

## ЭТИЧЕСКИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НОРМЫ АУДИТОРА

**Михайлова А.В., студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** угрозы, кодекс, требования, этика, честность, объективность, компетентность, тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.*

*В статье представлены основные этические и профессиональные нормы аудитора, которые он должен соблюдать во время выполнения своей деятельности, а также проведен анализ угроз нарушения основных принципов этики.*

В качестве национального кодекса на настоящий момент действует «Кодекс профессиональной этики аудиторов» (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол № 47). Кодекс содержит основные принципы этики, которые аудиторы должны соблюдать:

1) Честность. Аудиторы должны придерживаться принципа честности, который требует от них действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Они не имеют право намеренно ассоциироваться с отчетами, документами, сообщениями или другой информацией, если есть основания полагать, что:

- предоставленная информация содержит фактически ложные или вводящие в заблуждение утверждения;
- предоставленная информация содержит заявления или данные, предоставленные небрежно;
- необходимые данные отсутствуют или искажены в указанной информации, когда эти упущения или искажения могут вводить в заблуждение.

2) Объективность. Аудиторы не имеют право заниматься какой-либо профессиональной деятельностью (участвовать в выполнении),

если существуют обстоятельства или отношения, которые оказывают ненадлежащее влияние на их профессиональную оценку при выполнении (участии) в указанной деятельности.

3) Профессиональная компетентность и должная тщательность.

Аудиторы должны соблюдать принцип профессиональной компетентности и должной осмотрительности, который требует от них:

- приобретенные и поддерживаемые профессиональные знания и навыки на уровне, который обеспечивает предоставление (участие в предоставлении) компетентных аудиторских услуг и других связанных с аудитом услуг (далее именуемых «профессиональные услуги» или «услуги»). На основании требований действующие стандарты аудита, другие применимые стандарты (далее вместе – «профессиональные стандарты») и законодательство;

- действовать добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.

4) Конфиденциальность. Аудиторы обязаны обеспечить тайность информации, которую они получили в результате своей деятельности, а также не использовать эту информацию для получения ими или третьими лицами каких-либо выгод.

5) Профессиональное поведение. Аудиторы обязаны соблюдать правила и избегать поведения, которое могло бы дискредитировать аудиторскую профессию. Он не должен сознательно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности или деятельности, которая отрицательно влияет или может отрицательно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии и, соответственно, будет несовместима с основными принципами этики.

Широкий спектр фактов и версий может поставить под угрозу соблюдение основополагающих этических правил. Невозможно идентифицировать каждую ситуацию, которая представляет эти риски. Кроме того, характер задач может различаться, и, следовательно, могут быть разные типы рисков нарушения фундаментальных этических правил. Данные угрозы можно разделить на группы:

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

б) угрозы самоконтроля, которые могут 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) угрозы заступничества, которые могут возникнуть в случаях, когда, продвигая мнение клиента или аудиторской организации, они доходят до границы, за которой их объективность может быть подвергнута сомнению;

г) угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть в результате длительных и (или) тесных взаимоотношений с клиентом, когда аудиторы сверх меры проникаются их интересами или настроены во всем соглашаться с их действиями;

д) угрозы шантажа, которые могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) им пытаются помешать действовать объективно.

Что же делать, если есть риск возникновения угрозы? В случаях, когда аудиторы определяют, что выявленные угрозы нарушения фундаментальных этических принципов не находятся на приемлемом уровне, они обязаны отреагировать путем устранения или снижения угроз до приемлемого уровня. Для этого они должны:

- исключить обстоятельства, включая существующие интересы или отношения, которые вызывают возникновение угроз;
- применять доступные и осуществимые меры предосторожности для снижения угроз до приемлемого уровня;
- отказаться или прекратить выполнение (участие в выполнении) определенной профессиональной деятельности.

#### **Библиографический список:**

1. Кодекс профессиональной деятельности аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол № 47 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>
2. Антонова, Д.В. Организация аудиторской деятельности в Ульяновской области / Д.В. Антонова, А.А. Навасардян // Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (с международным участием) «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2016.- С. 65-68.
3. Богданова, Е.В. Проблемы применения международных

стандартов аудита в российской экономик / Е.В. Богданова, А.А. Навасардян // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». - Пензенская государственная сельскохозяйственная академия. - 2014. — С. 9-12.

4. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 2016. - С.140-145.

## ETHICAL AND PROFESSIONAL STANDARDS OF THE AUDITOR

**Mikhailova A.V.**

***Keywords:** threats, code, requirements, ethics, honesty, objectivity, competence, thoroughness, confidentiality, professional behavior.*

*In This article we will analyze the basic ethical and professional standards of the auditor, which he must comply with during the performance of his activities, as well as analyze the threats of violation of the basic principles of ethics.*