

## ЧАСТЬ 2. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 657.6

### КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ: ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Л.В. Азарова, В.А. Ковалева

© Азарова Л.В., Ковалева В.А., 2024

**Аннотация.** В статье проводится анализ результатов внешнего контроля качества аудита на основании данных отчета по контролю деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, представленных на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации. По результатам анализа определены основные тенденции и перспективы внешнего контроля качества аудита.

**Ключевые слова:** аудит, внутренний контроль, внешний контроль, саморегулируемая организация, аудиторская деятельность, аудиторские организации, индивидуальные аудиторы.

С повышением сложности бизнес-процессов, глобализацией экономики и постоянной эволюцией законодательства качество аудиторской проверки становится ключевым элементом для обеспечения прозрачности и доверия к финансовой отчетности компаний. Быстрое развитие технологий, таких как аналитика данных, искусственный интеллект, цифровизация процессов аудита, влияет на подходы к проведению аудиторских проверок. Постоянные изменения в законодательстве и стандартах аудита требуют от аудиторов систематического обновления знаний. Сложность современной бизнес-среды повышает риск ошибок и мошенничества, в связи с чем возникает необходимость более глубокого и детального аудита для обеспечения надлежащего контроля и прозрачности. С учетом этих факторов проблема повышения качества аудита на сегодняшний день остается актуальной.

Действующим федеральным законом [1] для повышения качества проводимого аудита аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами установлены нормативы и правила внутреннего контроля качества осуществляемых аудиторских проверок. Под внутренним контролем понимается комплекс процедур, практик и механизмов, которые

разрабатываются и применяются аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами с целью гарантировать соблюдение стандартов профессиональной деятельности в области аудита и обеспечить высокое качество предоставляемых клиентам услуг. Принципы, процедуры и порядок организации процесса внутреннего контроля качества аудита установлены и регламентируются международными стандартами аудита [2].

В качестве базы внутренней системе контроля качества аудита в России также служит внешний контроль, включающий независимую оценку качества аудиторской работы и соответствия ее стандартам профессиональной деятельности. Этот контроль проводят компетентные организации или регулирующие органы, чтобы обеспечить надлежащее качество аудиторской деятельности и соблюдение законодательных требований. Осуществление внешнего контроля за деятельностью аудиторских организаций является важным аспектом в обеспечении высокого качества и надежности проводимых аудиторских проверок.

Внешний контроль за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в России в соответствии с установленными нормами законодательства возложен на саморегулируемую организацию аудиторов – Ассоциацию «Содружество». Кроме того, внешний контроль за деятельностью аудиторских организаций, предоставляющих аудиторские услуги общественно значимым организациям, имеет право осуществлять Федеральное казначейство. С 1 января 2022 г. полномочия по надзору за работой аудиторских организаций, предоставляющих аудиторские услуги общественно значимым организациям, действующим на финансовом рынке, также перешли в компетенцию Центрального банка России [3].

В 2022 г. в рамках реализации контрольных функций Федеральное казначейство и саморегулируемая организация аудиторов в общей сложности провели 4946 проверок качества аудита. По сравнению с предыдущим годом количество проверок аудиторских организаций увеличилось на 1520, или на 44 % [4]. Увеличение числа проверок может быть связано с повышенным спросом на аудиторские услуги, что требует более тщательного контроля качества аудита. В свете изменяющихся законодательных норм и требований к аудиторской деятельности проверки могли быть усилены для обеспечения соответствия новым стандартам и нормам.

По результатам проверок были выявлены факты нарушения аудиторскими организациями установленных требований и вынесено 55 решений о применении соответствующих мер воздействия (рис. 1).

63,6%	16,4%	10,9%	9,1%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предписание, обязывающее устранить выявленные нарушения обязательных требований</li> </ul>

Рис. 1. Анализ состава мер воздействия по установленным требованиям проведения проверок аудиторскими организациями (составлено авторами по данным [4])

Кроме того, Федеральное казначейство составило восемь протоколов об административном правонарушении в отношении объектов контроля, которые препятствовали реализации контрольных функций должностными лицами или не предоставили необходимые для проведения проверки сведения [4].

Количество проверок аудиторских организаций, в ходе которых Федеральным казначейством было принято решение о применении соответствующих мер воздействия к объектам контроля, по сравнению с предыдущим годом сократилось на 158, или на 74 % [4]. Это может быть связано с возможным улучшением качества деятельности аудиторских организаций и соблюдением ими установленных требований. При этом существует риск снижения качества внешних проверок, обусловленный сокращением численности контролеров и ростом нагрузки в расчете на одного контролера.

В целях оценки качества аудита и его повышения саморегулируемой организацией аудиторов в 2022 г. было проведено 4875 проверок. По сравнению с предыдущим годом количество проверок аудиторских организаций увеличилось на 1708, или на 54 % [4]. Количество проверок работы аудиторов, за исключением индивидуальных, возросло на 58,2 %, количество проверок деятельности аудиторских организаций увеличилось на 38,8 %, в то время как количество проверок работы индивидуальных аудиторов уменьшилось на 11,9 % [5].

По результатам проверок были выявлены факты нарушения аудиторскими организациями установленных требований и вынесено 1228 решений о применении соответствующих мер воздействия (рис. 2).

82,8%	16,8%	0,3%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов</li> </ul>

**Рис. 2. Анализ состава мер воздействия в отношении объектов контроля, не прошедших проверку качества (составлено авторами по данным [4])**

Количество проверок аудиторских организаций, в ходе которых саморегулируемой организацией было принято решение о применении к объектам контроля соответствующих мер воздействия, увеличилось на 85, или на 7 % по сравнению с предыдущим годом [4]. Это может быть обусловлено ростом числа случаев уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля аудита.

Кроме того, важно отметить, что в последние годы количество проводимых проверок увеличивается, однако численность контролеров сокращается. В связи с этим возрастает нагрузка в расчете на одного контролера, что может привести к снижению качества внешней проверки [5]. Внешний контроль качества аудита может потребовать оптимизации процедур проведения контрольных мероприятий, разработки программ по развитию и ретенции кадров для предотвращения оттока работников из этой области. Также внешний контроль качества аудита может потребовать адаптации к изменяющимся регулятивным требованиям, чтобы обеспечить должное соответствие и качество аудита.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 08.04.2024).
2. Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности: международный стандарт аудита (МСА) 220, утв. Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 26.04.2024).
3. Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утв. Приказом

Минфина России от 18.12.2015 № 203н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 16.04.2024).

4. Министерство финансов Российской Федерации. Электронный ресурс. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.04.2024).

5. Контроль качества за деятельностью аудиторов: основные тенденции и перспективы / Л.В. Азарова, А.И. Тюпаева, Е.Н. Ястребова, А.И. Аксенова // Правовые и социально-экономические проблемы современной России: теория и практика: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. Пенза: ПГАУ, 2020. С. 6–8.

*Об авторах:*

Азарова Любовь Владимировна – к.т.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: [173alv@rambler.ru](mailto:173alv@rambler.ru)

Ковалева Виктория Александровна – студентка магистратуры по направлению «Финансы и кредит», ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: [kovalevav878@gmail.com](mailto:kovalevav878@gmail.com)

## QUALITY CONTROL OF AUDITORS' ACTIVITIES: MAIN TRENDS AND PROSPECTS

L.V. Azarova, V.A. Kovaleva

**Abstract.** The article analyzes the results of external audit quality control based on the data of the report on the control of the activities of audit organizations and individual auditors presented on the website of the Ministry of Finance of the Russian Federation. Based on the results of the analysis, the main trends and prospects of external audit quality control have been identified.

**Keywords:** audit, internal control, external control, self-regulating organization, audit activity, audit organizations, individual auditors.

*About the authors:*

Azarova Lyubov Vladimirovna – Candidate of Engineering Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: [173alv@rambler.ru](mailto:173alv@rambler.ru)

Kovaleva Victoria Aleksandrovna – Master's student in Finance and Credit, Tver State Technical University, Tver. E-mail: [kovalevav878@gmail.com](mailto:kovalevav878@gmail.com)