

УДК 657.6

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА

*Някина А.Н., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель - Хамзина О.И. кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** *контроль качества аудиторской работы, внутренний контроль, принципы внутреннего контроля качества аудита, цель внутрифирменных стандартов, аудиторские проверки.*

*В данной статье рассматривается внутренний контроль качества аудита, принципы внутреннего контроля качества аудита, цель внутреннего контроля качества работы, аудиторские проверки.*

Контроль качества аудиторской работы осуществляется в нескольких аспектах, что предусматривает:

- предотвращение неправильной оценки аудиторского риска;
- достижение рациональной уверенности в том, что проверка удовлетворяет условиям, предъявляемым пользователями профессионального мнения аудитора;
- обеспечение необходимого и достаточного уровня доверия к мнению аудитора со стороны пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Цель внутрифирменных стандартов заключается в стремление аудиторских компаний предоставить собственным покупателям аудиторские продукты наивысшего качества. Применение внутрифирменных стандартов позволяет аудиторским организациям максимально снизить риски аудиторских ошибок при применении правил аудиторской выборки данных из проверяемой совокупности.

Использование внутрифирменных стандартов аудита в аудиторской практике также содействует повышению персональной ответственности работников аудиторских компаний из-за результатов собственного труда. С полной уверенностью можно отметить, что значимость исследования и использования внутрифирменных стандартов весьма велика.

Принципы внутреннего контроля качества аудита:

- ✓ профессиональные требования
- ✓ профессиональную компетентность

- ✓ поручение заданий
- ✓ контрольные полномочия
- ✓ консультирование

Принципы внутреннего контроля качества аудита, характер, временные рамки, цели и конкретные процедуры, используемые аудиторской компанией, находятся в зависимости от объема и характера деятельности аудируемого лица, его организационной структуры и территориального местоположения, а также соотношения затрат и выгод. В связи с этим будут изменяться не только методы и процедуры, а также и объем документации.

Принципы и конкретные процедуры контроля качества аудита, реализуемые как в рамках всей деятельности аудиторской организации, так и в ходе проведения каждой аудиторской проверки, также могут быть применены и при оказании сопутствующих аудиту услуг.

В процессе аудиторской проверки требования по обеспечению внутреннего качества работы обеспечивает управляющий аудиторской проверки. Он обязан использовать такие процедуры внутреннего контроля качества аудита, которые соответствуют целям и задачам проводимой аудиторской проверки. Управляющий аудиторской компании должен принять вплоть до основы аудита руководителя также старших аудиторов конкретной проверки, что обязано быть отражено в общем плане проверки. Руководитель проверки и старшие аудиторы должны проанализировать профессиональные способности рядовых участников проверки, спланировать работу, которая может быть им поручена, и определить специфику и объем направляющих указаний, текущего контроля и проверок выполненных работ. Руководителю проверки следует применять средства контроля качества работы, установленные аудиторской организацией, которые наилучшим образом подходят к данной конкретной аудиторской проверке.

Аудиторы и ассистенты аудитора, которым поручается работа, обязаны получать от руководителя аудиторской проверки четкие указания о проведении ими соответствующих аудиторских процедур. При этом сотрудники могут быть информированы о таких аспектах, как характер деятельности аудируемого лица и возможных проблемах в области бухгалтерского учета и аудита, которые могут повлиять на характер, временные рамки и объем аудиторских процедур. Необходимое требование, которое реализуется в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации, - доведение до сведения ассистентов аудитора предписаний согласно проведению аудита (Программа аудита, а также смета затрат времени и общий план аудита).

Работники, исполняющие проверку результатов работ, должны поставить на проверяемых рабочих документах свою подпись или собственное простое идентифицируемое условное обозначение. Контролирующие имеют право в случае потребности дать оценку деятельности проверяемой организации, прокомментировать критические замечания, дать рекомендации.

Проверка итогов проделанной работы обязана реализоваться во взаимоотношениях любого исполнителя работниками, по крайней мере, никак не уступающими в познаниях, умениях также способностях этим, кого они проводят проверку.

В процессе аудита работники, отвечающие за проверку итогов работы, обязаны постоянно осуществлять следующие действия:

- ✓ следить за процессом исполнения общего плана аудита и программы аудита;
- ✓ производить оценки внутрихозяйственного риска, риска средств контроля, в том числе по результатам тестирования средств контроля, риска не обнаружения и при необходимости вносить в пределах собственной компетенции корректировки в общий план аудита и программу аудита;
- ✓ следить за соответствующим документированием аудиторских подтверждений, полученных вследствие аудиторских процедур по существу, и также контролировать точность заключений, произведенных по ходу работы, в том числе по результатам проведенных консультаций;
- ✓ выяснять и также производить оценку уровня влияния отмечаемых в процессе аудита ошибок и искажений и рекомендуемых в связи с этим исправлений на достоверность бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта.

Руководители аудиторской организации могут поручать проверку результатов проделанной работы не только членам той группы сотрудников, которые проводили аудит у данного экономического субъекта, но и другим, профессионалам, владеющим необходимой нужной квалификацией. Такая независимая параллельная проверка рекомендуется в случае аудита больших и сложных экономических субъектов.

Анализ деятельности согласно проведению аудита способен содержать в себе вспомогательные ревизорские операции, вплоть до предоставления аудиторского решения, какие реализовывают сотрудники, никак не участвующие в этой аудиторской контроле. Кроме внутреннего контроля качества аудиторских услуг в рамках любой конкрет-

ной компании в наше время увеличивается соответствующий надзор со стороны государства и общественных аудиторских объединений.

Согласно итогам проверок выдается заключение о соответствии качества работы аудиторской организации требованиям нормативных правовых актов. Профессиональное аудиторское объединение является гарантом соблюдения аудиторами стандартов, а также принципов и процедур внутреннего контроля качества.

*Библиографический список:*

1. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие / Р. А. Алборов. - Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. - 284 с. – URL : <https://rucont.ru/efd/363160>.
2. Банникова, Е. В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – Ч. 2. - С. 241-245.
3. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. - С. 225-229.
4. Банникова, Е. В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
5. Булавина, Л. Н. Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности / Л. Н. Булавина, М. В. Булавин // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - № 45. - С. 35-44.
6. Хамзина, О. И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О. И. Хамзина, К. С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.
7. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы VII Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.

8. Хамзина, О. И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – Ч. 2. - С. 369-374.

## INTERNAL AUDIT QUALITY CONTROL

*Nakina A.N.*

**Keywords:** *quality control of audit work, internal control, principles of internal audit quality control, purpose of internal standards, audits.*

*This article discusses internal audit quality control, the principles of internal audit quality control, the purpose of internal quality of work, and audits.*