

ЭТИЧЕСКИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НОРМЫ АУДИТОРА

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

Ключевые слова: аудитор, профессиональная этика, этические нормы, принципы.

Аудит играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и доверия к финансовым отчетам компаний. Профессиональные аудиторы не только проверяют финансовую отчетность, но и обеспечивают соблюдение норм и стандартов, что делает этические и профессиональные нормы их деятельности крайне важными.

Аудит – это независимая проверка финансовых отчетов, проводимая для подтверждения их достоверности и соответствия установленным стандартам. Аудиторы могут работать как в государственных, так и в частных компаниях, а также в специализированных аудиторских фирмах. Их работа требует высокой степени ответственности и профессионализма [1].

Этические нормы аудита являются основой аудиторской деятельности. К примеру, давно известно такое понятие, как врачебная этика, а поскольку аудитор является своеобразным врачом для хозяйствующих субъектов, то можно рассмотреть этические нормы аудита. В своей практической деятельности профессиональные и общественные организации проводят разработку кодексов профессиональной этики аудиторов с попыткой предусмотреть все возможные аспекты их поведения. Организация МФБ (Международная федерация бухгалтеров) опубликовала Кодекс этики бухгалтеров-профессионалов. Его используют профессиональные объединения аудиторов и бухгалтеров различных государств с целью создания национальных кодексов.

При возникновении отечественного аудита происходила

разработка и использование кодексов таких профессиональных объединений, как общественная организация «Российская коллегия аудиторов», некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» и т.д. [2].

Кодекс этики аудиторов в нашей стране был принят весной 2007 года Советом по аудиторской деятельности при Минфине России и затем несколько раз его изменяли. Он представляет собой фундаментальный свод норм профессиональной этики аудиторов, которые сложились и широко используются при осуществлении аудиторской деятельности, но не предусмотрены законом. Кодекс включает базовые нормы, действующие для всех аудиторов. Это обусловлено тем, что невозможно в одном документе приводить нормы профессиональной этики для всех случаев и обстоятельств, с которыми вероятно столкнется аудитор.

Кодекс профессиональной этики аудиторов в соответствии Законом от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ представляет собой совокупность правил поведения, которые обязательны для соблюдения аудиторами, аудиторскими компаниями при ведении ими аудиторской деятельности [6]. СРО аудиторов имеет право на формирование дополнительных требований в принимаемый кодекс. Кодекс пишется на основе Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, который приняла Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants). Кодекс профессиональной этики бухгалтеров состоит из 9 разделов. Первый раздел включает базовые принципы профессиональной этики аудиторов и руководство по их использованию в практической деятельности, что заключается в моделях поведения аудиторов и аудиторских компаний. Данная модель используется аудиторами с целью выявления угроз и оценки их серьезности в области нарушения основных принципов. Если же угрозу оценивают в качестве значительной, то необходимо принятие мер предосторожности для того, чтобы устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня, при достижении которого соответствие базовым принципам не будет подвергаться опасности.

В других разделах описывается порядок использования данной модели поведения в определенных случаях с приведением примеров мер предосторожности против угрозы нарушения основных принципов

[3].

Этические нормы аудитора формируют основу для их профессиональной деятельности. Основные принципы этики включают:

Честность. Аудиторы должны действовать честно и открыто, избегая любых форм обмана или манипуляций с финансовыми данными. Честность создает доверие между аудитором и клиентом, а также между аудитором и обществом.

Объективность. Объективность подразумевает независимость аудитора от влияния внешних факторов, включая личные интересы и отношения с клиентами. Аудиторы должны принимать решения на основе фактов и доказательств, а не под воздействием давления.

Профессиональная компетентность. Аудиторы обязаны поддерживать свои знания и навыки на высоком уровне, следя за изменениями в законодательстве и профессиональных стандартах. Это позволяет им выполнять свою работу качественно и эффективно.

Конфиденциальность. Аудиторы должны защищать конфиденциальную информацию, полученную в процессе работы, и не раскрывать ее без согласия клиента, за исключением случаев, предусмотренных законом.

Профессиональные нормы аудитора. Профессиональные нормы определяют стандарты качества работы аудиторов и включают следующие аспекты:

- *Соблюдение стандартов аудита.* Аудиторы должны следовать установленным стандартам аудита, таким как Международные стандарты аудита (ISA), которые регулируют процесс аудита и обеспечивают его качество.

Документирование работы. Аудиторы обязаны тщательно документировать все этапы своей работы, включая методологии, используемые для проверки данных, выводы и рекомендации. Это позволяет обеспечить прозрачность процесса аудита и служит основой для последующей проверки.

- *Непрерывное обучение.* Профессиональные аудиторы должны участвовать в программах повышения квалификации и обучения, чтобы оставаться в курсе новых технологий, методов и изменений в законодательстве.

- *Оценка качества.* Аудиторы должны регулярно проводить внутренние проверки качества своей работы и быть готовыми к внешним проверкам со стороны регуляторов или профессиональных ассоциаций [4].

Существует множество угроз, которые могут негативно сказаться на соблюдении основных принципов этики аудитора. Эти угрозы можно разделить на несколько категорий:

- личная заинтересованность, возникающая из финансовых или других интересов аудитора и его близких;
- самоконтроль, когда аудиторы переоценивают свои прежние суждения;
- заступничество, выражающееся в поддержке определенной идеи, что ставит под сомнение объективность;
- близкое знакомство, когда аудитор чрезмерно сочувствует интересам клиента;
- шантаж, при котором аудитору мешают действовать беспристрастно через реальные или предполагаемые угрозы.

Значение и природа этих угроз могут варьироваться в зависимости от предоставляемых услуг. Аудиторы также сталкиваются с уникальными угрозами, которые могут нарушать принципы этики, однако такие угрозы трудно систематизировать. Для минимизации этих угроз предусмотрены меры предосторожности, разделяемые на две группы: меры, основанные на профессии и законодательстве, и меры, задаваемые рабочей средой. При оценке этических конфликтов аудитору необходимо взвесить соблюдение принципов и, при необходимости, привлечь профессиональных консультантов. Если конфликт невозможно разрешить, аудитору следует избегать ассоциации с проблемной ситуацией [5].

Библиографический список:

1. Богданова, Е. В. Проблемы применения международных стандартов аудита в российской экономик / Е. В. Богданова, А. А. Навасардян // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 13–14 января 2014 года / Под общей редакцией Н.Н. Бондиной. – Пенза: Пензенская государственная

сельскохозяйственная академия, 2014. – С. 9-12. – EDN SIJCAR.

2. Болтунова, Е. М. Национальные и международные стандарты учета основных средств / Е. М. Болтунова, А. А. Навасардян // Молодежь и наука XXI века: материалы III Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 23–26 ноября 2010 года / редакторы: А.В. Дозоров, В.А. Исайчев. Том 2. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2010. – С. 197-201. – EDN RYDSJ.

3. Навасардян, П. А. Современные тенденции в подготовке бухгалтерских кадров / П. А. Навасардян, А. А. Навасардян, Т. И. Костина // Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании: Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии, Ульяновск, 04–05 декабря 2013 года. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2013. – С. 126-128. – EDN THTEYB.

4. Инновационные технологии в современном бухгалтерском образовании / О. И. Хамзина, Е. М. Болтунова, А. А. Навасардян, Т. И. Костина // Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании: Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии, Ульяновск, 27–28 ноября 2014 года. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2015. – С. 211-215. – EDN UXUBTV.

5. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы VII Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145. – EDN VHPFXX.

6. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

ETHICAL AND PROFESSIONAL STANDARDS OF THE AUDITOR. KUKSA O.N.

Scientific supervisor – Navasardyan A.A.
Ulyanovsk SAU

Keywords: auditor, professional ethics, ethical standards, principles.

Auditing plays a key role in ensuring transparency and trust in companies' financial statements. Professional auditors not only check financial statements, but also ensure compliance with norms and standards, which makes the ethical and professional standards of their activities extremely important.