

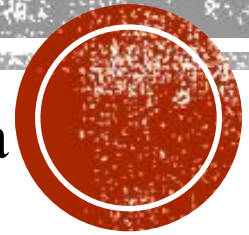
Кодекс профессиональной этики аудиторов

Автор: студентка 4 курса

41 группы

очного отделения

Гридько Анастасия Дмитриевна.



История разработки и принятия кодексов профессиональной этики

аудиторов

- На основе международных этических норм, разработанных Международной федерацией бухгалтеров, Аудиторская палата России 4 декабря 1996 г. утвердила Кодекс профессиональной этики аудиторов, обобщающий этические нормы профессионального поведения независимых аудиторов, объединенных Аудиторской палатой России.
- Кодекс требовал от аудиторов соблюдения общечеловеческих моральных правил и нравственных норм в своих поступках и решениях, жить и работать по совести, и действовать в интересах всех пользователей бухгалтерской отчетности.



Основные принципы этики :

- а) честность
- б) объективность
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность
- г) конфиденциальность
- д) профессиональное поведение



а) честность:

- **Аудитор должен соблюдать принцип честности, который требует, чтобы аудитор действовал открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях.**
- **Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость.**
- **Аудитор не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:**
 - **а) указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;**
 - **б) указанная информация содержит утверждения или данные, предоставленные с небрежностью;**
 - **в) в указанной информации пропущены или искажены необходимые данные там, где эти пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.**



б) объективность:

- Аудитор должен соблюдать принцип объективности, который требует, чтобы аудитор не допускал влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения.**



в) профессиональная компетентность и **должная тщательность:**

- Аудитор должен соблюдать принцип профессиональной компетентности и должной тщательности, который требует, чтобы аудитор:
 - а) приобретал и поддерживал профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на основе действующих требований стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов и законодательства;
 - б) действовал добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.
- - Аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его руководством и участвующие в оказании профессиональных услуг, имели надлежащую подготовку и должное руководство.
- - В случаях, когда это уместно, аудитор должен ставить в известность клиентов, аудиторскую организацию, в которой он работает, или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих этим услугам.

г) конфиденциальность:

- **Аудитор должен соблюдать принцип конфиденциальности, который требует, чтобы аудитор обеспечивал конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений.**

Аудитор должен:

- **а) помнить об опасности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе вне профессиональной среды и лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях, членам семьи, родственникам;**
- **б) обеспечивать конфиденциальность информации внутри аудиторской организации;**
- **в) обеспечивать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией и др.**
- **Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется и после окончания отношений между аудитором и клиентом или 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.**



д) профессиональное поведение:

- **Аудитор должен соблюдать принцип профессионального поведения, который требует, чтобы аудитор исполнял применимые нормативные правовые акты и избегал поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию. Аудитор не должен намеренно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности либо занятии, которые негативно влияют или могут негативно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии, и, соответственно, будут не совместимы с основными принципами этики.**

- **Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:**
 - **а) делать заявления, преувеличивающие уровень предлагаемых услуг либо свою квалификацию или опыт;**
 - **б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.**

- **Если аудитор сомневается в надлежащей форме предложения или продвижения своей кандидатуры или услуг, аудитору целесообразно проконсультироваться с саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.**



Использование профессионального суждения

- **Профессиональное суждение предполагает применение соответствующей подготовки, профессиональных знаний, навыков и опыта с учетом фактов и обстоятельств, включая характер и масштаб конкретной профессиональной деятельности, а также имеющиеся заинтересованность и отношения.**
 - При использовании профессионального суждения для целей достижения указанного понимания аудитор может рассмотреть, помимо прочего, следующие вопросы:
 - а) имеется ли причина полагать, что информация, потенциально имеющая отношение к делу, может отсутствовать в известных аудитору фактах и обстоятельствах;
 - б) существуют ли несоответствия между ожиданиями аудитора и известными ему фактами и обстоятельствами;
 - в) достаточны ли квалификация и опыт аудитора для формирования вывода;
 - г) необходимо ли проконсультироваться с другими лицами, обладающими соответствующими квалификацией и опытом;
 - д) обеспечивает ли информация разумные основания, на которых можно сформировать вывод;
 - е) влияет ли собственное предвзятое мнение или предубеждение аудитора на его профессиональное суждение;



Выявление угроз нарушения основных принципов этики

- **Угрозы нарушения основных принципов этики можно разделить на следующие виды:**
- **а) угроза личной заинтересованности, которая может возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;**
- **б) угроза самоконтроля, которая может возникнуть в случаях, когда аудитор при формировании суждения в ходе выполнения текущего задания будет ненадлежащим образом полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим или иным работником аудиторской организации, или на выполненную ранее им или иным работником аудиторской организации работу;**
- **в) угроза заступничества, которая может возникнуть в случаях, когда, продвигая мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;**
- **г) угроза близкого знакомства, которая может возникнуть в результате длительных и (или) тесных взаимоотношений с клиентом, когда аудитор сверх меры проникается его интересами или настроен во всем соглашаться с его действиями;**
- **д) угроза шантажа, которые могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или**



▪ Оценка угроз нарушения основных принципов этики

- . При выявлении угрозы нарушения основных принципов этики аудитор должен оценить, является ли уровень угрозы приемлемым.

▪ Приемлемый уровень представляет собой уровень, при котором аудитор по результатам применения метода анализа "разумного и информированного третьего лица" с большой долей вероятности придет к выводу об отсутствии нарушения аудитором основных принципов этики.

▪ Рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах:

- Если аудитору становится известно о появлении новой информации или об изменениях в фактах и обстоятельствах, которые могли бы повлиять на вывод об устранении угрозы или сокращении ее до приемлемого уровня, аудитор должен провести повторную оценку угрозы и предпринять ответные действия.

▪ Если рассмотрение новой информации приводит к выявлению новых угроз, аудитор должен оценить их и, если применимо, предпринять ответные меры, с учетом требований настоящего Кодекса.



Заключение.

- Формально контроль аудиторской деятельности включает в себя контроль ее качества, контроль за выполнением близкородственных и имущественных ограничений при ее осуществлении, контроль за соблюдением конфиденциальности полученной информации, контроль за корректностью конкурентной борьбы и т.д. Но, конечно, по большому счету контроль аудиторской деятельности закручивается вокруг контроля ее качества.
- Таким образом, становится совершенно очевидным, что аудит должен проводиться строго в соответствии с принятыми стандартами и нормами аудита, с соблюдением необходимых общепринятых или утвержденных административных методик осуществления проверки, а также Кодекса профессиональной этики аудитора.

