

*Долгий К.,  
Доктор экономических наук, доцент  
Государственный Университет Молдовы  
г. Кишинев, Республика Молдова*

## **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

Контроль качества аудита и сопутствующих услуг аудиту регламентируется Законом об аудите финансовых отчетов Республики Молдова [1, статья 24], Международными стандартами аудита, изданные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, которые применяются для проведения аудита, принятые к применению на территории Республики Молдова, Международные стандарты заданий по пересмотру, подтверждению достоверности и сопутствующим услугам, установленные Комитетом по международным стандартам аудита, Кодексе этики, Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Молдова [2, статья 32], а также другими нормативными актами. Регулирующим органом в области аудита в Республике является Министерство финансов, надзор осуществляется Советом по публичному надзору за аудитом (все аудиторы и все субъекты аудита страны являются объектами публичного надзора).

Изменение нормативного регулирования аудиторской деятельности в Республике Молдова за последние годы и введение в действие с 01.01.2019 нового Закона об аудите финансовых отчетов поднимает новые задачи в обеспечение качества аудита, а именно в организации системы внутреннего контроля в аудиторских обществах. Потребность в рекомендациях по формированию действенной системы контроля качества в аудиторских обществах необходимы и очень актуальны.

Улучшению качество аудита в стране способствовало Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики (АСАР), которая в последние годы организовало различные курсы и круглых столов для специалистов, практикующих аудиторскую деятельность по тематике обеспечения качества аудита и оказание практической помощи в разработке и внедрение внутренней системы контроля качества аудита.

Стандарты аудита служат важной основой, обеспечивающей качество аудита, но многие аспекты процесса подготовки финансовой отчетности и, следовательно, аудита финансовой отчетности предполагают применение профессионального суждения. Так, в Международных стандартах аудита, описываются цели аудитора и устанавливаются минимальные требования. Однако большинство требований, содержащихся в Международных

стандартах аудита, либо создают основу для формирования суждений в ходе аудита, либо нуждаются в выработке профессионального суждения для их надлежащего применения. Поэтому аудит – это такой вид деятельности, где компетентные лица, опираясь на свой опыт и придерживаясь принципов честности, объективности и профессионального скептицизма, имеют возможность формировать надлежащие профессиональные суждения, которые подтверждаются фактами и обстоятельствами задания [3, стр. 44].

Ответственность за контролем качества оказываемых аудиторских услуг, действующим законодательством и профессиональными стандартами, возложена на руководителя аудиторского общества, а руководитель задания принимает на себя ответственность за общее качество аудиторского задания.

Качественный аудит, вероятнее всего, обеспечит аудиторская группа, которая:

- придерживается надлежащих ценностей, этических норм и подходов;
- достаточно квалифицирована, опытна и располагает достаточным временем для выполнения аудиторской работы;
- применяет строгие процедуры аудита и контроля качества, соответствующие требованиям законодательства, нормативно-правовых актов и применимых стандартов;
- предоставляет своевременные и полезные отчеты;
- надлежащим образом взаимодействует с заинтересованными сторонами [4, стр. 3].

Внутренний контроль качества аудита в соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК), который устанавливает обязанности аудиторской организации в области ее системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, должен осуществляться 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.

Аудиторская организация должна создать и поддерживать *систему контроля качества*, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов: *ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; соответствующие этические требования; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; кадровые ресурсы; выполнение задания и мониторинг.*

Внешний контроль качества осуществляется Советом 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.

Вопросы качества аудита также исследуются учеными нашей страны и зарубежных стран, которые приводят множество подходов к определению

качества аудита, многие из них рассматривают его с позиции следования аудиторским стандартам, которые обеспечивают проведение качественного аудита. По их мнению, следуя профессиональным стандартам, аудитор обязан выполнять основной (минимальный) набор процедур [3, том 1-3].

В данной работе рассмотрены вопросы качества аудита для потребителя аудиторской услуги. Исследование концепций важности качества аудита для пользователей финансовой отчетности будут рассмотрены в другие статьи.

**Выводы.** Таким образом, организованная система внутреннего контроля в соответствии с действующим законодательством, профессиональным стандартам, норм аудиторской этики, позволит аудиторской организации качественно проводить аудит и обзорных проверок финансовой отчетности, а также оказывать сопутствующие услуги аудиту в соответствии с ожиданиями основных групп пользователей (менеджмент и собственники аудируемого субъекта). Иначе говоря, станет гарантией качественного аудита. При этом, не мало важно для аудиторской организации внедрении процедур мониторинга, которые призваны обеспечить ее уверенность в том, что ее политики и процедуры, относящие к системе контроля качества, актуальны и достаточны для эффективного функционирования.

**Список использованных источников:**

1. Закон об аудите финансовых отчетов № 271 от 15.12.2017/ Официальный Монитор РМ, № 7-17 от 12.01.2018. Дата вступления в силу: 01.01.2019.

2. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15.12.2017/ Официальный Монитор РМ, № 1-6 от 05.01.2018. Дата вступления в силу: 01.01.2019.

3. Международные Стандарты Аудита выпущенные IFAC в 2015 году полученные Министерством Финансов Республики Молдова от 19.10.2017. <https://mf.gov.md/ru/lex/contabilitate-%C8%99i-audit> .

4. 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> .

5. Министерство Финансов Республики Молдова/ Официальный сайт: <https://mf.gov.md> .