

# Ресурсное обеспечение качества аудиторских услуг

## Resource Support of Audit Services Quality

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-5-10-14

**Ю.С. Голтыхова**, аспирант Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

**e-mail:** yulia.golt1@gmail.com

Научный руководитель:

**С.Н. Поленова**, д-р экон. наук, доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

**Y.S. Goltikhova**, Postgraduate Student, Department of the Audit and Corporative Reporting, Faculty of Taxes, Audit and Business-Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

**e-mail:** yulia.golt1@gmail.com

Scientific Advisor:

**S.N. Polenova**, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of the Audit and Corporative Reporting, Faculty of Taxes, Audit and Business-Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

**Аннотация.** *Статья посвящена исследованию ресурсного потенциала аудиторской организации, разумное и сбалансированное использование которого позволит организовать и поддерживать эффективное функционирование системы внутреннего контроля качества аудита.*

**Ключевые слова:** аудит, качество, ресурсное обеспечение, аудиторские организации, профессиональное суждение, автоматизация.

**Abstract.** *The article considers the study of the resource potential of the audit organization, the reasonable and balanced use of which will allow to organize and maintain the effective functioning of the internal audit quality control system.*

**Keywords:** audit, quality, resource support, audit organizations, professional judgment, automation.

В связи с переходом на международные стандарты аудита и усложнением финансовой и нефинансовой отчетности на современном этапе развития рынок аудиторских услуг перетерпел значительные трансформации. В новых условиях аудиторская организация не сможет сохранить конкурентоспособность и прибыльность в случае отставания темпов оказания аудиторских услуг от стремительно меняющихся запросов и потребностей клиентов и, как следствие, оказания услуг не на требуемом высоком уровне качества [6, с. 946].

Вопросам качества проведения аудиторской деятельности посвящены работы М.А. Азарской [1], Р.П. Бульги [3], С.М. Бычковой и Е.Ю. Итыгиловой [4], А.В. Глущенко и А.С. Худяковой [5], И.Д. Деминой и Т.И. Кришталевой [8], Н.Г. Кондрашовой [9], С.В. Панковой и В.А. Якимовой [10], Г.А. Юдиной и М.Н. Черных [12]. Отдавая должное вкладу ученых в решение теоретических, методологических, методиче-

ских и организационных проблем аудиторской деятельности, отметим, что ряд вопросов в сфере внутреннего контроля качества аудита в аудиторских организациях остаются недостаточно исследованными [7, с. 10]. В частности, несмотря на важную роль ресурсного обеспечения в процессе организации проведения аудита, недостаточное внимание уделено составу ресурсов для обеспечения качества аудита и повышения степени доверия к аудиторскому заключению со стороны его пользователей.

Первостепенным инструментом обеспечения качества аудита является организация эффективной системы внутреннего контроля аудиторской организации и ее поддержание путем проведения комплексной работы, включая контроль за рациональным использованием ресурсов. Ресурсно-ориентированный подход к обеспечению качества аудиторских услуг позволяет сформировать необходимый



состав ресурсов, определить требования к их качеству и осуществить эффективное планирование путем рационального распределения ресурсов в ходе проведения аудиторской проверки [4, с. 10].

Взаимосвязанная совокупность человеческих, временных, информационных и технологических ресурсов (рис. 1) образует ресурсный потенциал аудиторской организации. Для оказания аудиторских услуг ресурсы должны использоваться сбалансировано с учетом рациональных взаимосвязей между ними, что позволит обеспечить необходимый уровень качества и эффективности процесса аудита.



Рис. 1. Ресурсное обеспечение качества аудита

Для аудиторских организаций особое значение имеют человеческие ресурсы, которые, обладая определенными навыками и способностями (трудовыми, морально-нравственными, социальными), способствуют достижению целей, стоящих перед организацией. К ним предъявляются конкретные требования, включающие определенный уровень квалификации специалистов, наличие опыта работы в сфере аудита, специального образования, а также соблюдение этических и морально-нравственных норм профессионального поведения. Поэтому для поддержания высокого уровня качества аудита необходимо соблюдение установленных требований к уровню профессионализма специалистов, периодическое

повышение их квалификации, постоянное обучение работников. Программы непрерывного профессионального обучения для аудиторов должны быть разработаны таким образом, чтобы охватить все области знаний, определяющие профессиональную компетентность аудиторов, включая управление проектами, информационные технологии и деловое общение. Причем в процессе выполнения аудиторского задания необходимо осуществлять наставничество и обучение партнерами и старшими членами аудиторской команды в отношении менее опытных коллег.

По мнению автора, качество аудита напрямую зависит от полноты, обоснованности и объективности профессионального суждения аудитора, которое М.А. Азарская определяет как «вывод аудитора, основанный на знаниях и опыте, полученных доказательствах и формируемый в условиях неопределенности и отсутствия стандартных решений» [2, с. 105].

В целях формирования обоснованного профессионального суждения от аудиторов требуется:

- идентификация проблемной области;
- изучение выявленного вопроса, анализ и оценка возможных альтернатив;
- применение знаний в области бухгалтерского учета и отчетности, управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления, а также информационных технологий;
- документирование полученных аудиторских доказательств;
- оценка достаточности аудиторских доказательств;
- получение консультаций при возникновении такой необходимости.

На современном этапе развития аудита специалист в этой области одновременно является также и профессиональным бухгалтером. Применяя бухгалтерские знания, он с несколькими иными позициями исследует, анализирует учетную информацию и, обладая дополнительными знаниями, навыками, компетенциями, придерживаясь профессиональных ценностей и соблюдая профессиональную этику, выносит решение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме этого, аудитор в своей профессиональной деятельности должен активно применять принцип профес-

сионального скептицизма и осторожности, использовать профессиональное суждение как для оценки аудиторских доказательств, полученных при выполнении аудиторских процедур, так и выражения квалифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наряду с человеческим потенциалом и профессионализмом специалистов, повышению эффективности и результативности аудиторских процедур, а значит, качества аудита в целом, способствует сбалансированное распределение временных ресурсов в процессе проведения конкретных аудиторских мероприятий при выполнении аудиторского задания. При планировании аудита важное значение приобретает составление специалистами и согласование с руководством аудируемого субъекта бизнеса графика аудита с учетом объема и сложности аудиторского задания, квалификации и знаний участников рабочей группы, временных рамок проекта. На данном этапе аудита проводится работа по распределению конкретных обязанностей между специалистами для выполнения тех или иных процедур аудиторской проверки, установления необходимого на их реализацию рабочего времени с учетом трудоемкости выполнения аудиторских процедур и исходя из масштабов и специфики деятельности аудируемого лица. Для качественного проведения аудита человеческие ресурсы и время выполнения их профессиональных обязанностей должны быть распределены таким образом, чтобы каждая сформированная для выполнения конкретных аудиторских процедур рабочая группа состояла из сотрудников, обладающих достаточными знаниями, включающими понимание организационных, технологических, управленческих особенностей отраслевого характера аудируемой организации. Рабочая группа также должна иметь достаточные временные ресурсы для проведения аудиторской проверки соответствующего качества.

Информационные ресурсы как источник качественной аудиторской проверки являются наиболее важным, основным компонентом аудиторской деятельности, на что обращали внимание С.В. Панкова и В.А. Якимова [10, с. 30]. Они служат связующим звеном между разными видами ресурсов (человеческими,

временными), необходимым для обеспечения качественной аудиторской проверки.

Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы качества аудита и обеспечивающие при соблюдении этих требований определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки [10, с. 30]. Наряду со стандартами аудита, являющимися едиными и применяемыми всеми аудиторскими организациями, элементом системы контроля качества аудита, детализирующим и уточняющим отдельные положения таких стандартов, выступают внутрифирменные методики. Они регламентируют политику аудиторских проверок и процедуры их проведения, способствуют поддержанию высокого качества аудита. Разработка таких внутрифирменных стандартов, объединяющих локальные нормативно-правовые документы аудиторской организации, обеспечивает детализацию единых требований к проведению аудиторских процедур и оформлению их результатов, эффективность работы аудиторов, способствует более строгому соблюдению требований стандартов аудита, а, значит, большему соответствию практической аудиторской деятельности конкретным организациям требованиям законодательства [11, с. 107]. Постоянная работа аудиторских организаций над разработкой и внедрением внутренних профессиональных стандартов аудиторской деятельности позволит ужесточить выполнение требований, установленных нормативными правовыми актами в области аудита, будет способствовать повышению качества аудита в целом. При работе над локальными нормативными правовыми регламентами аудиторских проверок и аудиторских процедур целесообразно своевременно вносить в них изменения для их соответствия современной нормативно-правовой базе проведения аудита и учета результатов, полученных по данным внутренних и внешних проверок качества проведения аудита в самой аудиторской организации.

Технологические ресурсы, обеспечивающие качество проводимого аудиторскими организациями аудита, представляют собой такой способ обработки информации, применение которого способствует принятию аудитором



обоснованных решений в отношении объекта проверки. С помощью автоматизации сокращается время на обработку данных, выполнение однотипных операций, что способствует высвобождению времени на аналитическую работу и обработку полученных аудиторских доказательств, их последующую оценку. Очевидна необходимость автоматизации методического обеспечения аудиторских процедур, заключающейся в разработке сложных аналитических электронных таблиц, алгоритмизации контрольно-аудиторского процесса, ускорении применения традиционных аудиторских процедур, носящих рутинный характер — арифметического пересчета, группировки, ранжирования, применения экономико-математических методов в аудите. Автоматизация информационного и коммуникационного обеспечения необходима для ускорения процессов получения и обработки информации из баз данных клиента, а также организации рационального документирования информации. Кроме этого, использование автоматизированных способов сбора аудиторских доказательств позволяет произвести более широкий охват операций бухгалтерского учета и средств контроля аудируемого клиента.

Ключевые этапы сбора и обработки данных на каждом этапе аудита с использованием автоматизированных программ представлены в табл. 1.

Применение средств автоматизации процесса обработки данных облегчает получение аудиторских доказательств и ускоряет варианты реагирования на выявленные риски существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, исключает необходимость выполнения традиционных процедур по существу. Высокими факторами риска, при наличии которых использование автоматизированных процедур является наиболее эффективным, являются:

- большой объем операций;
- множественные локации;
- многочисленные ошибки, выявленные в ходе предыдущих аудиторских проверок;
- множественные сегменты;
- высокая вероятность мошенничества.

Таким образом, выполненный анализ ресурсного обеспечения процесса аудита показал, что качество оказания аудиторских услуг может быть повышено в результате роста уровня профессионализма аудиторов, рационального распределения временных ресурсов,

Таблица 1

### Организация сбора и обработки информации с использованием автоматизированных программ в процессе аудита

Этап	Ключевые элементы	Ответственный	Участник
Извлечение данных и проверка	Клиент извлекает данные из учетной системы; Аудитор проверяет полноту и формат извлеченных данных.	Аудиторская команда	Клиент
Передача данных	Аудитор отвечает за безопасность данных в соответствии с политикой компании.	Аудиторская команда	Клиент
Обработка данных	Аудитор: — обрабатывает полученные данные, преобразовывая в требуемый для автоматизированных программ формат (обобщает, классифицирует и т.д.); — проверяет данные, полученные от клиента, на протяжении всей процедуры обработки данных для обеспечения надлежащего качества; — оценивает и рассматривает данные аналитического учета, полученные с использованием автоматизированных систем.	Аудиторская команда	Аудиторская команда

Источник: составлено автором.

разработки информационной и технологической инфраструктуры, что позволит аудиторам более эффективно обосновывать аудиторские

суждения, идентифицировать проблемы, возникшие в ходе аудиторской проверки, и оперативно решать их.

### Литература

1. Азарская М.А. Анализ качества аудита и аудиторских услуг // Аудитор. — 2012. — № 7. — С. 24–31
2. Азарская М.А. Профессиональное суждение аудитора в системе контроля качества аудита // Региональная экономика: теория и практика. — 2009. — № 42. — С. 103–107.
3. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры. — М.: Юнити-Данта, 2017. — 263 с.
4. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудита: учебник. — М.: Эксмо, 2008. — 190 с.
5. Глущенко А.В., Худякова А.С. Система обеспечения качества аудита // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 6. — С. 20–28.
6. Голтыхова Ю.С. Организация и методический инструментарий системы внутреннего контроля качества аудита // Экономика и предпринимательство. — 2021. — № 2. — С. 946–950.
7. Голтыхова Ю.С. Понятие «качество аудита» и механизмы его контроля // Аудиторские ведомости. — 2019. — № 4. — С. 7–11.
8. Демина И.Д., Кришталева Т.И. Формирование системы контроля качества аудита в соответствии с национальными и международными стандартами аудиторской деятельности // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 42. — С. 51–58.
9. Кондрашова Н.Г. Качество аудита: Понятие и обеспечение в российских аудиторских организациях // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 23. — С. 46–49.
10. Панкова С.В., Якимова В.А. Обеспечение качества аудиторских услуг с точки зрения ресурсно-ориентированного подхода // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 17. — С. 26–36.
11. Пармонова Л.А. Внутрифирменные стандарты функционирования системы внутреннего аудита // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. — 2011. — № 17. — С. 107–113.
12. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита: Учебное пособие. — М.: Кнорус, 2006. — 296 с.

## ЦЕНТРОБАНК УПРОСТИТ ВОЗВРАТ ДЕНЕГ ЖЕРТВАМ КИБЕРМОШЕННИКОВ

Сотрудники Центробанка разрабатывают законопроект, принятие которого может в разы увеличить процент возврата похищенных мошенниками средств. Спорная сумма будет автоматически блокироваться на счете злоумышленника сразу после обращения пострадавшего. Блокировка суммы важна, поскольку, по данным кредитных организаций, мошенники в 50% случаев снимают похищенные деньги в течение часа после перевода, в 47% — в течение двух-трех часов. И только в 3% инцидентов средства могут задержаться на счете до суток, — заявил Сычев.

Первая предполагаемая новация — автоматическая блокировка спорной суммы на счете вероятного мошенника сразу же после обращения пострадавшего. Блокировка суммы важна, поскольку, по данным кредитных организаций, мошенники в 50% случаев снимают похищенные деньги в течение часа после перевода, в 47% — в течение двух-трех часов. И только в 3% инцидентов средства могут задержаться на счете до суток, — заявил Сычев.

В данный момент у банков нет правовых оснований блокировать уже зачисленные средства ни на промежуточном, ни на конечном счете, а также отказывать в выдаче спорных средств.

Кроме того, ЦБ прорабатывает упрощение судебной процедуры, чтобы принимать заочные решения по делу о возврате денег.

По поручению президента регулятор должен подготовить дополнительные меры по защите граждан от действий мошенников к 1 июля.

За последний год со счетов российских граждан кибермошенники совершили на 60% больше краж, чем за все предыдущие годы. В ходе работы эксперты ОНФ проанализировали более 600 тысяч сообщений, в которых люди жаловались на действия злоумышленников, кравших средства с их счетов. В результате аналитики пришли к выводу, что успехом для злоумышленников закончились 32% попыток мошенничества. При этом число подобных операций за год пандемии выросло на 60% и побило предыдущий максимальный показатель за всю историю наблюдений подобного толка. Как подсчитали эксперты, мошенники похитили у граждан около 2,8 миллиарда рублей. Это на 70% больше, чем в допандемийный период.

Источник: NEWS.ru

Дата публикации: 11 мая 2021 г..

