



## Семинар по контролю качества

# Опыт Венгрии в реализации стандартов Международной федерации бухгалтеров по качеству аудита

Каталин Фекете (*Katalin Fekete*)

Вице-президент

Палаты аудиторов Венгрии

# Палата аудитором Венгрии

- 75 и 10-летняя годовщина в 2007 году
- 6000 зарегистрированных членом (3600 занимаются практической деятельностью)
- Почти 2000 компаний
- Полноправное членство в Международной федерации бухгалтеров и Европейской федерации бухгалтеров

# Международная федерация бухгалтеров (IFAC)

- 155 членов из 118 стран
- 2,5 миллиона бухгалтеров, занимающихся практической публично-правовой деятельностью в промышленном, коммерческом, государственном, научном секторе
- Миссия: повышение значимости бухгалтерской профессии по всему миру, внесение вклада в развитие сильной международной экономики
- Основная деятельность: установление стандартов

# Специализация и сближение

- Новая структура стандартов IFAC
- Проект по вопросам четкого понимания
- Стандарты IFAC в государственном секторе
- Меморандум о сотрудничестве с ИНТОСАИ



# Международные стандарты в Венгрии

- В Венгрии используются международные стандарты IFAC, которым придан национальный статус (по аудиту, последующим проверкам, прочим услугам по гарантированию и сопутствующим услугам, контролю качества + Этический кодекс)
- Постоянное обновление
- Постоянная профессиональная подготовка

# Стандарты по контролю качества

- В отношении фирм
  - Международный стандарт по контролю качества (Стандарт ISQC 1)
- В отношении участия в контрольных мероприятиях
  - Контроль качества при аудитах исторической финансовой информации (стандарт ISA 220)

# Стандарт ISQC 1

Фирма должна создать систему контроля качества, предназначенную для обеспечения обоснованной гарантии в том, что юридическое лицо и его персонал соблюдают профессиональные нормы, а также нормативные и юридические требования, и что отчет, опубликованный юридическим лицом или партнерами, точно отражает конкретные обстоятельства.

# Содержание стандарта ISQC 1.

- Основными элементами являются:
  - Ответственность руководства за качество на внутрифирменном уровне
  - Требования с этической точки зрения
  - Наличие и продолжение взаимоотношений с клиентами, а также особые аудиторские задания
  - Трудовые ресурсы
  - Мониторинг
  - Документация

# Ответственность руководства за качество на внутрифирменном уровне

- **Основные посылки:**
  - **Основное ответственное лицо:**  
**президент или правление**
  - **Коммерческие соображения не должны**  
**перевешивать качество**

# Требования с этической точки зрения

- Отправная точка: Этический кодекс IFAC
- Основные принципы:
  - Честность,
  - Объективность,
  - Персональная компетентность и соответствующее отношение к делу
  - Конфиденциальность,
  - Профессиональное поведение
- Концепция независимости и мер безопасности

# Принятие и продолжительность аудиторских заданий

- **Соображения в отношении клиента**
  - до принятия
    - Профессиональная честность клиента
  - Соображения на протяжении времени
    - Возникающие существенные вопросы
- **Соображения в отношении аудиторской фирмы**
  - Опыт,
  - Производственные возможности,
  - Потенциальный конфликт интересов

# Трудовые ресурсы

- Комплектование штата
- Оценка исполнения,
- Оплата труда,
- Оценка профессиональных потребностей
- Профессиональная подготовка  
→ ответственность партнера по каждому заданию

# Выполнение аудиторских заданий

- Руководство по последовательному исполнению
- Профессиональная подготовка
- Надзор
- Проверка работы
- Консультирование
- Различие мнений
- Контроль качества аудиторских заданий

# Мониторинг

- Текущая оценка системы фирмы
- Периодические проверки выполненных аудиторских заданий
- Мониторинг в Венгрии = системе внешнего контроля качества Палаты

# Документация

- Все должно оформляться документально
- Не оформлено документально = не выполнено
- Доказательство = письменная документация

# Реализация стандарта ISQC в Венгрии

- Каждая аудиторская фирма и отдельный практикующий специалист в Венгрии должны иметь свою собственную системы внутреннего контроля качества (правило), начиная с 1 января 2007 года.
- Основа – стандарт ISQC 1, подготовка к работе по которому осуществляется в течение изучения обязательной программы постоянной профессиональной подготовки
- Палатой составляются положения (руководства) по выборке
  - Общее руководство для небольших фирм,
  - Руководство для небольших фирм, которые работают с помощниками,
  - Руководство для отдельных практикующих специалистов, не имеющих каких-либо помощников,
- Положения по выборке должны разрабатываться фирмами

# Стандарт ISA 220

- Группа, выполняющая аудиторское задание, должна реализовывать процедуры по контролю качества, которые применимы в отношении отдельного задания по проведению контрольного мероприятия.
- Партнер несет ответственность за общее качество выполнения задания по проведению контрольного мероприятия.
- Ответственность включает в себя требования с этической точки зрения (честность, объективность, персональная компетентность и соответствующее отношение, конфиденциальность и профессиональное поведение)
- Любой конфликт интересов должен документально фиксироваться, а угрозы - ликвидироваться.
- Особое внимание следует уделять компаниям, зарегистрированным на бирже: обязательная проверка вторым партнером перед публикацией отчета + чередование партнеров

# Внешний контроль качества в Венгрии

- Система внешнего контроля качества действует с 2002 года
- Основа: рекомендации ЕС по гарантии качества в отношении законодательно установленного аудита в ЕС
- Система, управляемая Палатой
- Комитет по контролю качества, состоящий из 7 человек
- Положения по контролю качества (имеются также в наличии на английском языке)

# Внешний контроль качества в Венгрии

- Система: контролируемая экспертная оценка
  - Экспертами являются: практикующие специалисты
  - Функция мониторинга выполняется Палатой
- Периодичность: как правило, 5 лет, 3 года в отношении организаций, в которых государству принадлежит долевое участие.
- Предмет проверки: аудитор и аудиторские фирмы
  - Отбор завершенных аудиторских заданий (соответствие с профессиональными стандартами)
- Проверка выполняется по стандартной программе.

# Внешний контроль качества в Венгрии

- **Результаты:**
  - Удовлетворяют требованиям,
  - Удовлетворительны, но требуют дальнейшей разработки
  - Неудачные
- **Санкции:**
  - Письменное предупреждение
  - Обязательство посещать занятия по профессиональной подготовке
  - Дисциплинарные процедуры (исключение из реестра)

# Знания и будущее

- **Некоторые сложности при внедрении системы внешнего контроля качества**
- **Вначале – обучение, а не взыскание**
- **Принятие во внимание новых стандартов IFAC**
- **Некоторые изменения в связи с новой Директивой ЕС.**
- **Главная задача: основная ответственность Общественного наблюдательного совета**

# Дополнительная информация

[www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)

[mkvk@mkvk.hu](mailto:mkvk@mkvk.hu)

[katalin.fekete@hu.ey.com](mailto:katalin.fekete@hu.ey.com)

**Благодарим за внимание!**