

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

УДК 657.6

Д. А. ПАНКОВ, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор

В. В. МЯКИНЬКАЯ, заведующая кафедрой экономики ЧУО «БИП-Институт правоведения», кандидат экономических наук, доцент

РЕГЛАМЕНТЫ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ: МЕСТО И РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ КАЧЕСТВА

В статье обоснована необходимость регулирования аудиторских услуг (далее – регламентов аудита) в сфере бухгалтерского/налогового учета, что позволит стандартизировать процесс проведения аудита, объективно оценивать уровень качества, оперативность и достоверность его результатов и станет ориентиром при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров. Обобщая существующие современные разработки в области менеджмента, были разработаны положения, которые легли в основу предлагаемой системы управления качеством аудиторской деятельности.

Ключевые слова: стандарты, регламенты, качество аудита, информационная модель аудиторской услуги.

Аудит и аудиторская деятельность (услуги) – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями (аудиторами – индивидуальными предпринимателями) аудиторских услуг. В Республике Беларусь данная деятельность регулируется Законом об аудиторской деятельности [1].

Национальные правила аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 апреля 2015 г. № 23 [2], определяют в качестве характерной черты независимого аудита принятие ответственности перед обществом. При этом ответственность касается

не столько экономической сферы, сколько социальной. Общество требует от аудитора занимать активную профессиональную и морально-этическую позиции, своевременно реагировать на социально-экономические события, нести ответственность за выраженное мнение, которое обеспечивает базис для принятия решений на разных уровнях управления. Соответственно, актуализируются исследования проблем построения эффективных систем управления качеством аудиторских услуг в аудиторских организациях, а также более системное регулирование данного вопроса на законодательном уровне.

Внешний контроль качества аудиторских услуг со стороны Министерства финансов Республики Беларусь реализуется в форме аттестации аудиторов, а также проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций (аудиторов – индивидуальных пред-

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

принимателей). Внутренний контроль качества работы аудиторов осуществляется аудиторской организацией (аудиторами – индивидуальными предпринимателями) в соответствии с установленными ими внутренними правилами аудиторской деятельности (ПАД), разработанными на основании национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь [2–4]. Следует констатировать, что внутренние правила позволяют сформировать общий подход к проведению аудита без регламентации действий аудитора, результатом которых является мнение, зафиксированное в аудиторском заключении (отчете). Однако аудитор, исходя из своих знаний и опыта, в условиях ограниченного времени зачастую принимает самостоятельные решения, что придает аудиторской проверке ярко выраженный субъективный характер. Процедуры его действий становятся непрозрачными для других участников проверки в силу отсутствия установленных правил, совокупности и последовательности действий, которые обеспечивают решение задач аудита. Таким образом, назрела необходимость в разработке современной системы управления качеством аудиторской деятельности, базирующейся на четкой регламентации требований к этапам аудита и ее проведения.

Целью исследования является теоретическое обоснование правовой и экономической природы регламентов аудита, представляющих собой устав, свод правил, устанавливающий порядок работы или деятельности в современной системе управления качеством аудиторской деятельности, и разработка методических ре-

комендаций по их составлению, что позволит стандартизировать процесс аудита и затем объективно оценивать уровень качества, оперативности и достоверности его результатов.

Этим обусловлена постановка и решение следующих задач:

- определение сферы действия и места регламентов в административно-правовом регулировании услуг для теоретического обоснования сущности понятия «регламенты аудита»;

- изучение действующей системы обеспечения качества аудита в Республике Беларусь для разработки рекомендаций по ее совершенствованию на основе стандартизации процесса аудита на всех этапах проверки в виде регламентов аудита;

- разработка регламентов аудита, содержание и структура которых учитывают особенности объекта аудита для внедрения в практическую деятельность аудитора в сфере бухгалтерского/налогового учета.

Для того чтобы раскрыть правовую и экономическую природу регламентов аудита, требуется определить сферу их действия, содержание, порядок утверждения и юридическую силу. Надо отметить, что в Республике Беларусь до сих пор не создана целостная нормативная правовая база для разработки регламентов аудита, которая позволила бы установить статус документа, порядок разработки регламентов, проведения экспертизы, утверждения и доведения до всеобщего сведения.

Помимо традиционных форм и методов оценки соответствия оказанных аудиторских услуг требованиям нормативных правовых актов, установленных [1], в последнее время Белорусским союзом предпринимателей, Общественным консультативным советом по вопросам аудиторской деятельности, аудиторскими ассоциациями предлагаются для обсуждения такие формы, как стандартизация, сертификация и контроль.

Мировая практика достаточно убедительно показывает эффективность применения стан-



НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

дартов на системы менеджмента качества, разработанных Международной организацией по стандартизации (ISO), на предприятиях Республики Беларусь. Однако, учитывая функциональную направленность аудита, общепринятые требования системы управления качеством необходимо адаптировать к предметной области. В связи с отменой лицензирования аудиторской деятельности актуальной видится разработка эффективного механизма управления качеством аудиторских услуг на системной основе.

В соответствии со статьей 18 [1] аудиторские организации (аудиторы – индивидуальные предприниматели) обязаны разрабатывать внутренние ПАД, которые не должны противоречить [2–4]. Ряд отечественных ученых, таких как Д. А. Панков, Т. И. Сушко, А. А. Гавриленко, В. Н. Лемеш, неоднократно отмечали серьезность проблемы отсутствия в аудиторских организациях внутренних стандартов [5]. Результаты периодических проверок аудиторских организаций со стороны Министерства финансов Республики Беларусь указывают на формальный подход многих аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей к формированию внутренних стандартов, что не позволяет обеспечивать качество аудиторских проверок, осуществлять надлежащий контроль и реализовывать не только этические позиции, но и принципы проведения аудита. Другими словами, есть итоговый документ – аудиторское заключение, а процедура формирования данных для его заполнения «завуалирована». Таким образом, контроль сегодня ориентирован преимущественно на контроль результата, а не процесса аудита.

Таблица 1 наглядно демонстрирует отсутствие обязательного документального оформления всей совокупности и последовательности обязательных действий аудитора при оказании услуги.

Резюмируя, можно утверждать, что сегодня технология процесса проведения аудита по су-



ществу остается вне законодательного регулирования. По нашему мнению, это не располагает к росту качества услуг в связи с отсутствием обязательного минимального перечня работ по проведению процедуры аудита, что обуславливает субъективный подход аудитора к моделированию проверки и снижению степени доверия пользователей (заказчика, собственника, инвестора, государственных органов) к аудиторскому заключению. Данная проблема обозначила необходимость разработки и внедрения в практическую деятельность аудиторов регламентов аудита как значимого элемента системы управления качеством аудиторских услуг.

Регламенты аудита предлагается рассматривать как документы конкретной организации, которые служат для структурированного описания совокупности и последовательности обязательных действий аудитора при выполнении работ с указанием ответственных, входящих и исходящих документов, а также пояснений относительно выполнения процедур аудита. Разработчиками регламентов аудита должны быть опытные, квалифицированные работники – аудиторы, как из числа штатных сотрудников, так и приглашенные, в том числе возможно привлечение экспертов из числа представителей управления, профессиональных аудиторских ассоциаций, экономических учреждений высшего образования. Особенность предлагаемых регламентов заключается в том, что они не только учитывают нормы нормативных правовых актов, но и содержат нормы процедурного характера, которыми устанавливаются

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

Таблица 1 – Документальное обеспечение аудита: действующая практика

Порядок проведения аудита	Документированная информация
1. Предварительное планирование	
1.1 Убедиться в том, что сохраняется независимость по отношению к аудируемому лицу и (или) заказчику аудита	Анкета о возможности проведения аудита
1.2 Обсуждение с заказчиком объектов и цели аудита, режима налогообложения и отраслевой направленности	Протокол встречи
1.3 Получить согласие аудируемого лица на информацию, которая необходима для понимания его финансовой и хозяйственной деятельности	Преддоговорной тест-запрос
1.4 Экспресс-оценка организации	Рабочий документ аудитора (РД)*
1.5 Анализ положений учетной политики в целях бухгалтерского учета	РД
1.6 Предварительная оценка уровня существенности	РД
1.7 Предварительная оценка и анализ аудиторского риска	РД
1.8 Составление предварительного плана аудита и оценка трудоемкости работ	РД
1.9 Обсуждение и утверждение предварительного плана с заказчиком	Протокол совещания аудиторов
1.10 Оценка возможности проведения аудита и принятие решения о его проведении либо обоснованный отказ	Протокол встречи
	Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита
1.11 Заключение договора на проведение аудита	Договор на оказание услуг
2. Планирование аудита	
2.1 Разработка общей стратегии аудита	РД
2.2 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица	РД
2.3 Определение допустимой ошибки (уровня существенности)	РД
2.4 Оценка аудиторского риска	РД
2.5 Анализ аудиторского риска	РД
2.6 Формирование аудиторской выборки	РД
2.7 Разработка и утверждение плана аудита	РД
3. Проведение аудита по существу	
3.1 Аудит основных средств	Отсутствует
3.2 Аудит порядка формирования уставного капитала	Отсутствует
4. Заключительный этап	
4.1 Обобщение выявленных нарушений	РД
4.2 Составление аудиторского заключения и письменного отчета	Аудиторское заключение
4.3 Контроль качества аудита	Протокол внутреннего контроля качества Акт проверки качества услуг

*Рабочий документ аудитора – это документ, полученный или подготовленный аудиторской организацией в ходе проведения аудита, содержащий сведения о выполненных аудиторских процедурах, полученных аудиторских доказательствах и выводах, сделанных аудиторской организацией на их основании [4].

сроки, последовательность и результаты действий аудитора, выполняемые в рамках внутри-организационной деятельности аудиторской организации (аудитора – индивидуального предпринимателя).

В соответствии со статьей 12 [1] аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг вправе самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора – индивидуального предпринимателя). В настоящее время основными критери-

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

ями выбора являются деловая репутация аудиторской организации и ее место на рынке услуг, стоимость услуги, сумма страхового покрытия и вид страховки, количество претензий со стороны клиентов, контролирующих органов, трудоемкость проверки. По нашему мнению, регламенты будут выполнять и функцию ориентира в качестве услуг при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров.

Обобщая результаты исследования системы административно-правового регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь, можно выделить ряд направлений развития действующей системы аудиторской деятельности:

- принятие единого нормативного правового акта, закрепляющего понятие, структуру, порядок разработки, экспертизы, утверждения регламентов аудита, порядок размещения их в электронном виде на внутренних ресурсах организации;

- развитие такого инструмента, как обязательная процедура согласования и утверждения заказчиком регламента аудита до заключения договора. Это позволит обозначить ответственность аудитора не только за результат проверки, но и за выбранные средства достижения цели;

- общественный и государственный мониторинг регламентов аудита, что позволит проверить «работоспособность» принятых регламентов, получить обратную связь с аудируемыми и убедиться в их «жизнеспособности»;

- организация повышения квалификации разработчиков регламентов в рамках государственной программы развития системы дополнительного образования взрослых, что будет способствовать улучшению качества аудита, позволит решить проблему кадрового дефицита.

Для более эффективного административно-правового регулирования в сфере аудиторских услуг считаем необходимым развивать такую форму, как саморегулирование, которая заключается в нормотворческой деятельности субъектов предпринимательской деятельно-

сти по установлению регламентов. Основную нагрузку по контролю за соблюдением регламентов аудита также должны принять саморегулируемые организации (СРО), что значительно снизит степень административного давления и сократит расходы на содержание государственного регулятора. Отметим, что наличие СРО в аудиторской деятельности является распространенной международной практикой. В Беларуси в настоящее время на рынке аудиторских услуг созданы и осуществляют свою деятельность два общественных объединения: Ассоциация аудиторских организаций и Ассоциация профессиональных auditors. Однако саморегулирование как система в Республике Беларусь пока не сформировалось. Министерством финансов Республики Беларусь ведется работа по созданию соответствующей нормативной базы.

При проектировании структуры регламента необходимо учитывать вид услуги, оказываемой аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем). Основными требованиями, предъявляемыми к регламентам аудита, являются целесообразность и эффективность, согласованность, логическая последовательность, полнота и детализация, единство применяемой в них терминологии.

По нашему мнению, регламенты должны иметь стандартную структуру и состоять из следующих разделов:

1. Цель и сфера применения регламента аудита – описание необходимости разработки регламента, определение основных терминов и понятий, сфера пользования, описание объекта регламентации, цель и задачи регламента.

2. Нормативные правовые акты, используемые при составлении регламента.

3. Методика аудита объекта регламента – общая схема проверки с выделением отдельных элементов.

4. Последовательность обязательных действий аудитора и соответствующие пояснения –

описание аудиторских технологий с конкретизацией приемов и документирование результатов этапов.

5. Классификатор нарушений объекта регламента – перечисление наиболее типичных нарушений, сгруппированных по признаку значимости.

6. Приложения – принципиальные схемы, алгоритмы, таблицы, рисунки, графики для сокращения времени на методологическое изучение регламента и доступности прикладного использования.

Таким образом, определено, что в аудиторской практике следует применять регламенты, предназначенные для установления структурно-логической последовательности аудиторских процедур в целях углубления аналитичности и расширения информационной емкости аудиторского отчета о степени достоверности информации и контроля за действиями аудиторов. Однако пользователи аудиторским отчетом должны быть уверены в том, что среда, в которой разрабатывались регламенты аудита, является профессиональной, легко адаптируемой к изменениям действующего законодательства, актуальной и нацеленной на функционирование и постоянное совершенствование.

По нашему мнению, официальное признание результатов аудита невозможно без разработки механизма оценки независимым государственным или уполномоченным органом способности и готовности аудиторской организации (аудиторов – индивидуальных предпринимателей) обеспечить стабильное качество оказания услуги, соответствующей установленным требованиям.

В развитие предлагаемой нами регламентации аудита требуют уточнения вопросы управления качеством аудита и его контроля.

В настоящее время, как упоминалось выше, внешний предварительный и последующий контроль качества со стороны Министерства фи-

нансов Республики Беларусь реализуется в форме аттестации аудиторов, а также проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Внутренний контроль качества аудита организуется путем разработки внутренних правил проведения аудита и проведения контроля самой организацией их соблюдения.

Таким образом, о наличии в национальной аудиторской практике современной эффективной системы менеджмента качества говорить не приходится. При этом, анализируя положительный опыт создания подобных систем в Республике Беларусь, можно говорить о наличии сертифицированных систем менеджмента качества в других сегментах услуг, например в образовании.

Базируясь на существующей системе организации контроля качества аудита и предлагаемой регламентации процедур аудита, адаптировав международный стандарт ISO 9001:2015 * [6] к управлению аудиторской деятельностью, нами предлагается двухуровневая система контроля качества аудиторских услуг – внешняя и внутренняя.

Рекомендуемая схема организации контроля качества регламентов аудита представлена в таблице 2.

В соответствии с п. 7.5 ISO 9001-2015 система менеджмента качества организации должна включать:

- документированную информацию, требуемую международным стандартом (обязательная информация);
- документированную информацию, определенную организацией как необходимую для обеспечения результативности системы менеджмента качества (дополнительная информация).

Рекомендуемые нами регламенты аудита являются частью дополнительной документи-

* В Республике Беларусь действует идентичный государственный стандарт СТБ ISO 9001-2015 «Системы менеджмента качества. Требования».

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

Таблица 2 – Рекомендуемая схема организации контроля качества регламентов аудита

Контроль	Субъект контроля		Форма контроля	
	Действующая	Рекомендуемая	Действующая	Рекомендуемая
1. Внешний контроль				
1.1 Предварительный	Министерство финансов Республики Беларусь	Министерство финансов Республики Беларусь	Аттестация аудиторов	Аттестация аудиторов, сертификация системы управления (менеджмента) качеством аудита
1.2 Последующий	Специалисты управления аудита Министерства финансов Республики Беларусь	Специалисты управления аудита Министерства финансов Республики Беларусь	Внешние проверки качества	Внешние проверки качества
2. Внутренний контроль				
2.1 Предварительный	Аудиторская организация	Аудиторская организация	Анкетирование аудиторов, собеседование	Система управления (менеджмента) качеством аудита
2.2 Текущий	Руководитель аудиторской группы	Руководитель аудиторской группы	Наблюдение, консультирование членов группы	
2.3 Последующий	Руководитель аудиторской организации	Руководитель аудиторской организации	Внутренние проверки качества	

рованной информации внутреннего происхождения. При формировании состава такого документа необходимо учитывать положения ПАД, в соответствии с которыми каждая аудиторская организация (аудитор – индивидуальный предприниматель) обязана разрабатывать внутренние стандарты с соблюдением принципов законности, целесообразности и эффективности.

Нижний уровень двухуровневой системы является частью общей функции внутреннего управления аудиторской организации (аудитором – индивидуальным предпринимателем), а верхний – контролирует внешними органами качество проверки, проводимой в соответствии с регламентами аудита как части документации сертифицированной СМК. Такая организация способствует повышению степени доверия пользователей к аудиторским заключениям за счет усиления внешнего и внутреннего контроля не только за результатами проверки, выстраивания управления, но и за процессом реализации каждого ее этапа.

Предлагаемая сертификация СМК аудиторской деятельности как способа внешнего признания системы управления позволит более полно и качественно удовлетворять информационные запросы государства и общества.

Одним из ключевых элементов любой аудиторской организации является персонал, в нашем случае – аудитор. С целью достижения высокого качества аудита необходимо:

- сформировать критерии компетентности персонала, выполняющего работу, оказывающую влияние на соответствие аудиторской услуги установленным требованиям, в том числе законодательства, и уровень доверия к аудиторскому заключению;
- обеспечить подготовку, повышение квалификации кадров и аттестацию аудиторов для достижения необходимой компетентности;
- установить критерии продвижения по службе, поощрения сотрудников и оценки потребностей в персонале.

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

В целях выполнения требований законодательства и роста доверия к результатам аудита аудиторская организация должна планировать и применять процессы мониторинга и оценки результативности системы управления качеством. В качестве способов мониторинга и измерения результативности функционирования СМК аудиторской организации нами предлагаются:

- мониторинг информации о достаточном уровне доверия, который выражается в соответствии фактических потребностей аудируемого лица в аудите и его полезности для него;

- разработка документированной процедуры для мониторинга безусловно-положительных аудиторских заключений, признанных отрицательными по результатам внешней проверки или проведения повторного аудита.

Обобщение результатов проведенных исследований позволило нам сформировать информационную модель аудита, представленную на рисунке 1.

Дальнейшие исследования будут направлены на разработку формы и содержания регламента аудита, учитывающего особенности объекта.

Исходя из существующей практики разработки регламентов в различных предметных областях, представляется целесообразным конкретизировать структуру регламента аудита.

При ее проектировании необходимо учитывать объект аудита. Решая задачу создания регламента, нами был разработан регламент «Аудит налога на добавленную стоимость», включающий шесть разделов:

1. Цель и сфера применения аудиторского регламента.
2. Нормативные акты, используемые при составлении регламента.
3. Методика аудита налога на добавленную стоимость.
4. Последовательность обязательных действий аудитора и соответствующие пояснения.



Рисунок 1 – Информационная модель аудиторской услуги

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

5. Классификатор нарушений по налогу на добавленную стоимость.

6. Приложения.

Что касается формы регламента аудита, то она может быть разработана и утверждена организацией в том числе с применением информационных технологий.

Проект разработанного нами регламента аудита представлен в монографии [5]. Документ содержит практические рекомендации, позволяющие аудитору определять порядок действий при планировании, проведении проверки по существу и оформлении результатов аудита.

Разработанный нами регламент аудита был внедрен в деятельность двух аудиторских организаций: ОДО «Аудиторская фирма «Паритет» (г. Могилев), ЧУП «АудитКонсалтинг» (г. Новополоцк), а также в учебный процесс УО «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники» (г. Минск), УО «Белорусско-Российский университет» (г. Могилев). Полученные результаты апробации служат достаточным основанием для вывода о том, что внедрение регламентов аудита в рамках системы менеджмента качества позволит:

- формализовать структурно-организационный аспект, обеспечить логическую стройность всего процесса оказания аудиторской услуги;

- гармонизировать работу аудиторов, персонафицировать ответственность исполнителей за каждую процедуру технологического процесса оказания услуги;

- регламентировать пошагово деятельность аудиторов, добиться соблюдения ими требований ПАД, повысить ответственность последних и исключить дублирование обязанностей, сделать технологию аудита более рациональной, снизить трудоемкость работ;

- обозначить перечень аудиторских процедур на всех этапах оказания услуги, документально зафиксированных, что позволит обеспечить наиболее высокую эффективность системы внутреннего контроля за действиями аудиторов.

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы и предложения.

1. На базе выявленных проблем качества отечественного аудита определено, что, кроме традиционно используемых внутренних стандартов, в аудиторской практике следует применять регламенты, предназначенные для установления структурно-логической последовательности аудиторских процедур в целях углубления аналитичности и расширения информационной емкости аудиторского отчета о степени достоверности информации и контроля за действиями аудиторов. В процессе изучения теоретических основ аудита, представленных в научной экономической литературе, выявлено отсутствие современных разработок, направленных на контроль структурно-логической последовательности аудита, в отличие от осуществляемого в Республике Беларусь государственного контроля, ориентированного преимущественно на контроль результата аудита.

2. Для раскрытия правовой экономической сущности регламентов аудита была проанализирована действующая система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Это позволило разработать административно-правовой механизм регулирования качества регламента аудита. По нашему мнению, регламенты аудита должны разрабатываться опытными, квалифицированными аудиторами как из числа штатных сотрудников, так и приглашенных, в том числе возможно привлечение экспертов из числа представителей государственного управления, профессиональных аудиторских ассоциаций, экономических учреждений высшего образования. В рекомендуемой схеме организации контроля качества аудита важная роль отводится созданию и сертификации системы менеджмента качества, предполагающей оценку органом по сертификации способности аудиторских организаций (аудиторов – индивидуальных предпринимателей) обеспечивать высокое качество проверки, что

НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ

позволит получить признание, повысить имидж субъектов аудита на рынке услуг.

3. В развитие положений ПАД предложена структура регламента аудита, обеспечивающего возможность стандартизировать структурированную, логически обусловленную последовательность работ, что будет способствовать повышению степени ответственности аудитора не только за результат аудиторской проверки, но и за выбор средств достижения цели за счет обязательной процедуры согласования и утверждения заказчиком регламента аудита до заключения договора. Кроме того, регламенты в дополнение к контрольной функции будут выполнять роль ориентира при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров. Практическое использование регламента позволяет обосновать профессиональное суждение аудитора о достоверности формирования и отражения в отчетности информации, избежать повторного исследования одних и тех же источников ин-

формации, уменьшить риск необнаружения ошибок.

4. Практическое значение проведенного исследования состоит в использовании предложенных регламентов аудита как инструмента организации предварительного, текущего и последующего контроля, что подтверждено апробацией результатов исследования и внедрением в аудиторских организациях и учебном процессе.

5. Экономическая и социальная значимость результатов исследования заключается в устранении со стороны аудитора необоснованного субъективизма, оказывающего воздействие на последовательность и результаты аудиторских услуг, благодаря применению регламентов аудита в рамках сертифицированной системы менеджмента качества аудиторской организации. Такой подход сделает процесс беспристрастным, рациональным и будет способствовать повышению качества и эффективности аудита, росту доверия к его результатам как внутри страны, так и на межгосударственном уровне.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З // Консультант плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республика Беларусь. – Минск, 2019.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», 28 апреля 2015 г., № 23 // Консультант плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республика Беларусь. – Минск, 2019.
3. Национальные правила аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества работы аудиторов», 30 декабря 2013 г., № 93 // Консультант плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республика Беларусь. – Минск, 2019.
4. Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита», 28 апреля 2015 г., № 23 // Консультант плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республика Беларусь. – Минск, 2019.
5. Панков Д. А. Система менеджмента качества компьютерного налогового аудита / Д. А. Панков, В. В. Мякинская. – М. : Бел-Рос. ун-т, 2012. – 252с.
6. ISO 9001:2015 Системы менеджмента качества. Требования.

SUMMARY

Д. А. Панков, В. В. Мякинская

In article need of regulation of auditor services (further – regulations of audit) in the sphere of accounting/tax accounting is proved that will allow to standardize process of carrying out audit, to objectively estimate level of quality, efficiency and reliability of its re-sults and will become a reference point by consideration of price offers and tendering process. Generalizing the existing modern developments in the field of management, provisions which formed the basis of the offered control system of quality of auditor activity were drafted.

Поступила в редакцию 02.04.2019.