

ЭКОНОМИКА

Пименов Даниил Михайлович

соискатель

ФГКОУ ВПО «Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя»

г. Москва

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: создание механизмов привлечения к процессу контроля качества широкого круга лиц, заинтересованных в достоверности финансовой информации, способно многократно повысить эффективность существующих контрольных мероприятий.

Ключевые слова: аудит, контроль качества, аудиторские стандарты.

Аудит является одним из самых надежных способов получения достоверной информации в условиях рыночной экономики и как следствие в его качестве заинтересован чрезвычайно широкий круг лиц, включающий в себя как внешних, так и внутренних пользователей, а именно учредителей, акционеров, работников, государственные органы, контрагентов, банки и прочие стороны.

Проведение аудиторской проверки в соответствии со стандартами аудиторской деятельности предоставляет конечным пользователям проаудированной финансовой информации определенный уровень уверенности в ее качестве, так как говорит о применении общепринятых практик и инструментария данной профессии.

При этом, как показывает практика, продолжают иметь место факты наличия проаудированной отчетности не отвечающей фактическому состоянию организации. Подобное по своей сути возможно только в двух случаях:

– при отклонении от порядка проведения аудиторских процедур, закрепленных в стандартах аудиторской деятельности;

– при несовершенстве стандартов аудиторской деятельности.

Добиться как высокого качества процедур, закрепляемых в аудиторских стандартах, так и их безусловного исполнения, возможно только сумев привлечь к процессу контроля качества аудиторских услуг всех пользователей проаудированной финансовой информации и заинтересованных лиц.

В рамках данной системы видится необходимым осуществление сбора и последующего анализа информации о фактах несоблюдения в процессе аудиторской проверки существующих стандартов, а также информации о случаях низкого качества проаудированной финансовой отчетности (рис. 1).

Результатом данной системы коммуникации должно стать получение сторонами ответственными за создание среды влияющей на качество аудита в Российской Федерации от участников аудиторской проверки, а также от пользователей проаудированной финансовой информации, сведений, позволяющих позитивно повлиять на качество предоставляемых в Российской Федерации аудиторских услуг.

Сбор и последующий анализ поступающей информации (рис. 2) должен производиться субъектами стандартизации (организации, органы и службы, осуществляющие деятельность по установлению правил и характеристик в области стандартизации [4, с. 23]).

Федеральный закон от 31.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» отмечает следующих субъектов стандартизации:

- СРО аудиторов;
- Уполномоченный федеральный орган исполнительной власти;
- Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти [2].

При этом необходимо отметить, что существует четыре СРО аудиторов.

Необходимость решения ряда вопросов, направленных на обеспечение единообразия осуществления аудиторской деятельности привела к объединению данных СРО аудиторов в Национальный союз аудиторских объединений [5, с. 47].

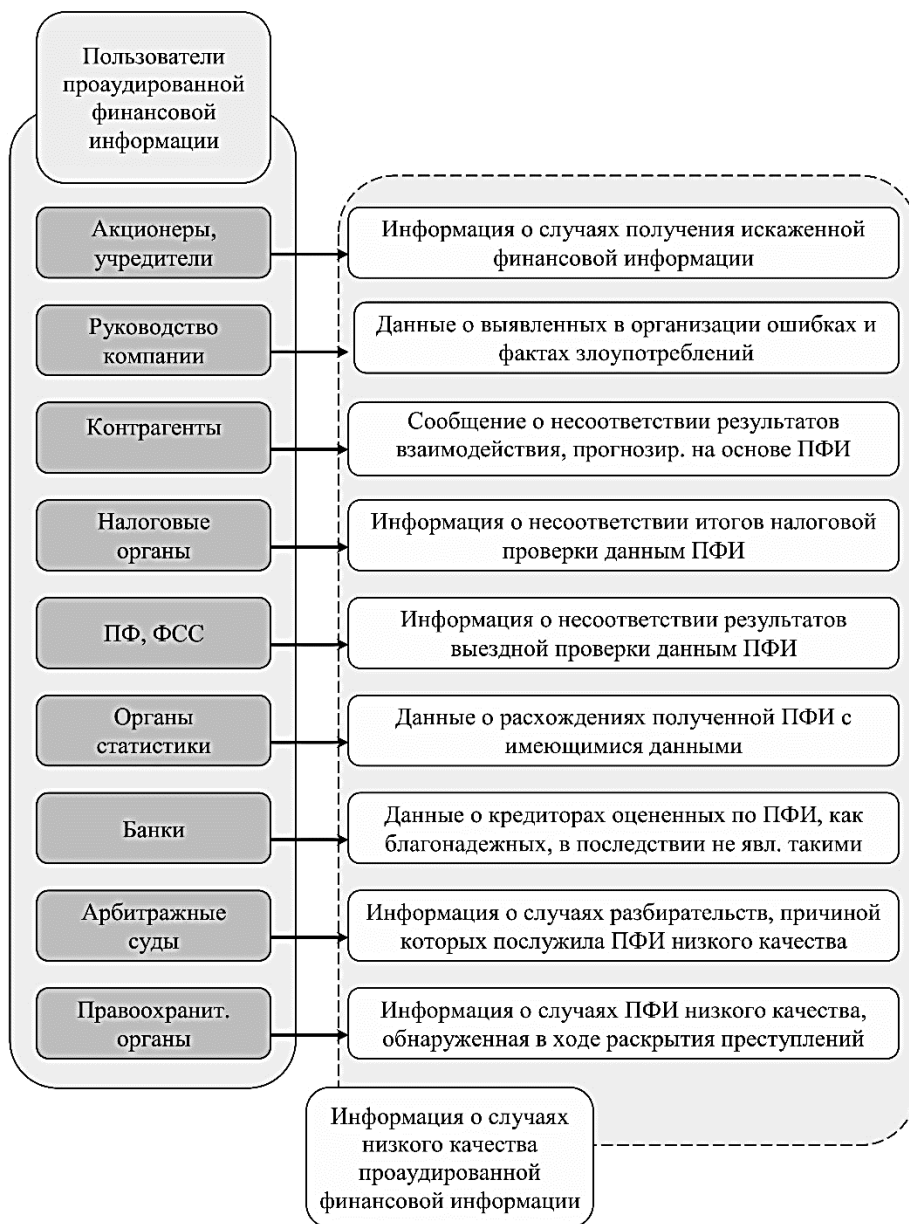


Рис. 1. Информация от пользователей проаудированной финансовой информации

Данный единый координирующий саморегулируемый орган позволяет добиться единообразного решения основополагающих вопросов аудиторской деятельности, независимо от того, членом какой из СРО аудиторов является аудиторская компания [3, с. 7].



Рис. 2. Процесс анализа полученной информации

Согласно ст. 2 Федерального закона от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской и профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил [1].

Таким образом проверка поступившей информации должна осуществляться отдельно взятыми саморегулируемыми организациями аудиторов, на основе случайной выборки среди саморегулируемых организаций, членом которых не является аудиторская организация, в качестве работы которой возникли сомнения.

В последующем видится целесообразным создание единого контролирующего органа, функционирующего в том же формате, что и единая аттестационная комиссия, когда в состав учредителей и участников в обязательном порядке включаются каждая саморегулируемая организация аудиторов, сведения о которой вносятся в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Равно как в ситуации с единой аттестационной комиссией процесс финансирования деятельности данного контролирующего органа может осуществляться за счет средств учредителей.

По результатам анализа полученной информации сторонами ответственными за создание среды влияющей на качество аудита (Министерством финансов РФ и аудиторскими саморегулируемыми организациями), в случаях признания причиной некачественной проаудированной информации несовершенство аудиторских стандартов, применяемых на территории РФ, должны быть приняты меры по доработке отечественной системы нормативного регулирования аудита, путем внесения в действующие стандарты и создание новых, а в случаях подтверждения фактов несоблюдения аудиторских стандартов должно приниматься решение о применении мер дисциплинарной ответственности.

Таким образом предлагаемая система позволяет позитивно влиять на процесс аудиторской проверки с двух направлений: качественно изменяя нормативно-правовую базу аудиторской деятельности, а также отсеивая недобросовестных участников рынка аудиторских услуг, что в итоге как в совокупности, так и по отдельности, способно позитивно сказаться на качестве предоставляемых в Российской Федерации аудиторских услуг.

Используемая литература

1. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон от 01.12.2007 №315-ФЗ.
2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ.
3. Арабян К.К. Национальный союз аудиторских объединений – особенности отечественного регулирования // Аудитор. – 2012. – №2.

4. Николаева М.А. Карташова Л.В. Стандартизация, метрология и подтверждение соответствия: учебник. – М.: Форум; Инфра–М, 2010.

5. Слободняк И.А., Ларюнина Е.В. Стандарты аудиторской деятельности как результат ее стандартизации // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №37 (283).