудиторы, которые, осуществляя последовательный контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, подтверждая или опровергая достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, могли бы оказывать квалифицированные консультационные услуги, способствующие улучшению финансового состояния любого экономического субъекта. С другой стороны, заказчики хотели бы иметь некую уверенность в правильности сделанной оценки, и получить некие гарантии относительно качества предоставляемых услуг. Мировая практика в этой области идет по пути разработки соответствующих Международных стандартов аудита, должное выполнение которых аудиторами как раз и является гарантией минимального уровня качества. Данные стандарты предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, но их можно адаптировать и для аудита другой информации и оказания сопутствующих услуг.

С целью обеспечения качества аудиторских услуг Международная федерация бухгалтеров (МФБ) разработала систему документов.

Основопологающим документом в системе стандартов по обеспечению качества профессиональных аудиторских услуг выступает Положение об обязательствах организаций – членов МФБ “Обеспечение качества”.

Согласно Положению контроль качества аудита должен быть реализован на трех уровнях [1].

Согласно установленным требованиям этих стандартов, в целях надлежащего контроля за качеством деятельности, должны не только приниматься и исполняться стандарты и рекомендации по контролю качества, но и проводится внешние проверки, обеспечивающей уверенность в качестве аудита.

Под проверкой обеспечивающей уверенность в качестве, понимается проверка, которая проводится на предмет следующего: а) имеет ли аудиторская фирма в наличии адекватную систему контроля качества; б) соответствует ли аудиторская фирма требованиям установленной системы контроля качества; в) придерживается ли фирма профессиональных стандартов, законодательных и нормативных требований при осуществлении аудиторских заданий.

Таблица 1 – Три уровня контроля качества аудиторских услуг МСА

Уровень контроля качества	Номера и наименования стандартов и положений МСА
на уровне профессионального аудиторского объединения	Положение об обязательствах организаций – членов МФБ
на уровне аудиторской фирмы	Международный стандарт по контролю качества (МСКК) 1 “Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам”
на уровне аудиторского задания	Международный стандарт аудита (МСА) 220 “Контроль качества аудита отчетной финансовой информации”

Примечание – Источник: собственная разработка

Следует отметить, что Международные стандарты аудита не могут учесть все национальные особенности организации и практики аудита различных стран. Это связано, главным образом, с рядом объективных и субъективных обстоятельств развития национальных экономик.

В соответствии с Законом Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности” Министерство финансов Республики Беларусь контролирует соблюдение аудиторскими организациями нормативно-правовых актов, устанавливающих требования к порядку осуществления аудиторской деятельности – Правил аудиторской деятельности Республики Беларусь (ПАД РБ) [2]. Интересно и то, что ПАД РБ имеют три уровня:

- национальные правила аудиторской деятельности;
- внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения;
- внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации.

Причем аудиторским объединением и аудиторской организацией принимаются самостоятельно разработанные на основе национальных ПАД соответственно внутренние правила аудиторской деятельности устанавливающие требования к порядку оказания аудиторских услуг, контролю качества работы аудиторской организации.

Сравнение положений по контролю качества аудита в Республике Беларусь с международными стандартами аудита.

Таблица 2 – Сравнение положений МСА и ПАД РБ по контролю качества

Номер и наименование стандарта МСА	Наименование правил аудиторской деятельности (ПАД)	Комментарий
Положение об обязательствах организаций – членов МФБ	внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения	Законом Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности” установлена обязанность объединений, самостоятельно разрабатывать правила
МСКК 1 “Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам”	Правила аудиторской деятельности Республики Беларусь “Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя” Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 16.01.2003 N 4 (в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 20.09.2012 N 54, от 30.12.2013 N 93 от 30.12.2013) [3]	ПАД РБ включают положения МСКК 1, к разработке внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, а также устанавливают требования к осуществлению внутреннего контроля за их применением.

Окончание таблицы 2.

МСА 220 “Контроль качества аудита отчетной финансовой информации”	Правила аудиторской деятельности Республики Беларусь “Внутренний контроль качества аудита” Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 23.01.2002 N 8 (в ред. постановлений Минфина от 30.12.2004 N 189, от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41, от 14.11.2008 N 167, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93.) [4].	ПАД РБ включают положения МСА 220, устанавливающего порядок реализации внутрифирменных процедур контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания,
---	--	--

Примечание – Источник: собственная разработка

Анализ основных положений ПАД РБ по контролю качества показал, что они приближены к Международным стандартам аудита. В случае отсутствия республиканских правил в какой-либо области аудита, при разработке внутренних правил аудиторской организации можно руководствоваться Международными стандартами аудита, правилами (стандартами) аудиторской деятельности других стран, с учетом особенности проведения аудита и требований законодательства Республики Беларусь.

**Список использованных источников:**

1. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров: [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.ifac.org/auditing-assurance/focus-audit-quality> – Дата доступа: 10.09.2014.
2. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56–З: Национальный Интернет–портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2003–2014. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2054> – Дата доступа: 10.09.2014.
3. Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя: Национальные правила аудиторской деятельности: утв. М–вом финансов Респ. Беларусь 16.01.2003 № 4 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2014.
4. Внутренний контроль качества работы аудиторов: Национальные правила аудиторской деятельности: утв. М–вом финансов Респ. Беларусь 23.01.2002 № 8 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2014.