

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА В АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Е.А. Кириченко, С.В. Селютина

ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

Ключевые слова и фразы: система контроля качества; обязательства руководства аудиторской организации; этические требования; обслуживание клиентов; управление кадрами; выполнение задания; мониторинг.

Аннотация: Изложена система контроля качества (СКК) аудиторской организации, призванная обеспечить оказание аудиторских услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов.

Аудиторская организация должна установить СКК, которая включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты (рис. 1):

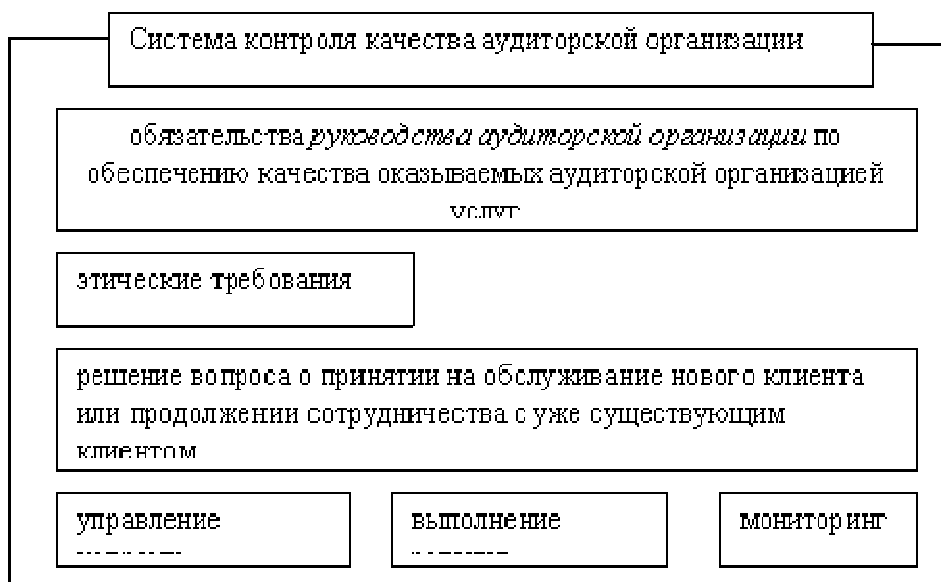


Рис. 1. Система контроля качества аудиторской организации

Принципы и процедуры контроля качества должны быть документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации. Каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры. Руководство аудиторской организации должно признать важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества, работники не должны бояться высказывать свою точку зрения в отношении вопросов контроля качества. Внутренняя культура аудиторской организации должна основываться на признании того, что *обеспечение качества* выполняемых заданий является *первостепенной* задачей.

Руководство аудиторской организации и примеры, которые оно подает, оказывают значительное влияние на внутреннюю культуру фирмы. Развитие внутренней культуры, ориентированной на качество, зависит от четких, последовательных и оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства организации, демонстрирующих важность СКК и необходимость:

- оказания аудиторских услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов;
- выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующего условиям конкретного задания.

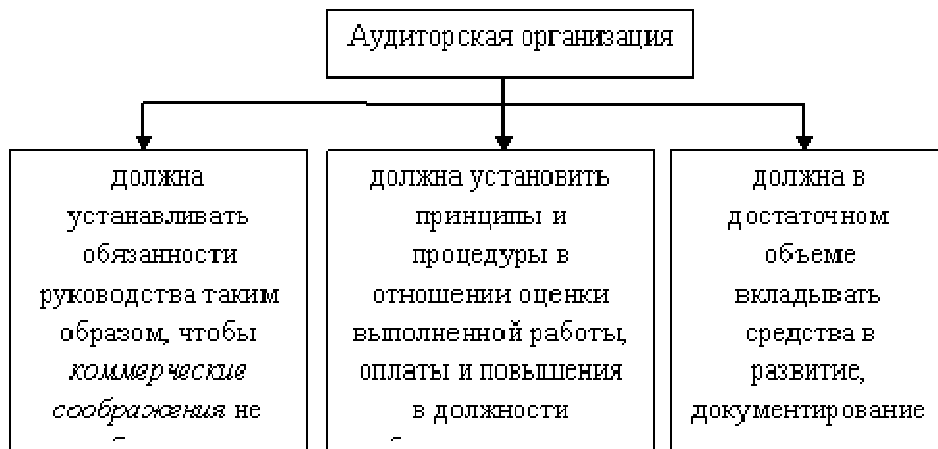


Рис. 2. Политика аудиторской организации

Такие действия и распоряжения руководства доводятся до сведения работников посредством обучающих семинаров, собраний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов, новостных писем или информационных сообщений (рис. 2).

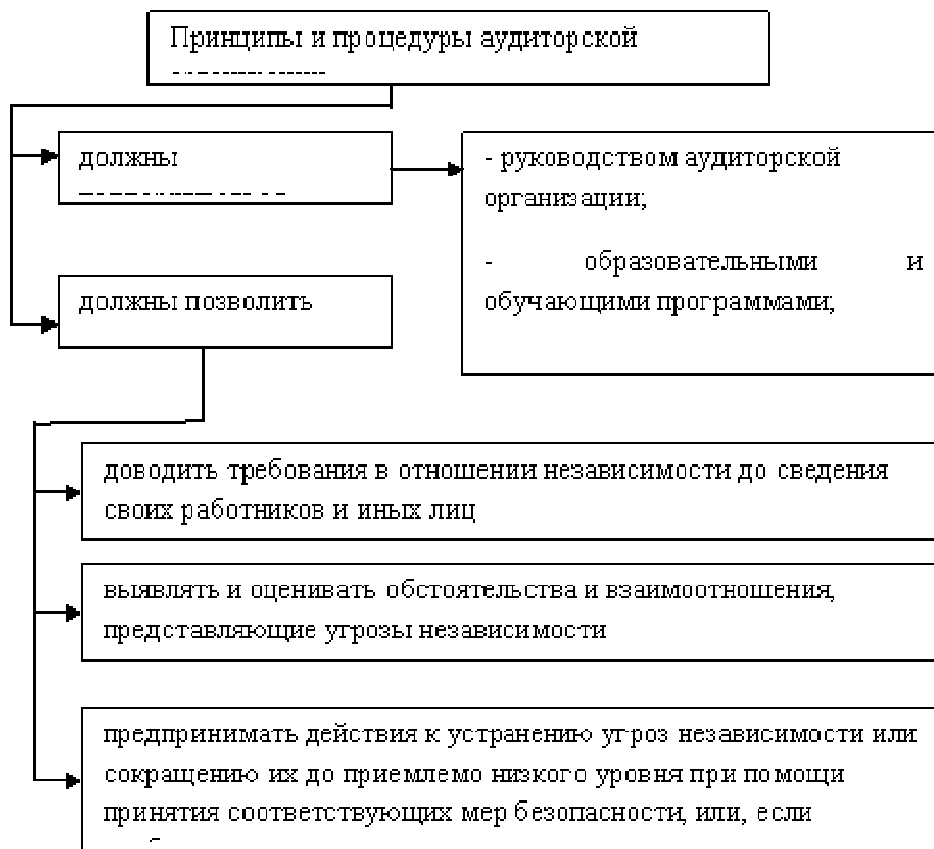


Рис. 3. Принципы и процедуры аудиторской организации

Лицо, которое руководство аудиторской организации назначает ответственным за функционирование системы контроля качества, должно обладать достаточным надлежащим *опытом* и профессиональной *компетентностью*, а также необходимыми *полномочиями* для выполнения своих функций.

В аудиторской организации должны быть установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают необходимые этические требования (рис. 3).

Этические требования включают нормы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов, и базируются на основополагающих этических принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности; профессиональном поведении и независимости.

В организации должны быть установлены принципы и процедуры, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом (рис. 4).

Решение о продолжении сотрудничества с клиентом предполагает оценку всех существенных вопросов, возникших в ходе выполнения текущего или предшествующих заданий, а также их последствий для возможного продолжения сотрудничества. Например, клиент мог начать расширять свою деятельность в отрасли, знания и опыт работы с которой у аудиторской организации отсутствуют.

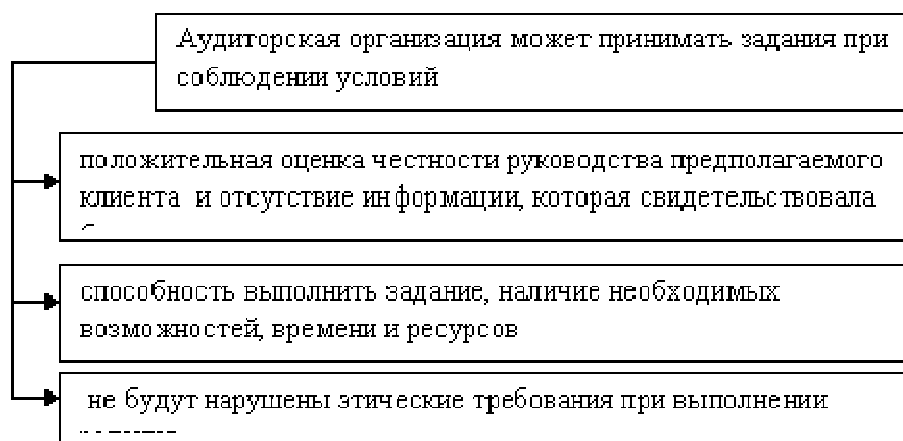


Рис. 4. Условия принятия аудиторской организацией заданий

Аудиторская организация должна установить принципы и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что она обладает достаточным по количеству *кадровым составом*. Кадры аудиторской фирмы должны обладать необходимыми знаниями, опытом, соблюдать этические принципы, обладать способностью, выполнять задания в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных актов, чтобы аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствовали условиям конкретного задания.

Эти принципы и процедуры должны охватывать следующие аспекты, кадровой работы: прием на работу, оценку результатов выполнения работы, навыки, профессиональную компетентность, профессиональное развитие, повышение в должности, оплату труда, оценку нужд работников.

Масштабы аудиторской организации и конкретные обстоятельства влияют на процесс оценки результатов выполнения работ. Небольшим аудиторским организациям требуются менее формальные методы оценки своих работников.

Аудиторская организация должна возлагать ответственность за каждое задание на соответствующего руководителя аудиторской проверки или иного задания.

В аудиторской организации должны быть установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов, а также, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.

Обычно это достигается посредством применения соответствующих *руководств*, в *бумажной или электронной форме*, с применением программного обеспечения и стандартизированных форм документов, отраслевых и проблемно-ориентированных методических рекомендаций.

Надзор за выполнением задания включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания;
- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого участника аудиторской группы, наличия у них времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных им инструкций, а также соответствия их работы запланированному подходу;
- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и, в случае необходимости, соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрения более опытными участниками аудиторской группы.

Надзорные функции подразумевают проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными, включая руководителя проверки или иного задания.

В аудиторской организации должны быть разработаны принципы и процедуры в отношении проведения *обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий* с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или иного отчета (рис. 5).

Принципы и процедуры аудиторской организации должны *запрещать* выдачу аудиторских заключений или иных отчетов до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания.

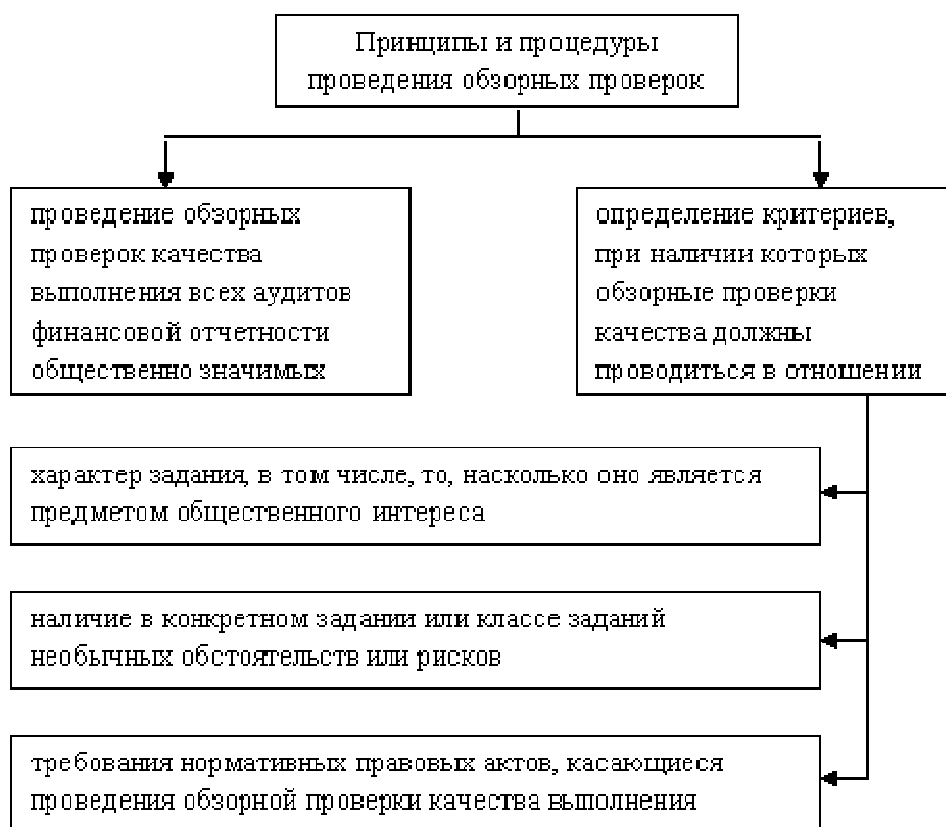


Рис. 5. Принципы и процедуры проведения обзорных проверок качества

Мониторинг - процесс анализа и оценки системы контроля качества аудиторской организации, включающий периодическую выборочную инспекцию завершенных заданий,

осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

В аудиторской организации должны быть установлены принципы и процедуры, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике. Эти принципы и процедуры должны включать текущий анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

По меньшей мере, ежегодно аудиторская организация должна сообщать о результатах мониторинга системы контроля качества руководителям аудиторских проверок и иных заданий и другим руководящим сотрудникам. Такое сообщение позволит организации и этим лицам предпринять своевременные и нужные меры в соответствии с их ответственностью и полномочиями. Сообщаемая информация должна включать:

- описание выполненных процедур мониторинга;
- выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;
- где уместно, описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков, а также мер, предпринятых по их устранению.

Процесс мониторинга оформляется документально (рис. 6).

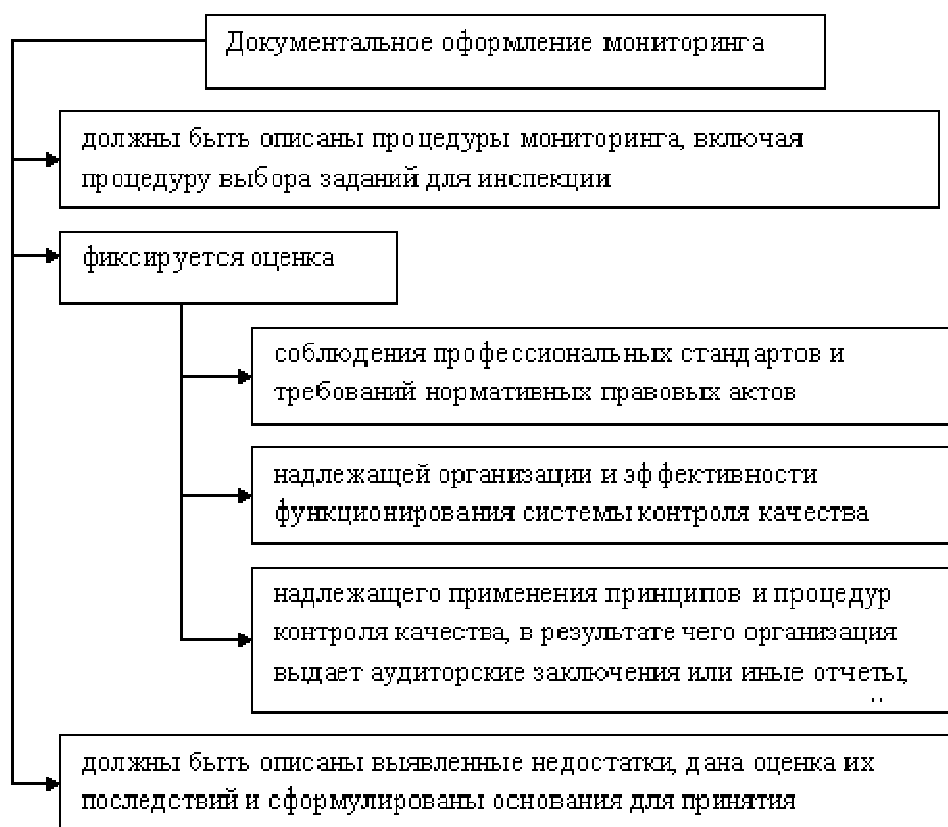


Рис. 6. Документальное оформление мониторинга

СКК обеспечивает разумную уверенность в том, что организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов РФ.

Список литературы

1. Кириченко, Е.А. Аудит : учеб. пособие / Е.А. Кириченко, С.В. Селютина // – Тамбов : Бирюкова М.А., 2008. – 332 с.

Quality Control in Audit Organizations

E.A. Kirichenko, S.V. Selyutina

Tambov State Technical University, Tambov

Key words and phrases: quality control system; audit organization management liabilities; ethic requirements; clients servicing; staff management; task implementation; monitoring.

Abstract: The paper presents quality control system of the audit organization, which is aimed at providing audit services in conformity with professional standards and requirements of legal statutory acts.

© Е.А. Кириченко, С.В. Селютина, 2009