

## СОВРЕМЕННЫЕ СТРАТЕГИИ МЕНЕДЖМЕНТА В ПРОДВИЖЕНИИ ВНУТРЕННЕЙ КУЛЬТУРЫ КАЧЕСТВА АУДИТА

К.В. Долгий, д-р экон. наук, доц.,  
Государственный университет Молдовы, Кишинев

Необходимость внедрения системы менеджмента качества услуг определяется стратегией деятельности каждой организации и является объективной необходимостью для предприятий, оказывающих профессиональные услуги в области аудита, которые смогут не только улучшить свою деятельность в целом, но и обеспечить систематическое изучение системы качества и ее совершенствование. Цели менеджмента в области качества аудита определяются с точки зрения удовлетворения потребностей, ожиданий и требований заинтересованных сторон, поэтому оказанные аудиторские услуги должны соответствовать положениям законодательной и нормативной базы. Для достижения обозначенных целей менеджмент аудиторской организации на постоянной основе разрабатывает и внедряет как механизмы, функционирование которых связано с поиском путей повышения качества аудита, так и инструменты, пробуждающие интерес у заинтересованных сторон участвовать в данных процессах.

Аудиторская деятельность в Республике Молдова (РМ) регламентируется:

- международными стандартами аудита;
- международными стандартами контроля качества;
- международными стандартами заданий по пересмотру, подтверждению достоверности и сопутствующим услугам;
- Кодексом этики, а также другими нормативными актами.

Так, Законом об аудите финансовых отчетов, регулирующим орган в области аудита обозначено Министерство Финансов, а органом, осуществляющим внешний контроль качества – Совет 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 [1, ст. 41].

Приоритеты контроля качества аудита состоят в обеспечении: объективного и независимого профессионального мнения аудитора, необходимого и достаточного уровня доверия к мнению аудитора со стороны пользователей.

В соответствии с требованиями Международного стандарта контроля качества (МСКК 1), *цель аудиторской организации* состоит в организации внедрения и поддержания системы контроля качества, позволяющей этой организации получить разумную уверенность в том, что:

- (а) организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- (б) заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах [2, ст. 11].

В процессе разработки и внедрения системы контроля качества, аудиторская организация применяет политики и процедуры согласно с каждым из следующих ее 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, ст. 16].

Эффективная система контроля качества должна состоять из политик, разработанных для достижения этих целей, и процедур, необходимых для реализации и мониторинга соблюдения этих политик. Политики и процедуры контроля качества аудита доводятся до сведения персонала аудиторской организации в форме, позволяющей получить разумную уверенность в том, что они понятны и действенны в процессе проведения аудита.

В настоящее время согласно действующему законодательству РФ система качества аудита подразделяется на: систему внешней проверки, осуществляемую Советом по публичному надзору за аудитом, и, как уже отметили, систему внутреннего качества аудита, проводимую непосредственно аудиторской организацией [3].

Такая двухкомпонентная система контроля качества аудита, в основу которой положены политика и процедуры, в аудиторской организации, нацелена на создание благоприятных условий для развития корпоративной культуры, важнейшей из характеристик которой при выполнении аудиторских проверок является **качество**. Ответственность за положения внутренней политики и процедуры проверки в соответствии с требованиями МСКК 1 принимает на себя руководитель аудиторской организации (генеральный директор или лицо на аналогичной должности) или, если это предусмотрено, - управляющим комитетом партнеров аудиторской организации (или аналогичным управляющим органом).

Достаточный опыт и надлежащие способности обеспечивают возможность лицу (лицам), отвечающим за систему контроля качества аудиторской организации, выявлять и понимать проблематику, связанную с контролем качества и разрабатывать наиболее действенные политику и процедуры, а наделенные полномочия, - позволяют эффективно реализовывать данную политику и процедуры [2, ст. 18].

В обеспечении эффективного функционирования системы контроля качества принимают участие и сотрудники аудиторской организации, а именно, в части соблюдения требований внутренних документов, касающихся качества аудита, в том числе и тех, которые направлены на выполнение ими должностных обязанностей [4, с. 568].

Исходя из вышеизложенного следует, что именно эффективность системы менеджмента качества в аудиторской организации является ключевым фактором, влияющим на качество оказанных ею аудиторских услуг.

Аудиторская организация согласно внутренним положениям принимает на работу сотрудников, с соответствующими компетенциями, и сохраняет трудовые отношения при соблюдении профессиональных стандартов, поддержании ими профессионального уровня, необходимого для выполнения вмененных обязанностей, которые придерживаются принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения [5, с. 169]. Выполнение аудиторских заданий доверяется сотрудникам, которые имеют не только достаточную техническую подготовку, но и необходимый опыт, для выполнения конкретного задания, при этом по мере реализации аудиторской проверки опытные аудиторы консультируют персонал с меньшим опытом и навыками, что обеспечивает ее действенность. Руководители

аудиторской компании, их лидерские качества и личные примеры, также влияют на внутреннюю культуру компании.

Продвижение внутренней культуры, ориентированной на качество, зависит от периодичности, четкости и последовательности действий, информированности (сообщений) на всех уровнях управления внутри компании, каждый из которых в соответствии с внутренними положениями сосредоточен на соблюдении политик и исполнения процедур контроля качества нацеленных на осуществление деятельности в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями действующего законодательства в данной области и составление достоверных отчетов, соответствующих данным обстоятельствам. Эти требования включаются как во внутренние документы и рабочие материалы аудиторской организации, так и в процедуры оценки партнеров и сотрудников, с тем, чтобы эти сообщения и действия поддерживали и укрепляли видение компании о важности качества, а также и о перспективах его практического достижения.

В соответствии с МСКК 1, который, как выше было указано, устанавливает обязанности аудиторской организации в области системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, внутренний контроль качества аудита осуществляется 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.**

Процедуры, обеспечивающие разумную уверенность аудиторской организации в качестве выполнения задания включают наблюдение за ходом выполнения задания и поддержание постоянного качества выполнения заданий, проверку качества выполнения задания и оценку значимых суждений аудиторов и их выводов. Назначенное лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно обладать достаточным уровнем профессиональной квалификации, необходимой для того, чтобы выступать в этом качестве, включая соответствующие компетенции, опыт и полномочия. Аудиторское заключение не может датироваться более ранним днем, чем день завершения проверки качества выполнения данного задания.

**Выводы.** В рамках первой части исследования автором обосновывается необходимость проведения руководством аудиторской организации определенных мероприятий для поддержания внутренней культуры качества аудита, и предлагаются некоторые из них:

- исполнение принципа нейтрализации преобладания коммерческих интересов над вопросами качества при выполнении аудиторского задания группой;
- проведение совещаний, круглых столов, обучающие семинары, на которых должны обсуждаться внутренние требования по соблюдению качества аудита;
- информирование сотрудников аудиторской организации об изменениях и внедрении новых процедур по обеспечению качества аудита на уровне компании и аудиторского задания;
- обсуждение в коллективе недостатков, выявленных в ходе проведенных процедур мониторинга качества после завершения каждого аудиторского задания;
- обсуждение в коллективе финансовых результатов аудиторской организации и мероприятия по вознаграждению сотрудников, демонстрирующие продвижении внутренней культуры качества аудита, а также:

– обеспечение достаточными ресурсами для развития и поддержания политики и процедур контроля качества на уровне аудиторской организации и на уровне аудиторского задания.

Во второй части работы автор аргументирует определяющую роль опыта, компетенций и полномочий лиц, ответственных за внедрение и поддержание системы контроля качества в аудиторской организации, которые позволяют им выявлять и понимать проблемы контроля качества и разрабатывать соответствующие политики и процедуры для достижения поставленных целей. Особо подчеркнуто значение в продвижении внутренней культуры, основанной на качестве, необходимости осознания руководством аудиторской организации того, что ее бизнес-стратегия подчиняется требованию проверки качества, с целью соответствия должному качеству на всех уровнях и процессах своей деятельности.

#### Список использованных источников

1. Закон об аудите финансовых отчетов № 271 от 15.12.2017/ Официальный Монитор РМ, № 7-17 от 12.01.2018.
2. Международный стандарт контроля качества (МСКК 1). <https://mf.gov.md/ro/content/standarde-interna%C8%9Bionale-de-audit-emise-de-ifac-%C3%AEn-anul-2018-recep%C8%9Bionate-de-ministerul>
3. Приказ о принятии и опубликовании Концепции качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита № 113 от 05.08.2016. <https://mf.gov.md/ru/lex/contabilitate-%C8%99i-audit> .
4. Долгий, К. Создание системы контроля качества аудита: Теоретические и практические аспекты. Устойчивое развитие экономики: Международные и национальные аспекты. Электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции. (Новополоцк, Республика Беларусь, 18–19 апреля 2019 г.). стр. 566-570. ISBN 978-985-531-6481.
5. Долгий, К. „Современные аспекты контроля качества аудиторских услуг в Республики Молдова”. Сборник материалов Международной научно-практической конференции „Актуальные вопросы экономики, учета, финансов и управления персоналом”. 17-18 апреля 2020 г. – Ужгород, Украина: Вид-во УжНУ «Говерла», 2019., стр. 168-170. ISBN 978-617-7333-83-7.
6. Министерство Финансов Республики Молдова/ Официальный сайт: <https://mf.gov.md/ru>

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

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

Электронный сборник статей  
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

*Текстовое электронное издание*

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2020

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты** [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 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.*

**№ госрегистрации 3061815625**

**ISBN 978-985-531-720-4**

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*  
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*  
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

---

Подписано к использованию 27.01.2021.  
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

---

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации  
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

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