

ЭТИКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО АУДИТОРА

Д. А. Малашко,

студент факультета банковского дела
Полесского государственного университета, г. Пинск

Научный руководитель:

М. Н. Галкина,

Ассистент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита
Полесский государственный университет, г. Пинск

Аннотация. В данной статье представлены общие положения этики профессионального аудитора, а также рассмотрены принципы деятельности сертифицированных аудиторов.

Ключевые слова: профессиональная этика, аудиторские услуги, правила, аудитор, нормы, принципы, аудитор обязан.

ETHICS OF A PROFESSIONAL AUDITOR

D.A. Malashko,

Student of Banking
Polesky State University, Pinsk

Abstract. This article presents the general ethics of a professional auditor, as well as the principles of certified auditors.

Keywords: professional ethics, audit services, rules, auditor, norms, principles, the auditor is required.

Нравственные отношения людей в трудовой сфере регулирует профессиональная этика. Профессиональная этика - это совокупность моральных норм, которые определяют отношение человека к своему профессиональному долгу [1]. Содержанием профессиональной этики являются кодексы поведения, предписывающие определенный тип нравственных взаимоотношений между людьми и способы обоснования данных кодексов. В данной статье мы рассмотрим этику профессионального аудитора.

Таблица 1 – Общие положения этики профессионального аудитора

№	Положение
1	Настоящие Правила определяют общие принципы деятельности членов союза сертифицированных аудиторов и бухгалтеров (далее — принципы), обязательные для соблюдения бухгалтерами, аудиторами и аудиторскими организациями при оказании аудиторских услуг. Данные принципы являются базовыми и не направлены на решение всех этических проблем, которые могут возникнуть в ходе оказания аудиторских услуг.
2	Особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудиторов и аудиторских организаций не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельных аудируемых лиц либо интересов иных работодателей. Действуя в общественных интересах, аудиторы и аудиторские организации

	обязаны соблюдать нормы профессиональной этики и руководствоваться ими.
3	Для целей настоящих Правил под нормами профессиональной этики понимаются сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудиторов.
4	Требования настоящих Правил, предъявляемые к аудиторам, распространяются на аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее аудитор — индивидуальный предприниматель), аудиторские организации и лиц, участвующих в оказании аудиторских услуг в качестве работников аудиторских организаций либо работников аудиторов — индивидуальных предпринимателей

Источник: [2].

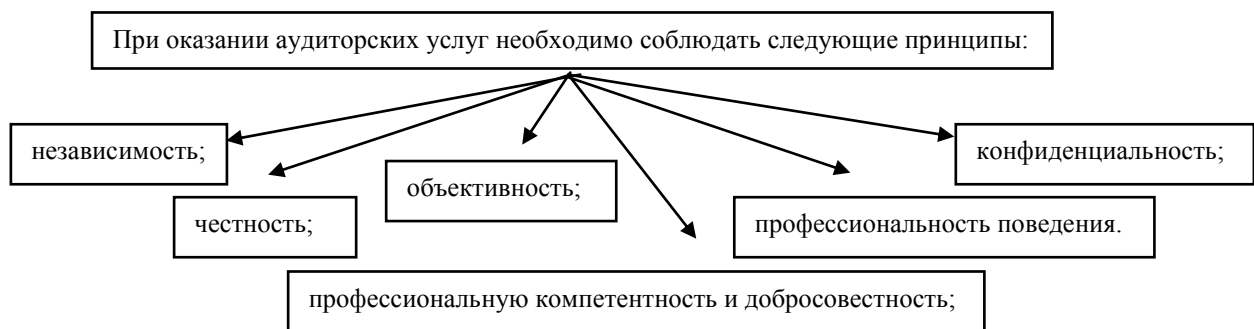


Рисунок 1 – Принципы этики профессионального бухгалтера

Источник: разработка автора на основе [3].

Независимость заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

Руководствуясь принципом честности:

1. аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях, честно вести дела, быть правдивым;

2. аудитор не должен подтверждать достоверность бухгалтерской отчетности, показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, иной финансовой информации, если есть основания предполагать, что они содержат:

неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

утверждения или данные, подготовленные небрежно;

пропущенные или искаженные данные, которые могут ввести пользователей в заблуждение.

Аудитор, выдавший аудиторское заключение, модифицированное по выше указанным основаниям, не считается нарушившим настоящий пункт настоящих Правил.

Руководствуясь принципом объективности:

1. аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, пристрастие, конфликт интересов, третьи лица или иные факторы влияли на объективность его профессиональных суждений;

2. аудитор должен избегать отношений, которые могут исказить его профессиональные суждения или повлиять на них, и обязан стремиться к исключению ситуаций, способных повредить его объективности.

Руководствуясь принципом профессиональной компетентности и добросовестности:

1. аудитор обязан постоянно поддерживать свои профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных аудиторских услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;

2. аудитор обязан при оказании аудиторских услуг действовать с должным усердием (в соответствии с требованиями задания, внимательно, тщательно, своевременно) и руководствоваться правилами аудиторской деятельности;

3. аудитор должен предпринимать меры к тому, чтобы лица, работающие под его началом, имели соответствующую подготовку и надлежащее руководство с его стороны;

4. аудитор при необходимости должен разъяснять заказчикам и пользователям аудиторских услуг ограничения, присущие этим услугам, с целью понимания ими того, что аудиторское мнение не может рассматриваться как гарантия подтверждаемого аудитором факта.

Руководствуясь принципом конфиденциальности:

1. аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать такую информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет право либо обязан раскрыть такую информацию;

2. аудитор не должен использовать конфиденциальную информацию, приобретенную в результате профессиональных или деловых отношений, в целях получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ;

3. аудитор должен принимать меры по обеспечению соблюдения принципа конфиденциальности работниками, которыми он руководил в ходе оказания аудиторских услуг, и лицами, оказывавшими ему помощь и консультации;

4. аудитор обязан соблюдать конфиденциальность информации и по окончании оказания аудиторских услуг. При изменении места работы или работая с новым заказчиком аудиторских услуг, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт. Однако он не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате выполнения своих профессиональных обязанностей в отношении предыдущих заказчиков аудиторских услуг.

Руководствуясь принципом профессиональности поведения:

1. аудитор должен соблюдать законодательство по аудиторской деятельности и избегать действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать его профессию либо являются действиями, которые можно расценить как отрицательно влияющие на репутацию профессии;

2. аудитор должен проявлять к заказчику доброжелательное, вежливое и внимательное отношение. Его поведение и внешний облик должны соответствовать нормам делового этикета и вызывать у заказчика уважение к профессии аудитора;

3. при предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор не должен: преувеличивать уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и опыт;

давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов;

стимулировать потенциального заказчика с целью выбора своей кандидатуры в качестве исполнителя аудиторских услуг [2].

Мы провели сравнение с МСФО Российской Федерации и сделали вывод, что этика профессионального аудитора в Российской Федерации аналогична этике профессионального аудитора в Республике Беларусь.

Таким образом профессиональные организации разрабатывают подробные кодексы этики бухгалтеров и аудиторов, стараясь предусмотреть все возможные нюансы их поведения.

В этическом кодексе бухгалтеров и аудиторов обобщены этические нормы профессионального поведения, определены нравственные, моральные ценности, которые утверждает в своей среде сообщество, готовое защищать их от всех возможных нарушений и посягательств.

Соблюдение профессиональных этических норм – неременная обязанность и долг каждого бухгалтера и аудитора, руководителя и сотрудника.

Список использованных источников:

1. Солоницина, А. А. Профессиональная этика и этикет: учебное пособие. / А. А. Солоницина. – Владивосток: 2005. – 12 с.
2. Положение «Кодекс этики профессиональных аудиторов и бухгалтеров» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ucaa.by/положение-этика-профессионального-б/>. – Дата доступа: 25.03.2020.
3. Лемеш, В. Н. Знать и соблюдать этические нормы – обязанность профессионалов экономических служб. / В. Н. Лемеш. // Электронный журнал «Главный бухгалтер». – Минск, 2018. – № 43/2018. – С. 5.