

## Консультационные материалы: Концепция качества аудита

В настоящем обзоре излагаются основные положения консультационных материалов под названием [«Концепция качества аудита»](#), подготовленных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB).

### Цель:

Цели документа «Концепция качества аудита» состоят в следующем:

- повысить осведомленность в отношении ключевых элементов качества аудита;
- пробудить интерес у заинтересованных сторон к поиску путей повышения качества аудита;
- способствовать расширению диалога по этой теме между основными заинтересованными сторонами.

IAASB ожидает, что эта концепция станет предметом обсуждения и приведет к положительным действиям, направленным на непрерывное повышение качества аудита.

### Сроки предоставления комментариев:

Консультационные материалы открыты для публичных комментариев до 15 мая 2013 г.

### Как отправлять комментарии?

Респондентов просят отправлять комментарии в электронном виде с веб-сайта IAASB, воспользовавшись ссылкой [«Отправить комментарий» на странице Консультационных материалов](#).

Просьба отправлять комментарии в виде файлов в формате PDF и Word. Все комментарии будут считаться открытыми для общественности и размещаться на веб-сайте.

## Как отправлять комментарии в отношении Консультационных материалов?

Все заинтересованные стороны, в частности регулирующие органы, комитеты по аудиту, инвесторы, аудиторские организации и прочие лица, заинтересованные в непрерывном повышении качества аудита, приглашаются к участию в обсуждении Консультационных материалов.

IAASB разработал и опубликовал данную концепцию, чтобы провести ее обсуждение и положить начало действиям, направленным на непрерывное повышение качества аудита.

### От кого ожидают комментариев?

IAASB считает, что концепция служит интересам общества, и ждет комментариев в отношении Консультационных материалов от представителей различных заинтересованных сторон, включая следующие:

- Национальные аудиторские организации, международные сети и профессиональные организации бухгалтеров, которые могут задуматься над тем, как повысить качество аудита и эффективнее обмениваться информацией на эту тему.
- Лица, отвечающие за корпоративное управление, которые могут проанализировать свою роль в повышении качества аудита.
- Ученые, считающие, что эта тема пробудит интерес к научному исследованию и поможет студентам, изучающим аудит, лучше понять основы профессии, которой они хотят овладеть.

Цель, которую ставит перед собой IAASB, публикуя Консультационные материалы и обращаясь к заинтересованным сторонам с предложением принять участие в обсуждении, заключается в том, чтобы развивать диалог и укреплять отношения с заинтересованными сторонами, равно как и отношения между самими заинтересованными сторонами.

### Вопросы для обсуждения

IAASB просит ответить на следующие вопросы:

1. Как вы считаете, охватывает ли Концепция все области качества аудита, которые должны быть охвачены? Если нет, то что еще необходимо в нее включить?
2. Отражает ли Концепция надлежащее распределение ответственности за качество аудита между аудитором (аудиторской фирмой), организацией (руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление) и прочими заинтересованными сторонами? Если нет, то какие области Концепции необходимо пересмотреть и какие внести изменения?
3. Как вы планируете использовать Концепцию? Есть ли необходимость во внесении каких-либо изменений в форму или содержание Концепции, чтобы она была максимально полезной для вас?
4. Что вы думаете о предложенных областях исследования? Какие из них должны считаться приоритетными и кто должен ими заниматься? Существуют ли дополнительные области исследования?

## Факторы, влияющие на качество аудита

Основная ответственность за проведение качественных аудиторских проверок лежит на аудиторах. При этом качество аудита наиболее эффективно обеспечивается в условиях, когда аудитор поддерживают другие участники процесса подготовки финансовой отчетности.

Существует множество факторов, от которых зависит максимальное повышение вероятности последовательного проведения качественных аудиторских проверок. По мнению IAASB, важно описать эти факторы, поскольку это может побудить аудиторские организации и прочие заинтересованные стороны оценить свою работу и задуматься над необходимостью принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества аудита, в условиях, в которых они осуществляют свою деятельность.



## Исходные данные, результаты, взаимодействие и контекст

В Консультационных материалах рассматриваются различные факторы, выявленные IAASB, влияющие на максимальное повышение вероятности последовательного проведения качественных аудиторских проверок, включая следующие:

- исходные данные;
- взаимодействие;
- результаты;
- контекст.

### Исходные данные

Классифицируются на уровне задания, аудиторской организации и на национальном уровне под следующими общими заголовками:

- Ценности, этика и отношение;
- Знания, опыт и время;
- Процесс аудита и процедуры контроля качества.

### Результаты

Классифицируются на уровне задания, аудиторской организации и на национальном уровне и включают результаты, полученные от:

- аудитора;
- аудиторской фирмы;
- организации;
- органов, регулирующих аудиторскую деятельность.

### Взаимодействие

Эффективным считается взаимодействие между:

- аудиторами и руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, пользователями и регулирующими органами;
- руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, пользователями;
- лицами, отвечающими за корпоративное управление и регулирующими органами, пользователями;
- регулирующими органами и пользователями

### Контекст

- Деловая практика и торговое право
- Законы и нормативные акты, относящиеся к финансовой отчетности
- Применимая концепция подготовки финансовой отчетности
- Корпоративное управление
- Информационные системы
- Сроки составления финансовой отчетности
- Культурные факторы более широкого спектра.

## Области исследования

При разработке Концепции IAASB, используя информацию, полученную от заинтересованных сторон, выявил ряд областей, требующих рассмотрения аудиторскими и прочими участниками процесса подготовки и представления финансовой отчетности, которые

могут способствовать повышению качества аудита во всех странах.

### Области исследования

- Разработка указаний на международном уровне, с помощью которых аудиторские организации могут оценить свои системы корпоративного управления.
- Формирование общего понимания имеющихся возможностей, того, как они могут быть продемонстрированы и оценены, поскольку это относится к качеству аудита. На основании этого понимания аудиторские организации подбирают, принимают на работу, оценивают, продвигают по службе и определяют вознаграждение партнеров и сотрудников.
- Улучшение процесса обмена информацией между аудиторскими организациями, когда одна организация принимает решение о прекращении выполнения аудиторского задания или не назначается повторно для его выполнения.
- Анализ того, смогут ли действия по проверке аудита способствовать дальнейшему повышению его качества и сделать его более прозрачным для пользователей.
- Изучение вопроса о том, будет ли полезным обмен информацией между государственными органами, отвечающими за определение мер взыскания в отношении аудиторов, для оценки эффективности различных систем, которые они используют.
- Анализ «первопричин» и передовой практики регулирующими органами, аудиторскими организациями и представителями более широких слоев профессионального сообщества, направленный на то, чтобы извлечь уроки из недостатков предыдущих аудиторских проверок, выявить и устранить системные проблемы.
- Повышение информационной ценности аудиторских заключений и улучшение восприятия ценности аудита.
- Совершенствование двухстороннего информационного взаимодействия между аудиторами, регуляторами финансового рынка и надзорными органами, особенно в секторе финансовых услуг.
- Стремление к дальнейшей международной гармонизации роли комитетов по аудиту в части оценки качества внешнего аудита.
- Обращение к комитетам по аудиту с предложением предоставлять пользователям финансовой отчетности больше информации о проделанной ими работе, наиболее серьезных и сложных вопросах, с которыми они столкнулись, и основаниях для сделанных выводов.

© Международная федерация бухгалтеров (IFAC) 2015. Все права защищены. Использовано с разрешения IFAC. Для получения разрешения на воспроизведение, хранение или передачу данного документа свяжитесь с IFAC по электронной почте [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org). Настоящая публикация переведена с английского языка на русский ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». IFAC не принимает на себя никакой ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут быть предприняты на основе данного документа.