

УДК 657.6

## О НОРМАХ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ В РФ

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

**Анастасия Александровна Белолипецкая**

студент

**Юлия Сергеевна Горохова**

студент

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье дано определение норм профессиональной этики аудиторов. Проведен анализ основных положений четырех Кодексов этики аудиторов России, начиная с 2003 г. и заканчивая настоящим временем.

**Ключевые слова:** честность, объективность, компетентность, конфиденциальность, личная заинтересованность, самоконтроль, заступничество, близкое знакомство, шантаж.

Нормы профессиональной этики аудиторов – это правила поведения аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности.

Первый «Кодекс этики аудиторов России» был разработан Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ и введен в действие в 2003 г. [1]. Этот Кодекс был разработан на основе рекомендаций Кодекса этики и поведения аудиторских организаций (аудиторов) Международной Федерации бухгалтеров.

В соответствии с этим Кодексом аудитор в профессиональной деятельности должен был соблюдать фундаментальные принципы этики:

1) честность (при осуществлении аудиторской деятельности аудитор должен действовать открыто и честно);

2) независимость (при осуществлении аудиторской деятельности аудитор должен быть независимым от аудируемых лиц и третьих лиц);

3) объективность (аудитор должен быть объективным, на его суждения не должны влиять ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы);

4) профессиональная компетенция и должная тщательность (аудитор должен предоставлять услуги с должной тщательностью, компетентностью и старанием; для этого необходимо постоянное поддержание профессиональных навыков и знаний на высоком уровне);

5) конфиденциальность (аудитор обязан соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в результате оказания аудиторских услуг, за исключением случаев, когда раскрытие информации продиктовано профессиональными или юридическими обстоятельствами);

6) профессиональное поведение (аудитор обязан воздержаться от поведения, которое его дискредитирует);

7) регламентирующие документы (аудитор обязан осуществлять аудиторские услуги в соответствии с профессиональными стандартами, тщательно и квалифицированно выполнять указания работодателя).

В этом Кодексе также были освящены вопросы, касающиеся соблюдению принципов этики аудитора, а именно: честность и объективность; разрешение этических конфликтов; профессиональная компетентность; конфиденциальность; налоговая политика; аудиторская деятельность, осуществляемая вне территории России; обеспечение публичности; независимость; привлечение экспертов для оказания профессиональных услуг; гонорар; деятельность, не совместимая с аудиторской практикой; денежные средства аудируемой организации; отношения с другими аудиторами; реклама и предложение услуг; представление информации; принцип лояльности.

Большое внимание в данном Кодексе было уделено соблюдению принципов независимости аудитора в конкретных ситуациях, а именно: финансовая заинтересованность; кредиты и гарантии; тесные деловые отношения с проверяемыми клиентами; семейные и личные отношения; длительные контакты старшего персонала с аудируемой организацией; подготовка бухгалтерских документов и финансовой (бухгалтерской) отчетности; оценочные услуги; оказание услуг по налогообложению; оказание услуг внутреннего аудита аудируемой организации; оказание юридических услуг аудируемой организации; гонорары; просроченный гонорар; расценки; условия оплаты услуг; подарки и знаки гостеприимства; вводящиеся или готовящиеся арбитражные (судебные) иски и др.

В июне 2007 г. Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ был введен новый «Кодекс этики аудиторов России» от 31 мая 2007 г. [2]. Этот Кодекс обязывал аудитора соблюдать пять основных принципов поведения:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетенция и должная тщательность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) профессиональность поведения.

В Кодексе также отмечалось, что условия, в которых осуществляет свою деятельность аудитор, могут привести к возникновению угрозы нарушения

основных принципов этики, а именно:

1) угрозы личной заинтересованности (могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение);

2) угрозы самоконтроля (могут возникнуть в случаях, когда аудитор при формировании суждения в ходе выполнения задания будет безапелляционно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим, или иным работником аудиторской организации);

3) угрозы заступничества (могут возникнуть в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению);

4) угрозы близкого знакомства (могут возникнуть в результате длительных или тесных взаимоотношений с клиентом, когда аудитор сверх меры проникается его интересами или настроен во всем соглашаться с его действиями);

5) угрозы шантажа (могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз аудитору пытаются помешать действовать объективно).

В Кодексе также определены меры предосторожности для устранения угроз основным принципам этики, которые подразделяются на:

1) меры предосторожности, предусмотренные аудиторской профессией, законом или нормативными актами;

2) меры предосторожности, обусловленные рабочей средой.

На смену «Кодексу этики аудиторов» от 31 мая 2007 г. пришел «Кодекс профессиональной этики аудиторов» от 22 мая 2012 г. [3]. Этот Кодекс также устанавливает пять основных принципов этики (честность; объективность; профессиональная компетенция и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение) и предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения принципов этики, а также к принятию мер.

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики

состоит в том, что аудитор должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз.

В Кодексе были определены те же угрозы основным принципам этики, что и в предыдущем Кодексе: угрозы личной заинтересованности; угрозы самоконтроля; угрозы заступничества; угрозы близкого знакомства; угрозы шантажа.

Большое внимание в Кодексе уделено соблюдению принципов этики при конкретных ситуациях, а именно: заключение договора оказания профессиональных услуг; приемлемость задания; смена аудитора; конфликт интересов; второе мнение; вознаграждение аудитора; реклама и предложение профессиональных услуг; подарки и знаки внимания; принятие на хранение активов клиента.

С 15 июня 2019 г. в РФ действует «Кодекс профессиональной этики аудиторов», одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 21 мая 2019 г. [4]. В этом Кодексе остались неизменными пять основных принципов этики (честность; объективность; профессиональная компетенция и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение) и пять угроз основным принципам этики (угрозы личной заинтересованности; угрозы самоконтроля; угрозы заступничества; угрозы близкого знакомства; угрозы шантажа). В данном Кодексе расширены понятия основных принципов этики, а также уточнено понятие концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики. Применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, аудитор должен:

- 1) использовать профессиональное суждение;
- 2) учитывать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах;
- 3) использовать метод анализа «разумного и информированного третьего лица»[6].

Большое внимание в Кодексе уделено соблюдению принципов этики при конкретных ситуациях, а именно: конфликт интересов; заключение договора оказания профессиональных услуг; второе мнение; вознаграждение аудитора; поощрения, включая подарки и знаки внимания; принятие на хранение активов клиента; ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов.

Итак, все четыре Кодекса этики аудиторов России были разработаны на основе положений Кодексов этики аудиторов Международной Федерации бухгалтеров, которые периодически менялись. Каждый последующий Кодекс этики становился все более объемным и подробным, освящая все больше вопросов, касающихся этики аудиторов. Такие дополнения были вызваны реалиями, с которыми сталкиваются аудиторы при осуществлении своей профессиональной деятельности.

### **Список литературы:**

1. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 28 августа 2003 г., протокол № 16 // [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=63607>

2. Кодекс этики аудиторов России. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 31 мая 2007 г., протокол № 56 // [Электронный ресурс]. Режим доступа.: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=108738>

3. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 22 мая 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г, протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол №15 и от 22 декабря 2017 г., протокол № 37 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://legalacts.ru/kodeks/kodeks-professionalnoi-etiki-auditorov-odobren-sovetom-po/>

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ протокол №47 от 21

мая 2019 г., с изменениями от 17 ноября 2021 г., протокол № 61 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_325111/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111/)

5. Лукина Е.В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) // Инновационное развитие науки и образования. монография. Пенза, 2017. С. 288-296.

6. Фецович И. В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 101.

**УДК 657.6**

## **ON THE NORMS OF PROFESSORIAL ETHICS OF AUDITORS IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**Elena V. Lukina**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
elevik.lukina@yandex.ru

**Anastasia A. Belolipetskaya**

student

**Julia S. Gorokhova**

student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article provides a definition of the norms of professional ethics of auditors. The analysis of the main provisions of the four Codes of Ethics for auditors of Russia, from 2003 to the present time, has been carried out.

**Keywords:** honesty, objectivity, competence, confidentiality, personal interest, self-control, intercession, close acquaintance, blackmail.

Статья поступила в редакцию 15.11.2021; одобрена после рецензирования 30.11.2021; принята к публикации 15.12.2021.

The article was submitted 15.11.2021; approved after reviewing 30.11.2021; accepted for publication 15.12.2021.