

## **Внутренние стандарты аудиторской организации: панацея или трудный ребёнок?**

Предварительные результаты опроса аудиторских организаций республики, проводимой Палатой аудиторов Узбекистана показали, что для большинства респондентов не существуют аудиторские организации, допускающие серый (черный) аудит в своей деятельности. Хотя ради справедливости надо отметить, что столичные аудиторы не разделяют эту точку зрения своих региональных коллег.

Здесь под термином «серый» или «черный» аудит автор подразумевает ситуацию, когда аудиторская организация выдает аудиторское заключение, не соответствующее реальному состоянию финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Этому могут способствовать разные причины, начиная от материальной заинтересованности самого аудитора от положительного результата аудиторской проверки до банальности: неправильно был рассчитан аудиторский риск и разработаны программа и план аудита.

Хотя ответственность аудитора перед своей организацией закреплено на уровне Закона «Об аудиторской деятельности», это не спасет аудиторскую организацию от потери репутации при обнаружении ошибок аудитора.

Для устранения подобных рисков аудиторские организации разрабатывают и применяют внутренние процедуры и стандарты. Эти внутренние документы в первую очередь служат методологической базой при проведении аудиторской проверки и определяют единые требования к осуществлению и оформлению аудита. Они также призваны обеспечивать эффективность проведения аудиторской проверки и ее соответствия требованиям Национальных стандартов аудиторской деятельности Республики Узбекистан.

Однако практика показывает, что аудиторские организации республики неоднозначно подходят к решению этого вопроса. Кто-то использует целый пакет документов, разработанного в соответствии с международной практикой аудита, а кто-то удовлетворяется простым перечнем вопросов для аудиторской проверки.

В целях унификации принципов и подходов аудиторских организаций к разработке внутренних стандартов, а также требований к порядку и организации внутреннего контроля за их применением, со стороны Министерства финансов было введено новый стандарт аудиторской деятельности №4 «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций».

Внутренние стандарты должны содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определять четкий порядок своих действий, что, несомненно, должно повышать качества аудиторских проверок.

Кроме того, внутренние стандарты регламентируют деятельность аудиторов в рамках данной аудиторской организации и обеспечивают основу для урегулирования возможных конфликтов между сотрудниками и руководством аудиторской организации.

Применение внутренних стандартов позволяет аудиторским организациям:

а) уменьшить трудоемкость аудиторских работ по проверкам отдельных участков (с помощью рабочих таблиц и вопросников, других документов технического характера), обеспечить дополнительный контроль за работой помощников аудитора;

б) повышать качество аудиторской работы и способствовать снижению аудиторского риска.

В целях оказания методологической помощи аудиторским организациям республики и унификации внутренних документов Палатой аудиторов Узбекистана и Национальной Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов разработан Примерный перечень внутренних стандартов аудиторской организации и сами внутренние стандарты. Они предлагаются аудиторским организациям республики в качестве рекомендации.

Необходимо отметить, что недостаточно создать систему внутреннего контроля, нужно еще поддерживать ее в рабочем состоянии и совершенствовать. Принимая во внимание крупность аудиторской организации, клиентскую базу, можно предположить, что система контроля не обязательно должна быть одинаковой во всех аудиторских организациях. Главная, что система обеспечивала тот необходимый уровень контроля, достаточного для достижения качества аудита.

Для достижения этой цели аудиторская организация должна постоянно совершенствовать методологическую базу аудита, что требует участие квалифицированного специалиста и специфического подхода.

Внутренние стандарты аудиторской организации, несомненно, защищают аудиторскую организацию от непреднамеренных ошибок аудитора. Но они приносят ожидаемый эффект только в случае их применения в работе аудитора. Причем руководитель организации должен постоянно контролировать выполнения требований внутренних стандартов своими сотрудниками. Внутренние стандарты предусматривают создание системы контроля за работой аудитора и его помощников.

Как видно, с принятием пакета внутренних стандартов, руководитель аудиторской организации не должен успокоиться. Внутренние стандарты перестанут быть панацеей, если не организовать постоянную работу по их применению и совершенствованию в самой организации. Образно говоря, внутренние стандарты как ребёнок требуют постоянного ухода за собой. Только тогда они порадуют руководства аудиторских организаций своими успехами в виде: высокой квалификации и компетенции сотрудников, роста престижа самой организации, а также в повышении качества аудиторских проверок и предотвращении рекламаций.

Палата аудиторов предлагает аудиторским организациям, своим членам услуги по обеспечению их методическими материалами с постоянным обновлением, а также помощь в мониторинге системы контроля качества аудиторских проверок.

Равшан Хайдаров  
Председатель Правления  
Палаты аудиторов Узбекистана