

НОРМЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРА

Лукина Елена Викторовна

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

elevik.lukina@yandex.ru

Бобкова Ксения Николаевна,

студентка 5 курса Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, г. Мичуринск, Россия

elena181218@yandex.ru

Аннотация. В статье раскрыты основные принципы этики аудитора, угрозы основным принципам этики и меры предосторожности для устранения этих угроз.

Ключевые слова. Честность и объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение, угрозы личной заинтересованности и самоконтроля, угрозы заступничества и близкого знакомства, угрозы шантажа.

Согласно Закону РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. [1] Кодекс профессиональной этики аудиторов – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов [2] аудитор должен соблюдать следующие основные принципы этики:

1) Честность. Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Аудитор не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

а) информация содержит неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

б) в информации пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

2) Объективность. Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений. Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

3) Профессиональная компетентность и должная тщательность.

Аудитор обязан:

а) постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательства;

б) действовать добросовестно в соответствии с аудиторскими стандартами при оказании профессиональных услуг;

в) предоставлять только такие услуги, которые соответствуют его компетенции;

г) предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку.

4) Конфиденциальность. Соблюдение принципа конфиденциальности обязывает аудитора:

а) обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное право либо обязанность раскрыть такую информацию;

б) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных отношений, для получения самим аудитором или третьими лицами каких-либо преимуществ;

в) соблюдать конфиденциальность вне профессиональной среды, помня об опасности непреднамеренного разглашения информации лицам, с которыми аудитор находится в тесных деловых отношениях или близком родстве;

г) соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой аудитору потенциальным клиентом или аудиторской организацией;

д) соблюдать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации;

е) предпринять разумные меры, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется после окончания отношений между аудитором, клиентом и аудиторской организацией. Меняя место работы, или приступая к работе с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт. Однако аудитор не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, собранную или полученную ранее в результате профессиональных или деловых отношений.

В следующих обстоятельствах от аудитора может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации:

а) раскрытие санкционировано клиентом;

б) раскрытие требуется законодательством (например, при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства);

в) раскрытие является профессиональной обязанностью аудитора (например, при защите аудитором своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства).

При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации аудитор должен учитывать:

а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты;

б) является ли информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной.

5) Профессиональное поведение. Аудитор обязан исполнять требования действующих нормативных правовых актов и избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию.

Угрозы основным принципам этики аудитора можно разделить на следующие виды:

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 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.

Меры предосторожности, которые могут устранить угрозы основным принципам этики аудитора или свести их до приемлемого уровня, включают:

а) соблюдение стандартов аудиторской деятельности;

б) стиль руководства аудиторской организацией, при котором подчеркивается важность соблюдения основных принципов этики.

в) дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур аудиторской организации и др.

Список литературы

1. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // [электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru

2. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 4 от 22 марта 2012 г.) // [электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru

THE NORMS OF PROFESSIONAL ETHICS OF AUDITORS

Lukina Elena Viktorovna,

associate Professor of Finance and accounting Department

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

elevik.lukina@yandex.ru

Bobkova Ksenia Nikolaevna,

5th year student of the Institute of Economics and management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

elena181218@yandex.ru

Annotation. The article reveals the basic principles of the auditor's ethics, threats to the basic principles of ethics and precautions to eliminate these threats.

Keyword. Honesty and objectivity, professional competence and due diligence, confidentiality and professional conduct, threats of personal interest and self-control, threats of intercession and close acquaintance, threats of blackmail.