

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Фомина Диана Сергеевна

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Научный руководитель

Ветрова Ирина Федоровна,
доктор экономических наук, доцент

Москва – 2021

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 15 сентября 2021 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 55, Зал заседаний ученых советов.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Булыга Р.П., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Банк С.В., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Демина И.Д., д.э.н., профессор;
Казакова Н.А., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королев О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Петров А.М., д.э.н., доцент;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Сидорова М.И., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 22 марта 2021 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.106,
д.э.н., профессор

Герасимова Елена Борисовна

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. В условиях инновационного развития экономики и обновления производства в базовых отраслях существенно возрастает роль учетно-контрольных процессов, которые должны обеспечить своевременное получение необходимой и достаточной информации руководителями и менеджерами на всех стадиях и уровнях управления, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения, направленные на предотвращение угроз и смягчение негативного воздействия рисков на результаты деятельности экономических субъектов. Это определяет особое внимание и повышенные требования к организации контроля за деятельностью экономических субъектов на всех стадиях развития – от запуска новых производств до своевременного проведения модернизации и настройки бизнес-процессов. Ориентация экономических субъектов на устойчивое развитие сформировало новые требования к независимому контролю (аудиту), от которого руководители ждут не только подтверждения достоверности отчетных данных, что помогает выбрать надежных партнеров по бизнесу, но и оценке реальных возможностей устойчивого развития собственного производства с выделением тех вопросов, которые требуют особого внимания в связи с повышенным риском.

Этот процесс объективно привел к тому, что в первой четверти XXI века существенно изменилось отношение к аудиту со стороны бизнес сообщества и в определенной мере снизился престиж и востребованность аудиторских услуг. В результате во многих странах, в том числе в России, существенно изменился рынок аудиторских услуг, повысился спрос на услуги, сопутствующие аудиту, стали предъявляться более жесткие требования к квалификации аудиторов и качеству аудиторских услуг. В этих условиях институт аудита был существенно пересмотрен, что привело к принятию большого числа поправок нормативно-законодательных документов. Это, с одной стороны, не решило комплексные задачи модернизации аудиторских услуг, а с другой стороны, требовало серьезных изменений в организации деятельности аудиторов. В результате остроактуальной стала задача создания единой согласованной концепции развития аудиторской деятельности на долгосрочную перспективу. Центром такой концепции должна стать задача обеспечения высокого качества аудиторских услуг.

При оценке качества аудиторской деятельности необходимо учесть объективные причины нового подхода к направленности аудиторской проверки и расширению ассортимента аудиторских услуг. В современных условиях организации работы аудиторов в первую очередь должны быть учтены новые возможности, которые появляются при цифровой экономике.

Одним из основных направлений совершенствования организации аудиторской деятельности и повышения ее качества целесообразно отметить:

- совершенствование инструментария аудиторской деятельности с учетом изменения требований к подготовке прозрачной отчетности;

- повышение заинтересованности заказчиков услуг в качественном проведении аудиторских проверок, ориентированных на стратегическое развитие аудируемых объектов;

- четкое определение ответственности должностных лиц аудиторских организаций за допущенные нарушения установленных требований;

- необходимость методологического единства аудиторской деятельности и государственного финансового контроля в связи с увеличением числа экономических субъектов, где в разных формах используются бюджетные средства и государственная собственность;

- обеспечение единообразия подходов к организации контрольной деятельности;

- расширение методического инструментария системы контроля качества, необходимость стандартизации процедур контроля;

В условиях модернизации аудита как комплексной системы внешнего контроля бизнеса особо актуально развитие методологии и методик оценки качества деятельности аудиторов и обоснования условий обеспечения повышения качества проводимых аудиторских проверок.

Отмеченное определяет актуальность темы исследования, его логику и структуру.

Степень разработанности темы исследования. Определению сущностной характеристики аудиторской деятельности, вопросам методологических и организационных основ аудита и отдельных его элементов посвящены труды зарубежных и российских специалистов и практиков: Р. Адамса, Э.А. Аренса, Л.Р. Дикси, Д. Колдуэл, Дж.К. Лоббек, Р.Х. Монтгомери, Б. Нидлз, Дж. Робертсона, М.А. Азарской, П.П. Баранова, И.Н. Богатой, Р.П. Булыги, В.И. Подольского, А.А. Савина, В.В. Скобара, В.П. Суйца и других. Сущность развития методологии аудиторской деятельности на разных этапах экономики стран посвящены работы И.С. Егоровой, Г.И. Золотаревой, В.Б. Ивашкевича, П.И. Камышанова, О.А. Мироновой, С.В. Панковой и других. Изучение вопросов становления и развития аудита отражено в исследованиях П.П. Баранова, С.В. Панковой, Э.А. Сиротенко, Л.Ю. Филобоковой, И.Б. Шурчковой. Проблемы аудита, вопросы реформирования и стандартизации аудиторской деятельности рассматриваются В.П. Гореглядом, Е.М. Гутцайтом, Н.А. Лосевой, В.Ф. Массарыгиной, М.В. Мельник, В.В. Панковым, С.Э. Сарнацкой, В.Т. Чая, А.Д. Шереметом. Особо следует выделить работы, связанные с методологическим обеспечением аудиторских проверок. Эти вопросы в большей мере связаны с развитием аудиторских процедур и расширением аудиторских

доказательств: К.К. Арабяна, Р.П. Бульги, О.В. Голосова, Е.М. Гутцайта, В.Г. Когденко, Н.С. Пласковой, В.В. Ситнова, Е.В. Старовойтовой, В.Т. Чая. Методическое обеспечение оценки качества и эффективности аудиторской деятельности - предмет научных исследований М.А. Азарской, Н.В. Алтуховой, С.М. Бычковой, А.В. Глущенко, Е.М. Гутцайта, Е.Ю. Итыгиловой, Н.Г. Кондрашовой, Н.А. Лосевой, В.Ф. Массарыгиной, Е.П. Медведчука, М.В. Мельник, В.В. Морунова, В.В. Панкова, В.Т. Чая, Г.А. Юдиной. Вопросы совершенствования организации и методики проведения аудиторских проверок и услуг, сопутствующих аудиту, широко рассматривались на всех этапах становления и развития аудиторской деятельности в России в работах С.М. Бычковой, Е.М. Гутцайта, Ж.А. Кеворковой, Н.А. Лосевой, А.А. Савина, В.Т. Чая. Эти вопросы также широко использованы в методических материалах саморегулируемых организаций. Большой вклад в развитие контроля за аудиторской деятельностью и государственного финансового контроля сделан в последние годы, когда активизировалась деятельность саморегулируемых организаций и органов финансового контроля в государственных органах.

Практика контрольной деятельности и ее результаты свидетельствуют о проблемах, связанных с низким качеством оказываемых аудиторских услуг. Наиболее важной остается проблема отсутствия единого подхода к пониманию качества аудиторской деятельности, единых методик оценки. Однако до сих пор не разрешены вопросы, связанные с формированием концептуальных основ системы контроля качества как структурного элемента концепции развития аудиторской деятельности в России. Но остро стоит вопрос разработки методических подходов к совершенствованию системы в части унификации методологии контроля качества на различных уровнях. До сих пор не получили полного раскрытия сущность качества аудита, его оценки и обеспечения регламента, регулирующего его проведение.

Недостаточная разработанность указанных вопросов в условиях происходящих реформ рынка предопределили цель и задачи исследования.

Объектом исследования является система контроля качества аудиторской деятельности на разных уровнях управления в Российской Федерации.

Предмет исследования – методический инструментарий контрольных мероприятий по оценке качества аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Область исследования. Исследование соответствует пунктам 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Цель исследования – раскрытие сущности и разработка методического инструментария контроля качества, совершенствование организации контроля

качества системы аудиторской деятельности на разных уровнях регулирования.

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие **задачи**:

- анализ научных трактовок качества аудиторской деятельности, требований пользователей аудиторских услуг на основе эволюции функционирования рынка аудита, систематизация основных показателей, применяемых для оценки качества аудиторской деятельности;
- определение направлений совершенствования системы контроля качества аудиторской деятельности;
- анализ отчетности аудиторских организаций и определение основных направлений ее совершенствования для обеспечения транспарентности и информативности;
- разработка методического инструментария внутреннего контроля в аудиторских организациях;
- формирование информационного обеспечения контроля качества аудита;
- обоснование состава методических материалов, регламентирующих систему внешнего контроля качества аудиторской деятельности в риск-ориентированном управлении.

Научная новизна исследования состоит в развитии методических подходов и положений в области оценки качества деятельности аудиторских организаций и разработке комплекса практических рекомендаций по совершенствованию контроля, направленного на повышение качественных характеристик аудиторской деятельности.

Теоретическая значимость работы состоит в раскрытии интерпретации понятия «качество аудиторской деятельности», обосновании структурных элементов концепции контроля качества аудиторской деятельности, что способствует стандартизации систем контроля качества, определению основных элементов контрольной среды и повышению эффективности системы управления качеством аудита на всех уровнях регулирования аудиторской деятельности.

Практическая значимость работы. Предложенные инструменты внутреннего контроля качества способствуют расширению и стандартизации процедур контроля, применяемых аудиторскими организациями, своевременному выявлению рисков аспектов деятельности и разработке стратегии развития аудиторских организации. Развитие и практическое применение риск-ориентированного подхода позволит трансформировать существующие методы внешнего контроля исходя из современных условий, оптимизировать контрольные процессы. Создание надежных информационных систем и совершенствование отчетных данных как их базы, способствует развитию документарного контроля, снижению контрольной нагрузки на аудиторов, позволит видоизменить и усилить контроль со стороны саморегулируемых

организаций аудиторов.

Результаты диссертационной работы могут быть использованы в практической деятельности контрольных органов, в организации проведения аудиторских проверок, а также в образовательных процессах учебно-методических центров, аккредитованных при Минфине России и в высших учебных заведениях.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды в области аудиторской деятельности и разработки систем оценки ее качества, документы международных организаций, российское законодательство в области аудиторской деятельности, международные и национальные стандарты аудита, документы профессиональных объединений и уполномоченного федерального органа по контролю и надзору. Выводы и предложения автора основаны на анализе лучших практик российских и зарубежных аудиторских организаций. Практический материал выстроен на базе проведения внешних проверок деятельности аудиторских организаций Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Московской области, Управлением Федерального казначейства по Московской области, Управлением по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства. В работе систематизированы и обобщены внутренние регламентирующие документы контрольных органов, данные о планировании и результатах проверок аудиторских организаций, локальные нормативные акты и документы практической деятельности аудиторов.

В ходе исследования применялись общенаучные методы познания: системный и логический подходы, исторический подход, анализ и синтез, индукция и дедукция; специальные методы: сравнение, наблюдение, группировка, систематизация данных, аналогия, экспертные оценки, факторный анализ.

Источниками эмпирического материала являются официальные данные Министерства финансов Российской Федерации, данные Федерального казначейства о планировании и результатах проведения проверок аудиторских организаций, информация о применяемых политиках и процедурах аудиторскими организациями в рамках внутреннего контроля, полученные в практической деятельности, а также публикации в периодической печати и сети Интернет.

Положения, выносимые на защиту:

- определение «качества аудита» на основе анализа научных подходов к рассмотрению сущности и особенностей аудиторской деятельности, учитывающее основные цели проведения аудиторских проверок, порядок их оформления и влияния на деятельность аудиторских организаций и аудируемых объектов; определение характеристик качества и методы их оценки (с. 66-77);

- предложены структурные элементы концепции контроля качества как

элемента общей концепции развития аудиторской деятельности, ориентированный на современные направления развития системы контроля качества аудиторской деятельности и ее стандартизации, формирование базовых понятий, определение основных элементов контрольной среды и обеспечение эффективной системы управления качеством на рынке аудита (с. 94-115);

- сформулированы предложения по совершенствованию показателей бухгалтерской, статистической отчетности аудиторских организаций, уточнены формы отчетности о постановке внутреннего контроля качества, направленного на повышение прозрачности и информативности отчетных данных, расширяющих возможность документарного контроля аудиторской деятельности (с. 81-90);

- предложены показатели для оценки деятельности аудиторских организаций в рамках системы внутреннего контроля, направленные на стандартизацию учетных политик и процедур внутреннего контроля, позволяющих обеспечивать своевременное выявление рискоемких аспектов деятельности и соответствие стратегии развития организации (с. 134-157);

- сформирована единая информационная система в сфере аудиторской деятельности как решающее условие повышения прозрачности и качества аудиторской деятельности, определены характеристики и структура необходимой к размещению информации (с. 119-128);

- разработаны направления развития системы внешнего контроля качества аудиторской деятельности с использованием риск-ориентированного подхода, на основе которого разработана методика оценки рисков аудиторской деятельности с целью развития наиболее перспективных направлений контроля применительно к рынку аудиторских услуг (с. 157-173).

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.

Достоверность результатов проведенного исследования подтверждается совпадением основных принципов и направлений совершенствования качества аудиторской деятельности, выявленных в работе с позициями ведущих российских и зарубежных специалистов, признанием основных предложений по постановке внутреннего и внешнего контроля качества аудиторских проверок пользователями аудиторских услуг и их использованием в практике их деятельности. Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности контрольных органов, в практике работы аудиторских организаций, в образовательных процессах учебно-методических центров и высших учебных заведений при подготовке, переподготовке аудиторов и повышении их квалификации.

Основные положения диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на научно-практических конференциях: на XXXVII Международной научно-практической конференции «Экономика и

управление в XXI веке: тенденции развития» (г. Новосибирск, Центр развития научного сотрудничества, 23 мая – 3 июня 2017 г.), на Международной научно-практической конференции «Казанские научные чтения студентов и аспирантов имени В.Г. Тимирязова - 2017» (г. Казань, Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова, 20 декабря 2017 г.), на Международной научной конференции «Ломоносов - 2018» (Москва, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 09 – 13 апреля 2018 г.), на XIII Международной научной конференции «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 24 октября 2018 г.), на Международной научно-практической конференции «Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики», посвященной памяти профессора Петровой В.И. и профессора Баканова М.И (Москва, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, 09 ноября 2018 г.), на III Международной научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития» (г. Луганск, Луганский национальный университет им. В. Даля, 19 декабря 2018 г.).

Основные положения исследования используются в практической деятельности ООО Аудиторско-оценочная компания «ЛТ консалт», в частности используются разработанные положения в рамках совершенствования подходов к функционированию системы внутреннего контроля. Внедрен локальный нормативный акт аудиторской организации «Руководство по качеству», применяются шаблоны рабочих документов, в том числе карта внутреннего контроля. Используется описанная в исследовании методика оценки результатов деятельности аудиторской организации по предложенным автором показателям. Выводы и основные положения диссертации способствуют повышению эффективности службы внутреннего контроля.

Материалы диссертации используются Департаментом учета, анализа и аудита в преподавании учебной дисциплины «Финансовый консалтинг» Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные результаты исследования отражены в 6 научных работах общим объемом 5,82 п.л. (авторский объем 5,5 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, списка литературы из 176 наименований и 6 приложений. Текст диссертации изложен на 245 страницах, содержит 19 рисунков, 42 таблицы.

II Основное содержание работы

Основные положения исследования, содержащие элементы научной новизны и имеющие практическое значение:

1) Определение «качества аудита» на основе анализа научных подходов к рассмотрению сущности и особенностей аудиторской деятельности, учитывающее основные цели проведения аудиторских проверок, порядок их оформления и влияния на деятельность аудиторских организаций и аудируемых объектов; определение характеристик качества и методы их оценки.

Сравнение научных позиций зарубежных и российских ученых позволило выявить многоплановость трактовок аудиторской деятельности и ее качества, в работе предложено рассматривать аудит в четырех аспектах: как область научных знаний, вид практической деятельности по подтверждению достоверности отчетности, как проверку финансовой и иной информации с целью перспективной оценки бизнес-процессов и как самостоятельный экономический институт.

По итогам проведенного анализа определено, что аудиторским организациям присущи ограничения, связанные с одновременным выполнением общественной функции как независимого института оценки отчетной информации и как функционирования отдельного сегмента инфраструктуры, ориентированной на экономическую самостоятельность и получение прибыли. Отсюда возникает целый ряд противоречий, среди которых неэффективность контроля аудиторской деятельности и незаинтересованность заказчиков услуг в качестве аудиторских проверок, отсутствие стратегии развития аудиторской деятельности, слабость единого методического инструментария контроля качества. На основе проведенного анализа условий развития систем контроля качества аудита в различных странах и сопоставления современных требований к государственным институтам контроля раскрыты слабые стороны системы внешнего контроля качества аудита в России, выражающиеся в отсутствии единого перечня выполняемых процедур проверки аудиторских файлов и системы внутреннего контроля, методики оценки рисков в сфере аудиторской деятельности, в нарушении принципа независимости при осуществлении контрольных полномочий, недостаточности численности персонала и отсутствии обучения по проведению регуляторных проверок контроля качества, а также в отсутствии единых форм документирования процедур контроля и отчетов по итогам проводимых проверок для широкого круга пользователей.

В этих условиях до сих пор нет общепринятого определения «качество аудита», изучение наиболее признанных научных позиций и нормативных материалов позволило предложить рассматривать «качество аудита» как совокупность свойств и характеристик оказываемой аудиторской услуги, позволяющих достигнуть удовлетворения информационных потребностей бизнеса в обоснованном независимом

профессиональном мнении о различных аспектах функционирования конкретного экономического субъекта, полученного при должном соблюдении применяемых профессиональных стандартов учета и контроля.

На основе систематизации требований к аудиторской деятельности различных заинтересованных сторон и обобщения научных работ, отражающих рассмотрение показателей качества аудита, сформулированы предложения по совершенствованию оценки качества аудиторской деятельности с использованием следующих показателей:

- удовлетворение информационных потребностей пользователей;
- соблюдение стандартов учетно-контрольных процессов;
- применение обоснованного профессионального суждения при рациональном скептицизме аудиторов;
- эффективность системы внутреннего контроля;
- достаточность и рациональность использования ресурсов (интеллектуального капитала аудиторской организаций);
- оценка судебных последствий (претензий).

2) Предложены структурные элементы концепции контроля качества как элемента общей концепции развития аудиторской деятельности, ориентированный на современные направления развития системы контроля качества аудиторской деятельности и ее стандартизации, формирование базовых понятий, определение основных элементов контрольной среды и обеспечение эффективной системы управления качеством на рынке аудита.

На основании обобщения теоретических положений и анализа направлений совершенствования систем контроля качества аудиторской деятельности доказана необходимость формирования в рамках единой концепции развития аудиторской деятельности на долгосрочную перспективу концептуальных основ системы контроля качества аудиторской деятельности, как основы эффективного развития инструментов внутреннего и внешнего контроля.

Отмечается, что в области осуществления контроля качества аудиторской деятельности до настоящего времени не создано инструментов, позволяющих преодолеть формальность подходов инспекторов путем развития способов и техник риск-ориентированного контроля в гармонии с совершенствованием законодательства об аудиторской деятельности (в части введения императивных норм по отдельным разделам и процедурам аудита) и усилением ответственности должностных лиц. Весьма актуальным в этих условиях остается разработка принципов контроля, требований к инструментам контроля и оценке его результатов, учет и применение которых ложатся в основу разработки методик контроля и применении их на практике.

По результатам проведенного анализа систематизированы и обоснованы структурные элементы концептуальных основ системы контроля качества, в том числе

определены цель, принципы контроля качества, показатели качества аудиторской деятельности, инструменты и методы контроля, элементы контрольной среды и доказана необходимость их закрепления в рамках концепции развития аудиторской деятельности. Предложенный вариант построения общей схемы, отражающей значимость и взаимосвязь элементов системы оценки качества аудиторской деятельности, представлен на рисунках 1, 2.

Формирование базовых основ контроля качества, и разработка на их основе методических инструментов и рабочих документов позволит обеспечить единый подход к постановке контрольных принципов, определить возможности и направления их развития исходя из условий деятельности и обеспечить повышенное внимание аудиторов к вопросам качества и эффективности.

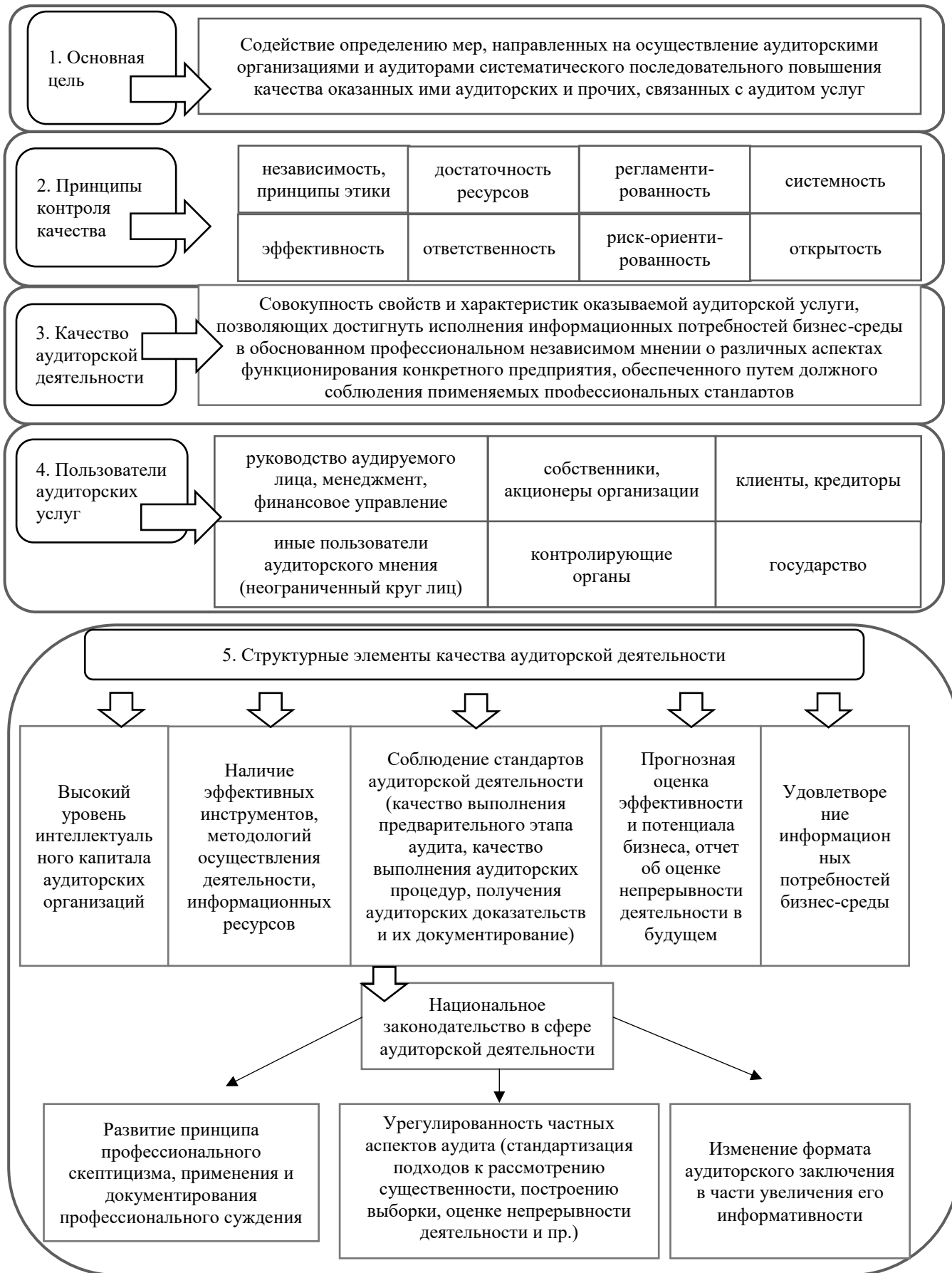
3) Сформулированы предложения по совершенствованию показателей бухгалтерской, статистической отчетности аудиторских организаций, уточнены формы отчетности о постановке внутреннего контроля качества, направленного на повышение прозрачности и информативности отчетных данных, расширяющих возможность документарного контроля аудиторской деятельности.

В рамках этой группы вопросов исследования проведен анализ отчетности, предусмотренной к представлению аудиторскими организациями, по результатам которого рассмотрено содержание необходимых к раскрытию сведений о деятельности аудиторов в современных условиях. Для увеличения прозрачности деятельности и информативности бизнеса для широкого круга пользователей предложено совершенствование отчетности аудиторских организаций в части раскрытия дополнительных сведений, в том числе:

- дополнение статистической отчетности показателями, приведенными в таблице 1;

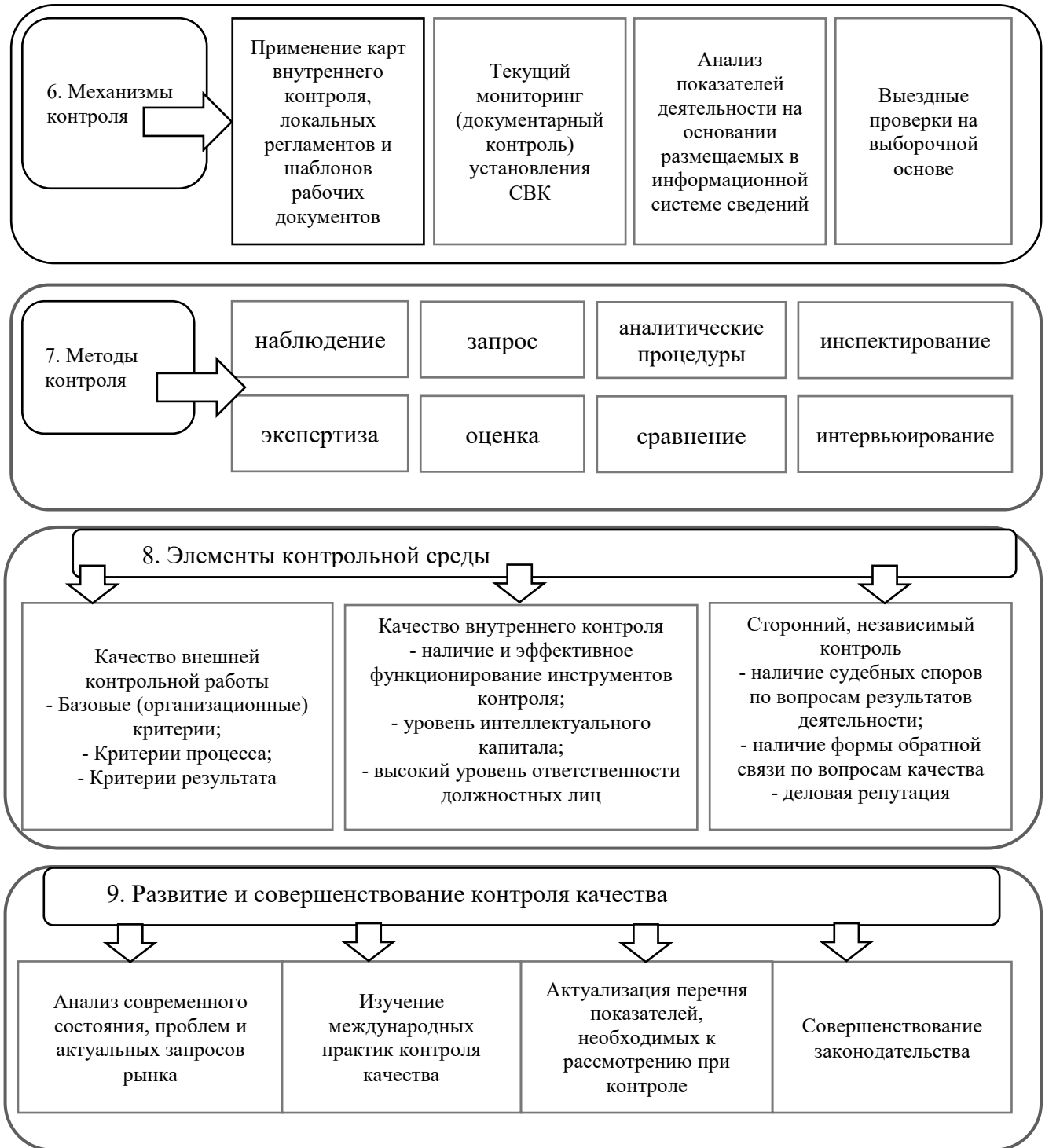
- формирование и раскрытие на официальном сайте форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, расширенного формата пояснений, содержащих сведения о численности, квалификации аудиторов, объемах, основных результатах деятельности, о крупнейших заказчиках, сведения об отраслевой специфике оказания услуг, перечень аффилированных лиц, сведения об участии в закупках, подходы к ценообразованию, информацию о результатах контроля качества, данные о стратегии развития, соблюдении принципа непрерывности деятельности, рисках и политике руководства;

- доказана необходимость введения формы отчетности, представляемой в саморегулируемую организацию по вопросам функционирования системы внутреннего контроля и предложено содержание формы отчетности.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Элементы концептуальных основ системы контроля качества



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Элементы концептуальных основ системы контроля качества

В итоге обеспечивается повышение значимости отчетных данных аудиторских организаций, усиление механизмов контроля их достоверности и применения мер ответственности. Полное, достоверное и своевременное представление данных будет способствовать развитию предварительного контроля на аудиторском рынке, а также более эффективному применению риск-ориентированного подхода к контролю.

Таблица 1 – Предложения по совершенствованию статистической отчетности аудиторских организаций

Изменяющиеся и дополнительные показатели статистической формы № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»
«Количество аудиторов, имеющих квалификационный аттестат нового образца (в том числе количество совместителей)»
«Величина затрат на заработную плату аудиторов», с детализацией на сотрудников по основному месту работы и совместителей
Отражение выручки на основании данных о факте оказания аудиторских услуг, без учета периода фактического поступления денежных средств за соответствующие услуги
«Принято сотрудников в отчетном периоде», «Уволено сотрудников в отчетном периоде»
«Число штатных сотрудников, участвующих в аудиторских проверках в проверяемом периоде», «Количество аудиторов, участвующих в проведении аудиторских проверок в проверяемом периоде по договорам гражданско-правового характера»
«Количество последовательных лет, в течение которых осуществлялось проведение аудита»
Детализация показателей раздела 4 формы. «Количество выданных аудиторских заключений с выражением модифицированного мнения по причине наличия в бухгалтерской отчетности существенных искажений», «Количество выданных аудиторских заключений с выражением модифицированного мнения по причине отсутствия возможности получения аудиторских доказательств» «Количество выданных аудиторских заключений, включающих привлекающую внимание часть», «Количество выданных аудиторских заключений, содержащих раздел «Ключевые вопросы аудита».
Деление общего количества выданных аудиторских заключений на 2 показателя: «Выданные аудиторские заключения общественно-значимым организациям, «Выданные аудиторские заключения иным организациям»
«Количество аудиторских заключений, выданных аудируемому лицу повторно», «Количество отозванных аудиторских заключений»
«Ресурс, используемый для документооборота»
«Наличие филиалов аудиторской организации, оказывающих самостоятельно аудиторские услуги», с детализацией по видам таких услуг

Источник: составлено автором.

4) Предложены показатели для оценки деятельности аудиторских организаций в рамках системы внутреннего контроля, направленные на стандартизацию процедур внутреннего контроля, позволяющих обеспечивать своевременное выявление рискованных аспектов деятельности и соответствие стратегии развития организации.

По результатам анализа применяемых на практике подходов к оценке качества работы аудиторских организаций сделан вывод об их недостаточной эффективности, выявлены их слабые стороны в части документирования процедур и результатов контроля. В работе выделяются три направления совершенствования подходов к построению системы внутреннего контроля аудиторских организаций:

- применение интегральных показателей качества;
- оценка показателей деятельности и интеллектуального капитала аудиторской

организации;

- стандартизация учетных политик и процедур.

В рамках совершенствования инструментов внутреннего контроля аудиторских организаций предложено проводить оценку деятельности на основании разработанного локального нормативного акта «Руководство по качеству аудиторской деятельности», предусматривающего применение разработанных инструментов на всех этапах контроля. Разработаны формы рабочих документов, в которых предложено детально документировать контрольные процессы по существу. Их использование позволит оценивать влияние выявленных нарушений на качество выполнения аудиторского задания и обеспечить единообразие подходов к проверкам.

Выделены показатели качества с позиций интересов различных групп заинтересованных сторон, представленные на рисунке 3, сформированы показатели оценки результатов деятельности аудиторских организаций и показатели оценки интеллектуального капитала, приведенные на рисунке 4, позволяющие в динамике рассматривать и анализировать результаты деятельности и основные характеристики бизнеса, оценивать его соответствие установленной стратегии развития.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Показатели качества с позиций интересов различных групп заинтересованных сторон

Показатели оценки результатов деятельности аудиторских организаций	Средний доход в расчете на 1 сотрудника, тыс. руб.	Показатели оценки и интеллектуального капитала	Численность персонала - всего
	Динамика (прирост) доходов от оказания прочих услуг, %		Добавленная стоимость на одного сотрудника
	Динамика (прирост) количества клиентов, %		Коэффициент постоянства кадров
	Доля рынка		Индекс инвестиции в персонал
	Средний доход в расчете на 1 клиента, тыс. руб.		Индекс инноваций и методологии
	Среднее время, затраченное на 1 клиента		Коэффициент значимости в рейтинге фирм
	Индекс удовлетворенности клиентов		Коэффициент уровня оплаты труда
	Своевременность оказания услуг		Доля нарушений, выявленных в ходе контроля качества
	Среднее время, затрачиваемое на подготовку документации по заданию		Доля выручки, полученная от участия в сети
	Оценка судебных издержек и штрафных санкций (в случае наличия судебных разбирательств)		Коэффициент постоянства клиентов
	Текучесть кадров		
	Инвестиции в человеческий капитал		
	Компетенции сотрудников		
	Инвестиции в информационные технологии		
	Количество клиентов, улучшающих индекс компании		
	Добавленная стоимость на 1 занятого, тыс. руб.		
	Доля крупных клиентов, %		
	Доля постоянных клиентов, %		
	Доля дохода от новых клиентов, %		
	Прирост клиентов		
Доля выручки на единицу вложенных в человеческий капитал средств			
Оценка прибыли до и после внедрения технологий			

Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Показатели оценки результатов деятельности аудиторских организаций и показатели оценки интеллектуального капитала

Для оценки эффективности функционирования составляющих внутреннего контроля аудиторской организации предложен к применению рабочий документ «Карта внутреннего контроля», позволяющий стандартизировать ключевые процессы и отслеживать персональную ответственность исполнителей за выполненную работу и контрольный функционал.

5) Сформирована единая информационная система в сфере аудиторской деятельности как решающее условие повышения прозрачности и качества аудиторской деятельности, определены характеристики и структура необходимой к размещению информации.

При анализе организации системы контроля в сфере аудиторской деятельности отмечено, что недостаточно внимания уделяется развитию и внедрению информационных ресурсов, позволяющих оптимизировать затраты на контрольную работу, повысить ее эффективность и одновременно снизить контрольную нагрузку на аудиторские организации.

Для клиентов и пользователей аудиторского мнения недоступна информация об аудиторах и особенностях аудиторских заданий. Аудиторские заключения размещаются на различных ресурсах. Осуществление внешнего контроля качества

работы аудиторских организаций усложняется отсутствием единой базы данных, позволяющих проверяющим своевременно и оперативно получать полную и достоверную информацию о деятельности объекта контроля.

В связи с изложенными обстоятельствами представляется важной разработка инструментов консолидации ключевой информации в рамках единой информационной базы данных. Создание единой информационной системы в сфере аудита, подобно такого рода системам в других сферах, определяется функцией регулирующего органа на базе существующего реестра Министерства финансов. Ее функционал и требования к размещению данных должны быть закреплены нормативными актами. В части построения структуры информационной системы предлагается перечень информации, необходимой к размещению.

В первом разделе ресурса рассматривается размещение общих сведений о субъектах аудиторской деятельности на базе реестра аудиторов и аудиторских организаций Министерства финансов. Во второй раздел предлагается включение информации, представляемой аудиторскими организациями в составе статистических отчетов по форме № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности». Обобщение и раскрытие вышеприведенной информации позволит пользователям и клиентам оценивать отраслевую специфику аудиторской организации, достаточность ресурсов и обобщать информацию об оказании аудиторских услуг общественно-значимым организациям. Кроме того, на базе сформированной статистики по отрасли возможно анализировать состояние рынка и разрабатывать инструменты его дальнейшего совершенствования. Далее рассматривается вопрос размещения сведений о характеристике оказанных аудиторских услуг посредством их внесения через личные кабинеты пользователей. Так, при заключении договора на аудит, а также при выдаче аудиторского заключения предлагается вносить данные согласно таблицы 2.

Размещение в открытом источнике информации о стоимости аудиторских услуг и трудозатратах в первую очередь ориентировано на заказчиков услуг и направлено против демпинга цен, так как необоснованное снижение цен на услуги оказывает влияние на репутационные составляющие деятельности.

Размещение сведений статистической отчетности приведет к увеличению ответственности должностных лиц за представление недостоверной информации и своевременное устранение такого рода нарушений в рамках системы внутреннего контроля. Это обеспечит доступ к данным в части характеристик деятельности организаций заказчикам услуг и пользователям. Впоследствии необходимо обеспечить представление статистической информации в электронном виде посредством встроенных в информационную систему форм отчетности и ее автоматической выгрузки из разделов ресурса.

Таблица 2 – Перечень информации, предлагаемой к размещению в рамках информационной системы

Данные к размещению	Пример информации
Наименование аудируемого лица (ОГРН)	ООО «Организация» (1234567891234)
Стоимость услуг	20 000 руб.
Особенность заключения договора	Решение принято Общим собранием акционеров (по результатам открытого конкурса)
Отнесение аудируемого лица к общественно-значимым организациям	-
Тип аудиторского заключения, информация о причине модификации, о ключевых вопросах аудита	Модифицированное мнение, завышен показатель «Себестоимость продаж» на 5 000 руб.
Характеристика аудируемого лица (организационно-правовая форма, отрасль, выручка за аудируемый период, длительность работы на рынке, наличие государственного участия, судебные споры и т.д.)	Акционерное общество, производство, 3 000 000 руб., дата государственной регистрации 01.07.2003, государственное участие отсутствует
Длительность отношений с клиентом (наличие устойчивой связи с группой предприятий)	аудит проводится с 2016 года, аудит филиалов и представительств не проводился
ФИО, ОРНЗ руководителя аудиторской проверки, состав группы, трудозатраты	Фамилия И.О., ОРНЗ 1111111111, состав группы: Фамилия И.О., Фамилия И.О., 36 ч/час.
Дата аудиторского заключения	15.04.2017 (заключение прилагается)

Источник: составлено автором.

Кроме того, размещение аудиторских заключений в единой информационной системе позволит упростить поиск необходимой информации и предоставит возможность широкому кругу пользователей отслеживать нарушения и недостатки, излагаемые аудиторами. Далее в информационный ресурс в сфере аудиторской деятельности предлагается интегрировать сведения из других общедоступных источников, таких как: <https://www.e-disclosure.ru>, <http://www.spark-interfax.ru>, <https://www.fedresurs.ru>, <https://egrul.nalog.ru>, <http://www.arbitr.ru>, <https://sbis.ru>, <http://zakupki.gov.ru> и прочих.

Внедрение и развитие созданного ресурса и расширения списка включаемой информации очень важно для развития внешнего контроля качества аудиторской деятельности, а также для удовлетворения запросов широкого круга пользователей. Консолидация полного объема информации позволит повысить прозрачность бизнеса и упростит доступ к необходимым сведениям. Результатами применения единой информационной системы в сфере аудита определяется:

- автоматическое подтверждение статуса аудитора (при внесении данных о повышении квалификации), отражение стажа работы;
- возможность осуществления предварительного контроля на аудиторском рынке (например, оценка количества выданных аудитором аудиторских заключений, сопоставление сроков проведения аудиторской проверки с масштабами деятельности

проверяемого лица, оценка соблюдения принципа независимости и требований к ротации) и повышение качества последующего контроля;

- качественное риск-ориентированное планирование контрольной работы, автоматизация процесса планирования, расширение информированности контрольных органов, оптимизация затрат на контроль;
- возможность формирования показателей оценки интеллектуального капитала аудиторских организаций;
- повышение открытости аудиторской деятельности и прозрачности отбора аудиторских компаний в условиях повышенного внимания к открытым данным;
- повышение доверия пользователей к работе аудиторов;
- уход с рынка недобросовестных субъектов.

На основании сформированных данных на ежегодной основе предлагается формировать отчет о состоянии рынка аудита в целях дальнейшего выстраивания государственной политики в сфере аудиторской деятельности.

б) Разработаны направления развития системы внешнего контроля качества аудиторской деятельности с использованием риск-ориентированного подхода, на основе которого разработана методика оценки рисков аудиторской деятельности с целью развития наиболее перспективных направлений контроля применительно к рынку аудиторских услуг.

Основные предложения по совершенствованию методического инструментария контроля связано с развитием риск-ориентированного подхода при реализации функций внешнего контроля деятельности аудиторских организаций. Проведенное исследование позволило сделать вывод о неиспользовании в практике требования проведения контроля на основе оценки потенциальных рисков деятельности объектов контроля. В работе предложено применение, обоснована и адаптирована к контрольно-надзорной функции в отношении деятельности аудиторских организаций методика контроля с применением риск-ориентированного подхода, разработанная Институтом государственной службы и управления РАНХиГС при Президенте Российской Федерации. В ходе исследования сформулированы основные принципы контрольной деятельности при применении риск-ориентированного подхода, а также выделен перечень показателей, формирующих области риска аудиторской деятельности, что представлено в таблице 3, и предложена методика балльной оценки характеристик деятельности аудиторских организаций.

На первом этапе контроля в методике предлагается осуществлять оценку наличия рисков по изложенным критериям. На следующем этапе на основе анализа содержания и значимости рисков по каждому критерию определяются общие показатели: вероятности события (риск несоблюдения требований) по предложенным в работе индикаторам, и вероятности последствий (риск вероятных негативных

последствий). Таким образом, по каждому критерию рисков определяется влияние на общую балльную оценку риска аудиторской деятельности. Часть критериев влечет повышение балльной оценки рисков, другая часть – снижение.

Таблица 3 - Критерии рисков аудиторской деятельности

Критерии риска по тяжести вероятных негативных последствий (средневзвешенная экспертная оценка риска)	Критерии риска по вероятности несоблюдения обязательных требований (средневзвешенная экспертная оценка риска)
1	2
1) Различные виды оказываемых услуг (0,5) 2) Большое количество клиентов (0,5) 3) Не укомплектованность кадрами (недостаток кадров) (1) 4) Текучесть кадров (1) 5) Большая доля сотрудников, работающих по совместительству (1) 6) Квалификация специалистов, отсутствие достаточной переподготовки кадров (1) 7) Наличие оказания услуг общественно-значимым организациям (1) 8) Низкий уровень интеллектуального капитала фирмы (1) 9) Недостаточная квалификация специалистов, выполняющих конкретные аудиторские процедуры (1) 10) Техническая оснащенность, информационные ресурсы (0,5) 11) Наличие судебных разбирательств по вопросам результатов оказанных услуг (1) 12) Отклонение результатов внешних проверок поднадзорного субъекта от среднего уровня «нарушаемости» (2) 13) Нерациональность сроков услуг (1,5) 14) Наличие случаев последующего банкротства организаций, отзыва лицензий в случае не выявления аудиторов признаков несоблюдения принципа непрерывности деятельности (2) 15) Отсутствие случаев модификации аудиторских заключений (0,5) 16) Высокая заинтересованность в результатах аудита у широкого круга лиц, наличие лицензии на работы с государственной тайной (1,5) 17) Наличие случаев разглашения аудиторской тайны (1,5) 18) Наличие случаев несоблюдения аудиторами принципа независимости (2)	1) Недостаточность материальной мотивации персонала для выполнения функций (1) 2) Наличие нарушений, выявленных в результате внешних проверок (по категориям) (2) 3) Нерациональность разработанных методик внутреннего контроля качества (1) 4) Недостаточность кадровых ресурсов на выполнение контрольных функций (1) 5) Неэффективность внутреннего мониторинга контроля качества (1) 6) Неверность применения утвержденных процедур внутреннего контроля (1) 7) Неэффективность политик и процедур по осуществлению консультирования (0,5) 8) Неэффективность обязательных к применению внутрифирменных методик оказания профессиональных услуг (2) 9) Стандартизация политик и процедур (1) 10) Недостатки в применении информационных систем (0,5) 11) Необъективность профессионального суждения (1) 12) Применение профессионального скептицизма (0,5) 13) Недостаточность принятых мер для устранения причин и последствий выявленных нарушений (1,5) 14) Неэффективность надзорного функционала при оказании услуг (1) 15) Нерепрезентативность и необоснованность осуществления выборки при проведении аудита (2) 16) Необоснованность установленного уровня существенности (1,5) 17) Уровень персональной ответственности должностных лиц, сотрудников (1)

Продолжение таблицы 3

1	2
19) Необоснованное занижение стоимости услуг (2) 20) Наличие филиалов (0,5) 21) Деловая репутация организации и исполнительных органов (1) 22) Особенности содержания заключаемых договоров (1)	18) Недостоверность представляемой отчетности (1) 19) Непрохождение внешних проверок на протяжении трех лет (0,5)

Источник: составлено автором.

Для определения системы оценки в разрезе категорий рисков проведены расчеты на примере конкретных ситуаций. По итогам расчета предлагаются балльные оценки рисков в разрезе категоризации по уровням в форме таблицы 4.

Таблица 4 - Балльная оценка рисков

Риск по тяжести вероятных негативных последствий	Принятое обозначение	Диапазон баллов	Риск по вероятности несоблюдения обязательных требований	Принятое обозначение	Диапазон баллов
чрезвычайно высокий	A	36-50	чрезвычайно высокий	1	37-42
высокий	B	24-36,5	высокий	2	34-36,5
значительный	C	19-23,5	значительный	3	26-33,5
средний	D	16-18,5	средний	4	12-25,5
умеренный	E	9-15,5	умеренный	5	7-11,5
низкий	F	0-8,5	низкий	6	0-6,5

Источник: составлено автором.

Далее сформирована матрица интегрального риска для классификации подконтрольных субъектов, что представлено на рисунке 5. Критерии рисков делятся на 6 категорий в зависимости от количества рассчитанных баллов. Для удобства применения, категориям риска по тяжести вероятных негативных последствий присвоены буквенные обозначения от А до F, риски по критерию вероятности несоблюдения обязательных требований обозначены числами. Далее интегральные показатели риска (A1, B1, C1 и т.д.) распределены на 6 зон, как представлено на рисунке 6.

Работа с рисками имеет прогнозный характер. На основе определения балльной оценки риска деятельности объекта контроля, осуществляется выбор стратегии реагирования на существующие риски с учетом условий деятельности, соотношения затрат и выгод, ожиданий и существенности рисков. На базе такой оценки может устанавливаться периодичность проведения проверок качества, их масштаб и перечень контрольных мероприятий в рамках утвержденной программы.

Риск по тяжести вероятных негативных последствий	ЧВ	A	A6	A5	A4	A3	A2	A1
	B	B	B6	B5	B4	B3	B2	B1
	3	C	<u>C6</u>	C5	C4	C3	C2	C1
	C	D	<u>D6</u>	D5	D4	D3	D2	D1
	У	E	<u>E6</u>	<u>E5</u>	E4	E3	E2	E1
	H	F	<u>F6</u>	<u>F5</u>	F4	F3	F2	F1
			6	5	4	3	2	1
			H	У	C	3	B	ЧВ
			Риск по вероятности несоблюдения обязательных требований					

Источник: составлено автором по данным Рекомендаций по применению риск-ориентированного подхода. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. - URL: <https://ugancfo.tu.rostransnadzor.ru/wp-content/uploads/sites/19/2017/04/Риск-ориентированный-подход-Ространснадзор.pdf/> (дата обращения: 28.05.2018).

Рисунок 5 – Матрица интегрального риска

Показатель риска	Категория риска
A1, B1	чрезвычайно высокий
A2, B2, C2, D2, C1, D1	высокий
A3, B3, C3, D3, E2, F2, E1, F1	значительный
A4, B4, C4, D4, E3, F3	средний
A6, B6, A5, B5, C5, D5, E4, F4	умеренный
<u>C6, D6, E6, F6, E5, F5</u>	низкий

Источник: составлено автором.

Рисунок 6 – Интегральные показатели риска

Подход позволяет использовать модель управления рисками, обеспечивающую дифференцированный подход к выбору объектов, форм и этапов внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций.

В исследовании отмечается необходимость внесения изменений в законодательные акты. Необходимо определение и закрепление единых риск-факторов, применяемых для оценки и концептуальные элементы применяемой методики. Важно закрепление базовых принципов управления рисками, а также вопросов, которые следует принимать во внимание при оценке риск-факторов. Перспективным представляется автоматизированное структурирование всех субъектов рынка с отнесением к различным степеням риска как вероятности нарушения законодательных требований и прогнозируемым негативным последствиям - низкой, средней и высокой.

В целом предложенная в исследовании методика позволит:

- усилить контроль на выездных проверках аудиторских организаций с повышенным риском;
- устанавливать периодичность проверок в зависимости от уровня рисков;
- осуществлять выборку аудиторских заданий исходя из масштабов деятельности и предварительной оценки рисков;
- устанавливать процедуры непрерывного мониторинга за деятельностью организаций с низким уровнем внутреннего контроля;
- определять объем запрашиваемой и проверяемой документации исходя из установленных факторов и показателей деятельности;
- оптимизировать контрольно-надзорный функционал.

Таким образом, в рамках проведенного исследования сформирован вывод о наличии недостатков в функционировании систем контроля качества деятельности аудиторов. По результатам проведенной работы изложены предложения по совершенствованию отдельных направлений и процедур контроля. Применение на практике описанных инструментов, подходов и форм документов направлено на развитие и повышение эффективности контроля на аудиторском рынке, изложенные теоретические положения направлены на стандартизацию системы контроля и обоснование единых позиций развития института аудита в России.

III Заключение

Разработанный методический инструментарий, охватывающий комплекс мероприятий по совершенствованию оценки и контроля качества оказываемых аудиторских услуг на уровне аудиторской организации и в целом на уровне государственных интересов, вносит вклад в развитие методики контроля качества аудиторской деятельности, в которой наблюдаются весьма существенные проблемы на современном этапе развития. Предложенный комплекс инструментов и форм рабочих документов позволит оптимизировать контрольные процедуры и повысить эффективность контрольных мероприятий в целом.

По результатам проведенного исследования сформированы и обоснованы структурные элементы концепции контроля качества аудиторской деятельности, что способствует стандартизации систем контроля, закреплению базовых понятий, определению места каждого их элементов в системе контроля, формированию единых позиций, характеризующих составляющие качества аудита в условиях оценки бизнеса клиента в целом и обеспечения функционирования эффективной системы управления качеством на рынке аудита. На основании выявленных недостатков в методиках и практиках внутреннего контроля разработаны к применению инструменты и шаблоны рабочих документов с целью развития и стандартизации процедур контроля,

применяемых аудиторскими организациями, своевременного выявления рискованных аспектов деятельности. Развитие и практическое применение риск-ориентированного подхода позволяет трансформировать существующие методы внешнего контроля исходя из современных условий, стандартизировать и оптимизировать контрольные процессы. Реализация предложений по внедрению информационных систем в сфере аудиторской деятельности и совершенствованию отчетных данных аудиторских организаций способствует развитию документарного контроля, снижению контрольной нагрузки на аудиторов, на изменение и усиление контроля со стороны саморегулируемых организаций аудиторов, а также повышение доверия к результатам аудита потенциальных пользователей.

Полученные результаты могут найти применение в практической деятельности контрольных органов, в деятельности аудиторов и аудиторских организаций, а также в образовательных процессах учебно-методических центров при подготовке, переподготовке и повышению квалификации аудиторов и в высших учебных заведениях.

Перспективами дальнейшего исследования представляется развитие единой теории аудита в связи с высокой значимостью совершенствования контрольной функции управления. Перспективным направлением также является продолжение совершенствования инструментов риск-ориентированного контроля, направленных на создание методик и осуществление текущего документарного контроля аудиторской деятельности, а также разработка методических рекомендаций для инспекторов, определяющих основные этапы, принципы и действия в рамках контроля в разрезе оценки соответствия деятельности отдельным стандартам и иным нормативным правовым актам. Кроме того, важен вопрос разработки методик текущей оценки достаточности и рациональности использования ресурсов контрольных подразделений, совершенствование методов осуществления мониторинга, статистики выявления нарушений и публикации информации на официальных сайтах контрольных органов.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

Публикации в рецензируемых научных изданиях,

определенных ВАК при Минобрнауки России:

1. Фомина, Д.С. Вопросы регулирования аудиторской деятельности в условиях новых требований к качеству аудита / Д.С. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 5-6. – С. 120-138. – ISSN 1727-8058.

2. Фомина, Д.С. Регулирование и контроль качества в сфере аудиторской деятельности: реформа 2018 – 2019 гг. / Д.С. Фомина // Аудит. – 2017. – № 11. – С. 13-19. – ISSN 2227-9288.

3. Фомина, Д.С. Формирование концептуальных основ системы контроля качества аудита в России / Д.С. Фомина // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2018. – № 4. – С. 28-35. – ISSN 2308-9407.

4. Фомина, Д.С. Отчетность аудиторских организаций: ее виды и значение в системе контроля и надзора / Д.С. Фомина, И.Ф. Ветрова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 5. Том 6 (77). – С. 121-126. – ISSN 2227-3891.

5. Фомина, Д.С. Идентификация и классификация рисков в деятельности аудиторских организаций как основа методологии практического применения риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего контроля / Д.С. Фомина // Аудитор. – 2019. – № 4 (289). – С. 25-34. – ISSN 1998-0701.

6. Фомина, Д.С. Развитие инструментов оценки и контроля качества аудиторской деятельности / Д.С. Фомина // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 5. Том 6. – С. 58-68. – ISSN 2408-9303.