

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2019

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.  
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.  
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

**К. Долгий**, д-р экон. наук, доц.

Государственный университет Молдовы, Кишинев

Проблемы качества аудита исследуются учеными разных стран, которые приводят множество подходов к определению качества аудита, многие из них рассматривают его с позиции следования аудиторским стандартам, которые обеспечивают проведение качественного аудита. По их мнению, следуя профессиональным стандартам, аудитор обязан выполнять основной (минимальный) набор процедур, что обеспечивает достоверность полученной информации и гарантией качественного аудита. Это обуславливает необходимость осуществления контроля качества аудиторской деятельности.

Приоритеты контроля качества аудита состоит в обеспечении объективного независимого профессионального мнения аудитора, обеспечении необходимого и достаточного уровня доверия к мнению аудитора со стороны пользователей, а также обеспечение соответствия деятельности аудиторского субъекта установленным требованиям действующего законодательства и профессиональным стандартам аудита.

В Республики Молдова проблемы качества аудита актуальны и рассматриваются на уровне государство и на уровне аудиторских субъектов. Иначе говоря, существует два уровня контроля качества аудита: внешний и внутренний. В соответствии с Законом об аудите финансовых отчетов введенным в действие с 01.01.2019 [1, статья 41], внешний контроль качества осуществляется Советом по публичному надзору за аудитом. Каждый субъект аудита подвергается внешнему контролю качества не реже одного раза в шесть лет, а субъекты, проводящие аудит у субъектов публичного интереса, – не реже одного раза в три года. Аудиторская деятельность в стране также регламентируется международными стандартами аудита, международными стандартами контроля качества, международными стандартами заданий по пересмотру, подтверждению достоверности и сопутствующим услугам, принятые к применению на территории Республики Молдова, Кодексе этики, а также другими нормативными актами. Регулирующим органом в области аудита в Республике является Министерство финансов, надзор, как было отмечено, осуществляется Советом по публичному надзору за аудитом (все аудиторы и все субъекты аудита страны являются объектами публичного надзора).

Внутренний контроль качества аудита в соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК 1), который устанавливает обязанности аудиторской организации в области ее системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, должен осуществляться путем разработки и внедрения определенных политик и процедур контроля качества аудита на уровне субъекта аудита, и политик и процедур контроля качества аудита на уровне аудиторского задания.

Изменение нормативного регулирования аудиторской деятельности в Республике Молдова за последние годы и введение в действие нового Закона об аудите финансовых отчетов поднимает новые задачи в обеспечении качества аудита, а именно в

организации системы внутреннего контроля в аудиторских субъектах. Потребность в типовых положениях по внутреннему контролю качества аудиторской организации и рекомендации по формированию действенной системы контроля качества необходимы и очень актуальны. На данный момент централизованно на уровне страны данный вопрос не решен, и каждый аудитор, аудиторская организация разрабатывают самостоятельно политики и процедуры собственной системы контроля качества.

Обеспечении качества аудита аудиторскими организациями страны можно достичь путем: выполнения требований действующего законодательства Республики Молдова в области аудита; наличии у аудиторской организации кадров, достаточно подготовленных профессионально, имеющие навыки аудитора и практику в проведении аудиторских проверок в области субъекта аудита; получении достаточных и достоверных аудиторских доказательств для заключения аудитора, в результате аудиторской проверки; соблюдение этических требований работниками аудиторской организации; практика в выработке профессионального суждения для их надлежащего применения в процессе аудита.

Аудиторская организация должна создать и поддерживать систему контроля качества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов: *ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; соответствующие этические требования; принятие и продолжение отношений с клиентами, кадровые ресурсы; выполнение задания и мониторинг* [2, МСКК 1, статья 16].

1. *Ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации.*

Политика руководства по обеспечению качества аудиторских услуг на уровне аудиторской организации включают поддерживается следующими процедурами:

- назначение ответственного сотрудника за систему управления качеством аудита;
- утверждение внутренних стандартов по обеспечению качества аудита на уровне аудиторской организации;
- назначение руководителя и членов группы для проведения аудиторской проверки и оказания сопутствующих аудиту услуг с учетом практического опыта и понимание в выполнении заданий; знаний положений профессиональных стандартов, технических знаний, а также владением вопросами, связанными контролем качества и сроками выполнения заданий и другие аспекты;
- назначение ответственных работников за проведение консультаций;
- утверждение графика оказания аудиторских услуг в соответствии с договором на оказание услуг по аудиту;
- устранение расхождений в профессиональных суждениях;
- поощрение и наказание работников;
- тестирование системы внутреннего контроля и определении эффективности ее работы.

2. *Соответствующие этические требования.*

Политика, обеспечивающая соблюдение этических требований сотрудниками аудиторской организации, требует процедуры:

- информирование сотрудников о требованиях независимости и составление письменного подтверждения независимости аудитора;
- информирование сотрудников о профессиональной компетентности и конфиденциальности;
- информирование сотрудников об ответственности за нарушения требования этических и профессиональных принципов.

### 3. *Принятие и продолжение отношений с клиентами.*

Аудиторская организация при принятии на обслуживание нового клиента и продолжение отношений с клиентами применяет процедуры:

- изучение списка клиентов, которым оказываются аудиторские услуги;
- введение внутренних стандартов взаимодействия с новыми клиентами;
- проведение переговоров с представителями потенциального клиента;
- изучение и выявление факторов, влияющих на независимость аудиторской организации;
- выяснения особенности деятельности потенциального клиента;
- выявления наличия количество сотрудников, обладающих необходимой квалификацией для оказания аудиторских услуг потенциальному клиенту и обстоятельства, которые могут повлиять на качество данных услуг.

### 4. *Кадровые ресурсы.*

Кадровая политика аудиторской организации, призванная обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, требует процедуры связанные:

- с приемом на работу сотрудников в соответствии с действующим законодательством;
- с повышением квалификации сотрудниками;
- с ежегодным прохождением квалификации сотрудниками, имеющими квалификацию аудитора.

### 5. *Выполнение задания.*

Политика и процедуры, призванные обеспечить аудиторской организации уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, и что заключения и отчеты, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам, требует:

- согласование условия заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- составление графика оказания аудиторских услуг в соответствии с договором всеми участниками и руководителем группы;
- отправка письма-обязательства о согласии на проведении аудита;
- проведение аудиторского задания;

- возложение обязанности на руководителя аудиторской проверки, связанные с осуществлением аудита, оформлением документов проверки, составлением программы аудита, доведением до сведения руководителя основных результатов аудиторской проверки;
- возложение на руководителя аудиторского задания контроля за своевременностью, полнотой и качеством аудиторских работ на всех этапах выполнения аудиторского задания;
- выполнение членами группы и привлеченными специалистами процедуры, предусмотренные программой аудита, подготовка рабочих документов, информирование руководителя проверки об выявленных недостатках, согласование достоверности аудиторских доказательств;
- формирование результатов проверки, замечания для включения в отчете аудитора;
- доведения информации, полученной по результате аудиторской проверки до уполномоченных лиц клиента;
- представление клиенту документов по результатам оказания аудиторских услуг (аудиторского заключения, письмо руководству).

#### 6. Мониторинг.

Мониторинг включает непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания. Процесс мониторинга, призванный обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно предусматривает меры:

- по контролю за качества аудиторских работ;
- в случае выявления фактов нарушения требований системы внутреннего контроля качества анализируются причины и доводятся до руководителя аудиторской организации;
- ежегодное тестирование системы внутреннего контроля для определения эффективности ее работы;
- внесение изменения и уточнения по итогам тестирования внутренней системы контроля качества, которая проводится не реже одного раза в год.

Рекомендации по принятию надлежащих мер для устранения выявленных недостатков доводиться до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала, включая генерального директора аудиторской организации или, если уместно, управляющего комитетом партнеров. Меры дисциплинарного воздействия применяются к тем сотрудникам, которые не соблюдают политику и процедуры внутренней системы контроля качества аудиторской организации, в особенности к тем, кто нарушает их систематически.

**Вывод.** По мнению автора, организованная система внутреннего контроля качества в аудиторской организации должна позволить оперативно решать вопросы, связанные со всеми процессами выполнения заключенного договора на оказании ауди-

торских услуг, обеспечивающие удовлетворение требований потребителя данной услуги. Качества аудита – это степень необходимого и достаточного уровня контроля всех данных процессов аудиторской организации в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов, а также применении передовых методов аудита.

Таким образом, предлагаемые аспекты формирования системы внутреннего контроля качества аудита, обеспечит повышение эффективности функционирования аудиторской организации в целом и станет действенным инструментом существенного повышения эффективности внутреннего контроля качества аудиторской деятельности.

#### Список использованных источников

1. Закон об аудите финансовых отчетов № 271 от 15.12.2017/ Официальный Монитор РМ, № 7-17 от 12.01.2018. Дата вступления в силу: 01.01.2019.
2. Международные Стандарты Аудита, выпущенные IFAC в 2015 году полученные Министерством Финансов Республики Молдова от 19.10.2017. – Режим доступа: <https://mf.gov.md/ru/lex/contabilitate-%C8%99i-audit>.
3. Приказ о принятии и опубликовании Концепции качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита № 113 от 05.08.2016. – Режим доступа: <https://mf.gov.md/ru/lex/contabilitate-%C8%99i-audit>.
4. Министерство Финансов Республики Молдова/ Официальный сайт. – Режим доступа: <https://mf.gov.md>.
5. Долгий Кристина. The impact of the quality control system on the accuracy of information presented in the financial statements. Сборник материалов IV Международной научно-практической интернет-конференции «Учет, налогообложение и контроль: теория и методология», Тернопольский Национальный Экономический Университет. Украина, г. Тернополь – 28 дек. 2018 г. ISBN 978-966-654-523-0, с. 128-130.