



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 33

**ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ И ДОЛЖНАЯ
ТЩАТЕЛЬНОСТЬ АУДИТОРА**
**PROFESSIONAL COMPETENCE AND DUE DIFFERENCE OF THE
AUDITOR**

Пронина А.С., магистрант, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (Ядринцевская ул., 53/1, Новосибирск, Новосибирская обл., 630099)

Научный руководитель: Кузьмина Т.М., канд. экон. наук, доцент, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (Ядринцевская ул., 53/1, Новосибирск, Новосибирская обл., 630099)

Pronina A.S., master student, Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH" (Yadrintsevskaya st., 53/1, Novosibirsk, Novosibirsk region, 630099)

Scientific adviser: Kuzmina T.M., Ph.D. economy Sciences, Associate Professor, Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH" (Yadrintsevskaya st., 53/1, Novosibirsk, Novosibirsk region, 630099)

Аннотация. В статье рассматривается профессиональная компетентность и должная тщательность аудитора как один из важных этических принципов аудита, его сущность, проблематика, а также нормативное регулирование.

Annotation. The article discusses the professional competence and due diligence of the auditor as one of the important ethical principles of audit, its essence, issues, as well as regulatory regulation.

Ключевые слова: профессиональная компетентность, должная тщательность, этические принципы, добросовестность, профессионализм, аудитор, аудиторская организация, аудит.

Keywords: professional competence, due diligence, ethical principles, integrity, professionalism, auditor, audit organization, audit.

В настоящее время аудит в Российской Федерации всё больше набирает свою популярность, его необходимость признается на уровне руководящего состава и собственников бизнеса. В большинстве случаев у управленческого персонала складывается мнение что аудитор должен знать всё о бухгалтерском учете и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Но иногда аудиторы сталкиваются с частными вопросами, требующими особого внимания и изучения со стороны судебной практики, документального оформления, отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возникает вопрос, как определить профессиональную компетентность аудитора, и что она из себя представляет. Аналогичные вопросы можно задать и относительно должной тщательности, так как границы данных понятий этических принципов аудита на текущий момент размыты.

Согласно статье 7 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторские организации обязаны осуществлять свою деятельность опираясь на кодекс профессиональной деятельности, который содержит определённый свод правил, содержащий принципы профессиональной этики, а также основные требования по их обеспечению аудиторскими организациями [1].

Опираясь на пункты 2.8.Г. - 2.10.Г. «Кодекс профессиональной этики аудиторов», утвержденный Протоколом заочного голосования Совета по

аудиторской деятельности от 21 мая 2019 г. №47 можно сформировать понимание о том, что этический принцип профессиональной компетенции и должной тщательности обязывает аудиторов:

- приобретать и поддерживать профессиональные знания на уровне оказания компетентных услуг согласно действующим профессиональным стандартам и законодательства;

- действовать добросовестно опираясь на применимые профессиональные стандарты [2].

Однако мера измерения компетентности и профессионализма не определена. Содержится единственное указание на тот факт, что оказание компетентных профессиональных услуг подразумевает применение аудитором обоснованного суждения в процессе осуществления деятельности, а также требует поддержания постоянного понимания и осведомленности относительно отраслевых, профессиональных, технических и технологических достижений. В свою очередь, понимание складывается благодаря постоянному повышению квалификации. Постоянность во временном отрезке не определена.

Приобретение профессиональных знаний на уровне компетентных услуг подразумевает получение единого квалификационного аттестата аудитора. Согласно статье 11 Закона об аудиторской деятельности квалификационный аттестат аудитора выдается соответствующей саморегулируемой организацией (с недавнего времени только Ассоциацией «Содружество») при условии, что претендент на его получение: сдал экзамен (экзамены принимает Единая аттестационная комиссия); имеет стаж работы в сфере аудита или бухучета более трех лет. При этом из последних трех лет не менее двух лет должно приходиться на работу в организации, специализирующейся на аудиторской деятельности.

К квалификационному экзамену допускаются только те лица, которые имеют высшее образование по аккредитованной государством образовательной программе.

Таким образом, аудитор, сдавший успешно квалификационный экзамен и обладающий всеми необходимыми качествами, предусмотренными статьей 11 Федерального закона от 30.12.08 г. № 307 «Об аудиторской деятельности», получает единый квалификационный аттестат аудитора, который дает ему право вести аудиторскую деятельность в любой экономической области.

В государственном стандарте Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 19011-2021. «Национальный стандарт Российской Федерации. Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента» утвержденном и введенном в действие Приказом Росстандарта от 21.04.2021 № 261-ст (далее - ГОСТ Р ИСО 19011-2021) выделен принцип «должностная профессиональная осмотрительность», предусматривающий необходимость проявления аудитором должной тщательности и способности принимать обдуманые решения в процессе аудита. Также в пунктах 7.2.4, 7.6 ГОСТ Р ИСО 19011-2021 разъясняется как достигается, поддерживаться и повышаться компетентность аудиторов. Так, благодаря прохождению обучающих программ, приобретению опыта (включая опыт суждения, принятия решений, решения проблем и т.д.) достигается профессиональная компетентность. А посредством приобретения дополнительного опыта, наставничества, обучения, самообразования и т.п. поддерживается [4].

Отметим, что именно в ГОСТ Р ИСО 19011-2021 отражена систематизированная информация по методам оценки аудиторов и их критериям. Именно данный нормативный документ позволяет определить качественные и количественные условия оценивания и на каких принципах данное оценивание сформировано.

В пунктах 4.3.1. – 4.3.3. государственного стандарта Российской Федерации ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017. «Национальный стандарт Российской Федерации. Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования» утвержденного и введенного в действие Приказом Росстандарта от 04.07.2017 № 640-ст (далее - ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017). отражается

информация о компетентности персонала, поддерживаемую системой менеджмента непосредственно органа по сертификации. Сущность отражаемой информации в ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017 заключается в необходимости проведения сертификации для подтверждения компетентности, которая, в свою очередь, будет заслуживать определенного доверия [5].

В ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017 так же указано, что орган сертификации обязательно должен быть юридическим лицом или его частью для осуществления ответственности за действия в своей области. Он должен иметь полномочия в части принятия решений, которые в общем случае понимают под собой выдачу, возобновление, расширение, сужение, подтверждение сертификата в области его действия. Работы по оценке обещающих лиц, должны быть беспристрастными и не допускать возникновения угроз, компрометирующие беспристрастность [5].

Таким образом, выделение этического принципа о профессиональной компетентности и должной тщательности как основного требования, связанного с соблюдением профессиональной аудиторской этики, обеспечивает аудиторские организации сертифицировать своих сотрудников, осуществлять наставничество более опытных специалистов в области аудита над молодыми, проводить как внутренние обучения, так и внешние. Требуемые знания и навыки также описываются в Приложении А ГОСТа Р ИСО/МЭК 17021-1-2017, ими должен обладать каждый сотрудник вне зависимости от срока работы и занимаемой должности. В Приложении D отражены необходимы личностные качества, которыми должны обладать все сотрудники участвующие в аудиторских проверках.

Обращая внимание на Приказ Казначейства России от 09.08.2022 №226 «Об утверждении Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям» возникает не определенное

мнение о том, что в данном отраженном перечне документа указываются ссылки на нормативно-правовые документы утратившие силу согласно Приказа Минфина России от 26.09.2017 № 147н. Однако, из действующего пункта 38 Приказа Минфина РФ от 17.08.2010 № 90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» можно сделать вывод, что этический принцип профессиональной компетентности и должной тщательности напрямую связан с предпосылками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Так, обеспечение формирования профессионального суждения о достоверности представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности первостепенно связан с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности. Для того, чтобы полностью осуществлять выполнение данного принципа, необходимо выполнять определенный перечень действий, получить основной квалифицированный аттестат аудитора, постоянно расти в профессиональной деятельности, проходить сертификацию и повышение квалификации по мере введения не только новых законодательных актов, но развития в целом.

Использованные источники

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2007 № 402-ФЗ // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2022).
2. Приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности «Кодекс профессиональной этики аудиторов» [Электронный ресурс]: Протокол заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21 мая 2019 г. №47 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2022).
3. «Об утверждении Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым

организациям» [Электронный ресурс]: Приказ Казначейства России от 09.08.2022 №226 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2022).

4. «ГОСТ Р ИСО 19011-2021. Национальный стандарт Российской Федерации. Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента» [Электронный ресурс]: Приказ Росстандарта от 21.04.2021 №261-ст // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 12.10.2022)
5. «ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования» [Электронный ресурс]: Приказ Росстандарта от 04.07.2017 № 640-ст// Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 12.10.2022).

Used sources

1. Federal Law “On Auditing Activity” [Electronic resource]: Federal Law No. 402-FZ of July 24, 2007 // Access from ConsultantPlus SPS (date of access 10.10.2022).
2. Appendix to the protocol of absentee voting of the Audit Council “Code of Professional Ethics of Auditors” [Electronic resource]: Protocol of absentee voting of the Audit Council dated May 21, 2019 No. 47 // Access from the ConsultantPlus SPS (accessed 10.10. 2022).
3. “On approval of the List of legal acts containing mandatory requirements, compliance with which is assessed in the course of external control of the activities of audit organizations providing audit services to socially significant organizations” [Electronic resource]: Order of the Treasury of Russia dated 09.08.2022 No. 226 // Access from the ATP "ConsultantPlus" (date of access 10.10.2022).
4. "GOST R ISO 19011-2021. National standard of the Russian Federation. Conformity assessment. Guidelines for auditing management systems"

[Electronic resource]: Order of Rosstandart dated April 21, 2021 No. 261-st // Access from ConsultantPlus SPS (date of access 12.10.2022)

5. "GOST R ISO / IEC 17021-1-2017. National standard of the Russian Federation. Conformity assessment. Requirements for bodies conducting audit and certification of management systems. Part 1. Requirements "[Electronic resource]: Order of Rosstandart dated 04.07.2017 No. 640-st // Access from the ATP "ConsultantPlus" (accessed 12.10.2022).

© Пронина А.С., Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник», номер 7/2022.

Для цитирования: Пронина А.С. КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ЭТИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ АУДИТА// Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник», номер 7/2022.