

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРА

Шавкатжонов Мардон Зокиржон угли

студент Ташкентского Финансового Института

Аннотация: *В статье рассматривается контроль аудиторской организации за работой аудиторов, обеспечение независимости, профессионализма и компетентности аудиторов, обеспечение свободы деятельности, считающейся необходимой для аудиторов; использование письменной программы аудита.*

Ключевые слова: *предварительный контроль, внешний контроль, проверка, мониторинг, продвижение, прием на работу, общий контроль.*

Контроль качества работы аудитора состоит из системы организационных мероприятий, методов и действий, применяемых для проверки соблюдения стандартов аудита и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Республике Узбекистан, при проведении аудиторской и профессиональной службы. Каждая аудиторская организация должна разработать и принять принципы и правила контроля за качеством работы, а также за их выполнением. Это необходимо для того, чтобы в процессе аудита не возникало конфликтов с общепринятыми стандартами проверки.

Высокое качество аудиторской деятельности должно обеспечиваться ее первоначальным, текущим и последующим контролем.

Предварительный контроль осуществляется на этапе аттестации и лицензирования аудиторов и аудиторских организаций. Текущий контроль осуществляется по двум направлениям: контроль отдельных ревизий и общий контроль ревизии. Надзор за отдельными проверками обеспечивает независимость, профессионализм и компетентность аудиторов; текущий контроль их работы; знать наиболее проблемные бухгалтерские вопросы предприятий-клиентов; обеспечивает проверку соответствия выполняемых работ стандартам, достаточности документации, достижения цели аудита. Общий контроль качества аудита зависит от определенных личностных характеристик аудитора (честность, объективность, независимость, профессионализм, компетентность), от разумного распределения работы между членами аудиторской группы; контроль за работой аудиторов по соблюдению стандартов качества; основан на установлении контроля за эффективностью политики и действий по контролю качества. Текущий контроль осуществляется в следующих формах: контроль главного аудитора за работой помощников, контроль аудиторской организации за работой аудиторов и др.

Контроль аудиторской организации за работой аудиторов, во-первых, обсуждение обоснованности программы аудита, во-вторых, неукоснительное соблюдение организационных и этических принципов проведения аудита, в-третьих,

после заключения основного аудитора, другого аудитора аудиторской организации осуществляется с помощью выборочной перепроверки некоторых показателей (счетных разделов) отчета предприятия.

Контроль за работой главного ревизора его помощниками.

Главный ревизор должен постоянно контролировать и направлять работу, выполняемую помощниками во время ревизии. Помощник аудитора – это сотрудник, который отличается от основного аудитора уровнем профессионализма. Отличие главного ревизора от помощника в том, что он несет полную ответственность за выполнение ревизии. При назначении работы помощникам они должны быть проинформированы об их обязанностях и целях работы, которую они должны выполнять, что может повлиять на характер, время и объем деятельности хозяйствующего субъекта и аудиторских операций, должны быть адекватно разъяснены вопросы бухгалтерского учета и аудита.

Контроль аудиторской организации за работой аудитора. Контроль аудиторской организации за работой аудитора осуществляется посредством:

- общий план и программа проведения аудита на предприятии-клиента обсудить и проверить действительность;

- строгое соблюдение принципов организационно-этического аудита (в частности, аудитор, оказавший профессиональные услуги предприятию-заказчику (дал совет или поставил его учет), не должен повторно направляться на проверку того же предприятия и т.п.) на быть сделано;

- после проверки главным аудитором и выдачи аудиторского заключения другой аудитор аудиторской организации повторно проверит достоверность отчета клиента-предприятия бесплатно для клиента.

Внешний контроль осуществляется государственными органами в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами. Контроль качества работы аудитора имеет два основных направления:

- контроль определенных проверок.

- общий контроль качества.

Надзор за некоторыми аудитами включает следующие понятия:

Делегирование полномочий. Обеспечение независимости, профессионализма и компетентности аудиторов; обеспечение свободы деятельности, считающейся необходимой для аудиторов; использование письменной программы аудита.

Контроль. Обеспечение текущего контроля работы аудиторов; знать наиболее проблемные вопросы бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, чтобы действовать адекватно (адекватно).

Проверять. Проверка всей работы, выполняемой аудиторами, для обеспечения соблюдения стандартов, достаточности документов и достижения цели проверок.

Общий контроль качества аудита зависит от наличия следующих элементов:

Независимость. Политика и процедуры должны обеспечивать разумную уверенность в том, что независимость сотрудников на всех уровнях сохраняется. Для выполнения этого требования аудиторская организация может один раз в год распространять список своих клиентов и требовать от своих сотрудников подписания заявления о независимости.

Поручения слугам. Правила и практика должны обеспечивать разумную уверенность в том, что работа будет выполняться лицами, имеющими специальную подготовку и опыт. Для выполнения этого требования аудиторская организация должна заранее планировать работу, чтобы определить соответствующие задачи для своих сотрудников.

Консультации. Правила и практика должны обеспечивать разумную уверенность в том, что сотрудники аудиторских организаций обращаются за помощью по техническим вопросам к знающим и авторитетным людям. В целях выполнения указанного требования аудиторская организация может назначать определенных лиц в качестве экспертов аудиторской организации в таких областях, как аудит, бухгалтерский учет и финансовая отчетность, налогообложение и консультационные услуги.

Контроль. Правила и процедуры должны обеспечивать разумную уверенность в том, что текущая деятельность аудиторской организации соответствует установленным в ней стандартам качества. Ответственность аудиторской организации за установление контрольных мероприятий отделена от ответственности лица, которое проводит проверку, выполняет определенные обязательства по плану и договору. Для выполнения этого контрольного требования аудиторская организация может запросить все рабочие документы, отчеты и представить их соответствующим руководителям и техническому персоналу для рассмотрения.

Прием на работу. Правила и практика должны обеспечивать разумную уверенность в том, что нанятые сотрудники являются квалифицированными профессионалами. Чтобы выполнить это требование контроля, аудиторская фирма может установить минимальные квалификационные требования (например, бухгалтерские записи может вести выпускник колледжа с хорошей, удовлетворительной или средней специализацией в области бухгалтерского учета).

Повышение уровня профессионализма. Правила и процедуры должны обеспечивать разумную уверенность в том, что сотрудники аудиторской организации обладают достаточными знаниями для выполнения своих служебных обязанностей. В целях выполнения этих требований аудиторская организация может создавать условия для оказания помощи работникам, желающим продолжить профессиональное образование и повысить свою квалификацию.

Продвижение. Согласно правилам и положениям, работники, продвигаемые по службе, должны предоставить разумную уверенность в том, что они могут занять

новую должность. Для выполнения этого требования необходимо проводить оценку сотрудников после каждого выполнения ими своих обязанностей и рекомендовать им повышение должности не реже одного раза в год.

Удовлетворенность клиентов и долгосрочные отношения с ними. Правила и практика должны обеспечивать разумную уверенность в том, что руководство аудиторской организации не будет связано с недобросовестным хозяйствующим субъектом. Для того чтобы аудиторская организация выполнила это требование, информация должна быть получена от аудитора, банковского служащего, юриста и других лиц, которые работали с будущим клиентом.

Проверка (мониторинг). Правила и процедуры должны обеспечивать разумную уверенность в том, что контроль качества работы аудитора осуществляется эффективно. Для выполнения этого требования выбор обязанностей каждого работника должен осуществляться другими партнерами или работниками, связанными с выполнением этих обязанностей. Необходимо проверять административные дела и дела служащих на контрольной основе. Рекомендации, подтверждающие результаты контроля документами, должны быть даны аудиторской организацией. Форма и размер документов зависят от размера аудиторской организации, количества действующих подразделений, описания деятельности и других факторов. Партнер или партнеры, в зависимости от размера хозяйствующего субъекта, должны нести ответственность за эффективность системы контроля качества, действующей в данной аудиторской организации. Такие правила и практика контроля, практика уведомления сотрудников об этих правилах и практиках, а также распределение обязанностей будут продолжать выполнять свои обязанности.

В настоящее время рекомендуется, чтобы аудиторская организация укрепила свои правила и практику работы с документами. Виды и объем документации зависят, прежде всего, от размера аудиторской организации и характера ее деятельности. Аудиторы должны придерживаться принципов независимости, честности, беспристрастности, конфиденциальности и профессионального поведения в процессе аудита. Аудиторская работа должна быть возложена на сотрудников, обладающих необходимым уровнем технической подготовки и профессиональных знаний в данных ситуациях.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Андреев В.Д. Практикум по аудиту. – 2-е изд., перераб. и доп. —М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О’Рейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. С.М. Бычковой / Под ред. Я.В. Соколова. —М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.

3. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В.Я. Соколов и др. / Под ред. В.Я. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2003.

4. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 1998.

5. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. – СПб.: Лань, 2000.