



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 33

КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ЭТИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ

АУДИТА

CONFIDENTIALITY OF INFORMATION IN AUDIT ORGANIZATIONS

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 рассматриваются теоретические основы контроля за выполнением этических принципов аудита, а также как она производится.

Annotation. The article discusses the theoretical foundations of monitoring the implementation of the ethical principles of audit, as well as how it is carried out.

Ключевые слова: контроль, этика аудита, аудиторская тайна, принципы этики аудита, аудиторская организация, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Keywords: control, audit ethics, audit secrecy, principles of audit ethics, audit organization, accounting (financial) reporting.

На современном этапе развития экономики, очень важно иметь определенные принципы и рамки деятельности каждого субъекта экономики. Принципы позволяют выработать определенный порядок действий, необходимых для получения ожидаемого эффекта.

В большинстве случаев, принципы работы контролируются независимым органом, который дает определенную оценку выполнения. Данный факт обеспечивает работу аудиторским компаниям, т.к. именно они выполняют функцию контроля как обязательную, так и инициативную для экономических субъектов. Однако аудиторские компании также нуждаются в контроле их деятельности. Высшим контролирующим органом аудиторских организаций на сегодняшний день выступает Банк России.

Согласно пункту 3 статьи 10 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудиторской деятельности), внешний контроль за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов осуществляет:

- саморегулируемая организация аудиторов;
- уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

Саморегулируемая организация – это некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе

профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах, которой присвоен статус саморегулируемой организации аудиторов [1].

Опираясь на письмо Минфина РФ от 18 ноября 2020 г. № 07-03-10/100240 по настоящее время в России осуществляет деятельность одна саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

В случае, если аудиторская организация проводила аудит общественно значимым организациям, то внешний контроль по проверке деятельности аудиторской организации в отношении данных организаций будет дополнительно проводить уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору. В данном случае, таким органом выступает Федеральное казначейство или территориальный орган, выполняющий его функции.

К общественно значимым организациям принято относить, согласно Закона об аудиторской деятельности юридические лица, которые являются:

- публичными акционерными обществами;
- организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организациями, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- кредитными организациями, головными кредитными организациями банковских групп, головными организациями банковских холдингов;
- страховыми организациями, обществами взаимного страхования;
- организациями, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговыми организациями, организаторами торговли, негосударственными пенсионными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;

- государственными корпорациями, государственными компаниями, публично-правовыми компаниями;
- организациями, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
- иными организациями, которые представляют или раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [1].

Когда-то контроль за деятельностью аудиторов, позволил сформировать представление о системе нравственных норм работы, которые в последствии стали называться этическими принципами аудиторской деятельности.

Этические принципы – это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной, или профессиональной организации.

По аналогии с международной практикой, палата аудиторов разработала кодекс профессиональной этики аудиторов с целью поддержания высоких моральных качеств и профессиональной ответственности в сообществе специалистов. Нормы настоящего кодекса основаны на этических нормах Международной федерации бухгалтеров (IFA).

Этика аудита рассматривается седьмой статьей Федерального закона «Об аудиторской деятельности». В рамках данного нормативно-правового акта, дается определение этики, а также основные принципы работы, способствующие правильной с точки зрения аудиторской проверке. Однако, полный перечень всех принципов этики аудита, прописан в кодексе профессиональной этики аудиторов [1].

Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при

оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (участии в оказании таких услуг) [2].

Среди основных принципов этики выделяют следующие:

- Честность;
- Объективность;
- Профессиональная компетентность и должная тщательность;
- Конфиденциальность;
- Профессиональное поведение [2].

Следование совокупности данных принципов позволяет сделать выводы относительно качества проведенной аудиторской проверки. Кодекс профессиональной этики аудиторов позволяет определить общественную значимость работы аудитора. Несоблюдение принципов этики влечет за собой санкции со стороны саморегулируемой организации аудиторов.

Саморегулируемая организация аудиторов проводить внешнюю проверку не только в отношении осуществленных при аудите процедур, но контролирует соблюдение этических принципов аудита. Вдаваясь в подробности, стоит подчеркнуть тот факт, что среди всех проверок, 92,3% осуществлялись в рамках действующего Кодекса профессиональной этики [3].

Требования независимости при выполнении заданий, в ходе которых аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей (аудит, обзорная проверка), установлены Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, разработанными в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности». Задания, связанные с выражением мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей, относятся к заданиям, обеспечивающим уверенность [4].

Поскольку описать все случаи потенциальных угроз нарушения основных принципов этики и определить все уместные ответные действия невозможно, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости устанавливается концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики.

Как было упомянуто выше, нормативно-правовым актом, определяющим основные принципы этики аудита, признается кодекс профессиональной этики аудиторов, однако большая часть ответственности за контролем лежит на руководителе аудиторской проверки.

Руководитель аудиторской проверки должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми участниками аудиторской группы в ходе всего аудита. Если руководитель аудиторской проверки узнает о несоблюдении этических требований участниками аудиторской группы, то он должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия на лиц, не соблюдающих этические требования [5].

Таким образом, руководитель должен отслеживать все действия аудиторской группы. От наличия знаний и компетенции руководителя зависит соблюдение аудиторской этики рядовыми сотрудниками группы.

Также стоит заметить тот факт, что руководитель аудиторской проверки может обнаружить угрозу независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня. В таком случае руководитель аудиторской проверки должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Все

рассуждения и выводы касательно этого вопроса должны быть документально оформлены [6].

Резюмируя сведения о контролирующем органе стоит сделать вывод о том, что большая часть ответственности лежит на руководителе аудиторской группы. Однако стоит учитывать тот факт. Что помимо руководителя, следит за соблюдением всех этическим принципов также и саморегулируемая организация аудиторов, которая беспристрастно относится к проведению проверки, и может объективно оценить соблюдение принципов этики со стороны аудиторов.

В заключении к данной статье. Необходимо подчеркнуть важность соблюдения этических принципов аудиторской деятельности, так как свод правил поведения должностного лица, позволяет определить успешность аудиторской проверки, так как хаотичное и беспринципное выполнение своих обязанностей, может спровоцировать негативное впечатление со стороны аудируемого лица, и испортить репутацию самой аудиторской компании.

Также нельзя забывать о том, что ряд принципов этики аудита, тесно связаны с Законом об аудиторской деятельности, нарушение которых может спровоцировать уголовное преследование сотрудника, допустившего ошибку при проведении аудиторской проверки.

Использованные источники

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2007 № 402-ФЗ // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 16.10.2022).
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 16.10.2022).

3. Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))» [Электронный ресурс]: Постановления Правительства РФ от 25.06.2021 №1009 // Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 16.10.2022).
4. 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 16.10.2022).
5. Рогов Г.В., Кочетков О.Е. «Принципы аудиторской проверки» [Электронный ресурс]: Бизнес и Власть // Доступ из научной электронной библиотеки «Elibrary.ru» (дата обращения 16.10.2022).
6. Белых А.Ф. «Основные положения аудиторской этики» [Электронный ресурс]: Российская экономика // Доступ из научной электронной библиотеки «Elibrary.ru» (дата обращения 16.10.2022).

Used sources

1. Federal Law “On Auditing Activities” [Electronic resource]: Federal Law of July 24, 2007 No. 402-FZ // Access from the ConsultantPlus SPS (date of access 10/16/2022).
2. Annex 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 (date of access 16.10. 2022).
3. Decrees of the Government of the Russian Federation “On approval of the Regulations on external control of the activities of audit organizations providing audit services to socially significant organizations (federal state control (supervision))” [Electronic resource]: Decrees of the Government of the

Russian Federation dated June 25, 2021 No. 1009 // Access from the ATP “ConsultantPlus” (accessed 10/16/2022).

4. 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 16.10. 2022).
5. Rogov G.V., Kochetkov O.E. "Principles of Auditing" [Electronic resource]: Business and Power // Access from the scientific electronic library "Elibrary.ru" (accessed 10/16/2022).
6. Belykh A.F. "Basic provisions of audit ethics" [Electronic resource]: Russian economy // Access from the scientific electronic library "Elibrary.ru" (date of access 10/16/2022).

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

Для цитирования: Пронина А.С. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ И ДОЛЖНАЯ ТЩАТЕЛЬНОСТЬ АУДИТОРА // Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник», номер 7/2022.