

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональные ценности и этика аудитора

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для самостоятельной работы

*для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»*

Ставрополь
2020

УДК 65.7
ББК 65.053
П84

Составители:

- И. Ю. Скляр** – доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита;
Т. А. Нецадимова – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;
А. В. Нестеренко – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;
Т. Ю. Бездольная – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;
Р. И. Сафиуллаева – кандидат экономических наук, ст. преподаватель кафедры экономического анализа и аудита

Профессиональные ценности и этика аудитора : методические указания для самостоятельной работы / сост.: И. Ю. Скляр, Т. А. Нецадимова, А. В. Нестеренко и др. ; Ставропольский гос. аграрный ун-т. – Ставрополь, 2020. – 56 с.

Для самостоятельной работы по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» включают в себя теоретические и практические задания, кодекс этики аудиторов и список рекомендуемой литературы.

**УДК 65.7
ББК 65.053**

Методически указания рассмотрены и утверждены (протокол № 5 от 10 декабря 2020 г.) на учебно-методической комиссии факультета «Учетно-финансовый» ФГБОУ ВО Ставропольского государственного аграрного университета

Раздел I Современное состояние этического регулирования аудита

Тема1 Становление и развитие профессиональной этики аудитора

Контрольные тесты

1. Термин «этика» появился:
 - а) в Античности;
 - б) Средние века;
 - в) эпоху Возрождения.

2. Понятие «нравственность»:
 - а) совпадает по содержанию с понятием «мораль»;
 - б) совпадает по содержанию с понятием «этика»;
 - в) обозначает основные понятия морального самосознания;
 - г) обозначает область поступков людей, реальных нравов, сложившихся в обществе.

3. Специфика нравственных отношений состоит в том, что:
 - а) они возникают естественным образом, стихийно;
 - б) они представляют собой особый вид общественных отношений;
 - в) они являются компонентом, стороной других видов общественных отношений.

4. Мораль регулирует:
 - а) мышление и намерения людей;
 - б) наиболее значимые сферы жизнедеятельности людей;
 - в) все сферы жизнедеятельности людей.

5. Основное требование профессиональной этики состоит:
 - а) в выполнении приказов и инструкций;
 - б) защите прав человека;
 - в) соблюдении моральной справедливости.

6. Как понималась этика нового времени Б. Спинозой и И. Кантом?
 - а) этика должна ориентироваться на жизненные потребности и интересы людей;
 - б) этика понимается как божественный промысел, данный человеку свыше;
 - в) этика является инстинктом человека;
 - г) этика понимается как социальное явление.

7. Какое из следующих суждений наиболее точно выражает Ваше понимание справедливости?
 - а) Справедливость – это равенство всех людей перед нормами закона.

б) Справедливость – это наказание человека с учетом всех обстоятельств его поступка и его личности.

в) Справедливость – это наказание человека в соответствии с его материальным или служебным положением.

8. Профессионально-этическая регламентация предполагает

- а) введение дополнительных нормативно-правовых актов
- б) разработку этического кодекса
- в) разработку и введение должностных инструкций

9. Зарождение прикладной этики это:

- а) Следствие сближения теории этики с практикой;
- б) Результат развития теоретической этики;
- в) Следствие повышения нравственности в обществе

10. Каким образом можно определить предмет этики как части философского знания?

- а) это учение о нравственности, существующей в обществе;
- б) это учение о нормах поведения человека;
- в) это раздел философии, изучающий феномен морали.

Задание 1. Составьте примерный текст телефонного обращения, соблюдая этические правила _____

Тематика рефератов

1. Понятие и предмет этики
2. Основные этапы исторического развития этических учений
3. Основные учения об этике в Древней Греции
4. Основные этические учения в эпоху Средневековья
5. Понятие и содержание основных категорий этики
6. История становления и развития профессиональной этики
7. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом

Тема 2 Основы профессиональной этики аудитора

Контрольные тесты

1. Нормы профессиональной этики аудитора — это:
 - а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;
 - б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;
 - в) общепринятые моральные принципы.
2. Кодекс этики аудиторов содержит:
 - а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;
 - б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;
 - в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:
 - а) свод норм профессиональной этики;
 - б) инструмент общественного регулирования профессии;
 - в) модель профессионального поведения.
4. К действиям аудитора, которые могут дискредитировать репутацию его профессии, могут быть отнесены:
 - а) заявления о преувеличенном уровне услуг, которые может предоставить аудитор;
 - б) отзывы о работе других аудиторов;
 - в) сравнение аудитором своей работы с работой других аудиторов
5. Соблюдение кодекса профессиональной этики аудиторов проверяется и оценивается:
 - а) при оценке правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
 - б) при проверке рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий;
 - в) при продлении аттестата аудитора.
6. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:
 - а) исходит из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным;
 - б) критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств;
 - в) соблюдает и подчиняется требованиям кодекса этики аудиторов;
7. Отличительной особенностью аудиторской профессии является:
 - а) независимость при оказании аудиторских услуг
 - б) признание и поддержание профессионального имиджа
 - в) принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах

8. Действуя в общественных интересах, аудитор должен:

- а) соблюдать требования профессиональной этики
- б) подчиняться требованиям профессиональной этики
- в) соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики

9. Кодекс -это...:

а) перечень правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

б) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

в) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторских проверок;

г) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности

10. Распространяется ли действие Кодекса этики на юридических лиц:

- а) да
- б) нет, только на физических лиц
- в) да, в случаях, прямо перечисленных в Кодексе

11. Кодекс – это свод...:

- а) правил поведения,
- б) профессиональных правил
- в) норм профессиональной деятельности

12. Действие Кодекса этики распространяется на:

- а) аудиторские организации, аудиторов
- б) физических лиц (аудиторов, индивидуальных аудиторов)
- в) юридических лиц (аудиторские организации, СРО)

13. Кодекс этики – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при проведении:

- а) только аудита
- б) только обязательного аудита
- в) аудита и сопутствующих услуг
- г) аудита, сопутствующих услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

14. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:

- а) проведение обязательного аудита
- б) проведение инициативного аудита
- в) проведение компиляции финансовой отчетности

г) во всех вышеперечисленных случаях

15. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:

- а) трансформация отчетности из РСБУ в МСФО
- б) разработка компьютерной программы для трансформации отчетности из РСБУ в МСФО
- в) консультации по трансформации отчетности из РСБУ в МСФО

16. Первый раздел Кодекса называется:

- а) основные принципы этики: концептуальные подходы
- б) основные принципы этики и концептуальный подход к проверке их соблюдения
- в) основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

17. Что из нижеперечисленного не входит в первую часть Кодекса:

- а) основные принципы профессиональной этики аудиторов
- б) общее руководство по соблюдению норм этики
- в) примеры мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня

18. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- а) для выявления угроз нарушения основных принципов этики;
- б) для оценки значимости выявленных угроз;
- в) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня
- г) во всех вышеперечисленных случаях

19. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- а) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня
- б) для принятия мер предосторожности для полного устранения угроз
- в) для принятия мер предосторожности для сведения угроз до существенного уровня

20. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для сведения угроз:

- а) до приемлемого уровня
- б) до существенного уровня
- в) до несущественного уровня
- г) до абсолютного уровня

21. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для

сведения угроз:

- а) до разумного уровня
- б) до неприемлемого уровня
- в) до абсолютного уровня

22. В разделе 2 Кодекса этики описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики:

- а) во всех возможных случаях
- б) в конкретных ситуациях
- в) в случае возникновения проблем

23. Какое из утверждений является верным:

- а) соблюдение Кодекса является обязательным при оказании аудитором любых услуг
- б) соблюдение Кодекса является добровольным при оказании аудитором любых услуг
- г) соблюдение Кодекса является обязательным при оказании аудиторских услуг

24. Требования профессиональной этики применимы:

- а) во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг,
- б) во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если самим Кодексом не предусмотрено иное.
- в) во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если Законом об аудиторской деятельности не предусмотрено иное.

Задание 1. Допишите определение:

Кодекс – это _____
 обязательный для соблюдения (кем) _____
 при осуществлении ими (чего) _____

Тематика рефератов

1. Понятие и виды профессиональной этики
2. Соотношение общей и профессиональной этики
3. Понятие, предмет и содержание профессиональной этики аудитора
4. Основные методологические проблемы профессиональной этики аудитора и возможные пути их разрешения.

5. Морально – этические нормы и принципы, их место в профессиональной деятельности специалиста
6. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
7. Особенности профессии аудитора и ее нравственное значение
8. Роль этической науки в развитии профессиональной этики аудиторов
9. Диалектика этики и права в профессиональной деятельности аудиторов
10. Этикет в профессиональной деятельности аудитора

Раздел II Общие этические требования, предъявляемые к аудитору

Тема 3 Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению

Контрольные тесты

1. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности аудитор обязан:
 - а) поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающим предоставление квалифицированных услуг;
 - б) избегать отношений, которые допускают предвзятость, пристрастность или давление со стороны других лиц, способных исказить или повлиять на его профессиональное суждение;
 - в) выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.
2. Согласно какому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях:
 - а) объективности;
 - б) честности;
 - в) конфиденциальности.
3. Принцип честности предполагает:
 - а) честное ведение дел и правдивость;
 - б) безошибочность выводов и рекомендаций;
 - в) объективность профессионального суждения.
4. В соответствии с каким принципом аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений:
 - а) честности;
 - б) профессиональной компетентности;
 - в) объективности.
5. Согласно какому принципу аудитор должен действовать с должным усердием, и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами:
 - а) объективности;
 - б) профессионального поведения;

в) профессиональной компетентности и должной тщательности.

6. Согласно какому принципу аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:

- а) профессионального поведения;
- б) объективности;
- в) конфиденциальности.

7. Согласно принципу конфиденциальности аудитор не должен:

- а) использовать информацию, собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц;
- б) раскрывать нарушения закона соответствующим органам государственной власти;
- в) раскрывать информацию собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц,

8. Согласно какому принципу аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию:

- а) профессиональной компетентности и должной тщательности;
- б) профессионального поведения;
- в) объективности.

9. Принцип профессионального поведения предполагает, что:

- а) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые могут дискредитировать его профессию;
- б) аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях;
- в) аудитор должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с требуемыми в конкретном случае техническими и профессиональными стандартами.

10. Процесс обеспечения профессиональной компетентности можно условно разделить на следующие этапы:

- а) достижение должного уровня профессиональной компетентности и поддержание профессиональной компетентности на должном уровне;
- б) получение высшего образования и приобретение опыта практической работы;
- в) получение высшего и специального образования.

11. Поддержание профессиональной компетентности на должном уровне требует:

- а) постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и деловых новшеств;
- б) постоянного повышения квалификации;
- в) знания соответствующих законов и нормативных актов.

12. Выберите верные утверждения:

- а) при установлении отношений с новым клиентом аудитору следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;
- б) при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;
- в) принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.

13. Если при угрозе несоблюдения фундаментальных принципов аудитор не может предпринять надлежащие меры предосторожности, то ему следует:

- а) отказаться от предоставления профессиональных услуг клиенту или от выполнения своих обязанностей перед клиентом;
- б) продолжить выполнение задания;
- в) сообщить о факте угрозы руководству фирмы-клиента.

14. К обстоятельствам, угрожающим фундаментальным принципам, можно отнести:

- а) смену руководства организации-работодателя;
- б) угрозу близкого знакомства;
- в) изменение внутрифирменной политики контроля качества.

15. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:

- а) у аудитора есть финансовая заинтересованность в клиенте;
- б) аудитор настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;
- в) аудитору пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

16. К обстоятельствам, которые могут привести к угрозе заступничества, относятся:

- а) длительные деловые отношения руководства фирмы с клиентом;
- б) продвижение акций листинговой компании-клиента;
- в) поручения, связанные с поощрительным вознаграждением.

17. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу близкого знакомства:

- а) существенная зависимость от размера заработной платы или гонорара, получаемого от клиента;
- б) действия в качестве защитника клиента при тяжбе или споре с третьей стороной;
- в) близкие родственные отношения члена группы, ответственной за задание, с работником клиента, занимающим должность, которая позволяет оказывать прямое и существенное влияние на предмет задания.

18. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу шантажа:

- а) угроза возбуждения судебного разбирательства;
- б) наличие кредита, полученного от членов Совета директоров или должностных лиц;
- в) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора

19. Меры предосторожности, позволяющие устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня, могут быть:

- а) предусмотрены профессией, законом или нормативными актами;
- б) продиктованы условиями профессиональной работы;
- в) предусмотрены внутрифирменными стандартами.

20. Выберите верное утверждение:

- а) аудитор не обязан оценивать значимость всех угроз;
- б) аудитор должен предпринять необходимые меры безопасности с целью устранения выявленной угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, даже если она оценена как несущественная;
- в) при невозможности устранить угрозу или ослабить ее до приемлемого уровня с помощью мер предосторожности аудитор, не получив удовлетворительных сведений, должен отказаться от задания.

21. В случае если аудитор является непосредственным конкурентом клиента, участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента, может возникнуть:

- а) угроза объективности;
- б) угроза честности;
- в) угроза объективности и конфиденциальности.

22. В случае если аудитор является непосредственным конкурентом клиента, участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента, мерой предосторожности является:

- а) получение согласия клиента на действия в таких обстоятельствах;
- б) отказ от задания;
- в) прекращение совместного бизнеса на период проверки

23. При возникновении угрозы личной заинтересованности при назначении низкого гонорара аудитор должен:

- а) отказаться от выполнения задания;
- б) принять меры предосторожности по устранению угроз или сведению их до приемлемого уровня;
- в) четко следовать положениям Кодекса этики, описывающим аналогичные обстоятельства.

24. Применение условных гонораров может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, серьезность которой зависит от:

- а) взаимоотношений с клиентом;
- б) вероятности перепроверки результатов задания независимым третьим лицом
- в) методики расчета гонорара.

25. Мерами предосторожности для устранения угроз нарушения принципа объективности относятся:

- а) изменение политики формирования рабочих групп аудиторов;
- б) осуществление процедур надзора;
- в) прекращение финансовых отношений, вызывающих угрозу.

26. Если клиенту до начала предоставления услуг, связанных с аудитом, предоставлялись услуги, не связанные с аудитом, необходимо в качестве меры предосторожности:

- а) привлечь сотрудников, оказывавших услуги, не связанные с аудитом, к участию в аудите отчетности;
- б) отказаться от выполнения работ, связанных с аудитом отчетности;
- в) получить от клиента подтверждение о принятии им ответственности за результаты услуг, не являющихся аудитом

27. Угроза «привычности» может возникнуть в результате:

- а) назначения на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях;
- б) долгосрочных взаимоотношений с одним и тем же клиентом;
- в) выполнения однотипных договоров с клиентами, относящимися к одной сфере деятельности

28. Принципы и процедуры, разработанные аудиторской организацией для избежания угрозы «привычности», должны предусматривать:

- а) привлечение сторонних специалистов для руководства аудиторскими проверками общественно значимых хозяйствующих субъектов;
- б) периодическую (не реже одного раза в 7 лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях;

в) периодическую (не реже одного раза в 3 года) ротацию работников, осуществляющих общее руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта

29. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для

сведения угроз:

- а) до разумного уровня
- б) до неприемлемого уровня
- в) до абсолютного уровня

30. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для принятия мер предосторожности для устранения угроз до уровня, при котором:

- а) соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности
- б) соответствие основным принципам этики подвергается опасности
- в) соответствие основным принципам этики подвергается разумной опасности

31. Решение о том, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности, принимает:

- а) разумное и хорошо информированное третье лицо,
- б) аудитор
- в) аудитор по согласованию с разумным и хорошо информированным третьим лицом

32. Разумное и хорошо информированное третье лицо приняло бы решение на основе:

- а) конкретных фактов и обстоятельств, известных аудитору на момент принятия решения,
- б) конкретных фактов и обстоятельств, известных третьему лицу на момент принятия решения,
- в) конкретных фактов и обстоятельств, известных на момент принятия решения, как аудитору, так и третьему лицу

33. Для формирования вывод о том, что основные принципы этики не подвергаются опасности принимает третье лицо должно быть:

- а) разумное
- б) хорошо информированное третье лицо,
- в) разумное и хорошо информированное третье лицо

34. При возникновении ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, необходимо:

- а) усилить отношения, ведущие к возникновению таких угроз
- б) избегать отношений, ведущих к возникновению таких угроз

в) принять дополнительные меры предосторожности, указанные в Кодексе

Задание 1. Соотнесите виды угроз представленные во 2 столбце и их определения представленные в 4. Полученный результат запишите в 5 столбце. (например 1- 4).

№ п/п	Наименование видов угроз	№ п/п	Определение видов угроз	Ответ
1	2	3	4	5
1	угрозы близкого знакомства	1	могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение	
2	угрозы шантажа	2	могут возникнуть в случаях, когда аудитор при формировании суждения в ходе выполнения текущего задания будет беспечелляционно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим, или иным работником аудиторской организации, или на оказанные ранее им или иным работником аудиторской организации услуги	
3	угрозы самоконтроля	3	могут возникнуть в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению	
4	угрозы личной заинтересованности	4	могут 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	
5	угрозы заступничества	5	могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно	

Задание 2. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудиторская организация получила от ООО «Протос» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской фирмы по этим вопросам – сын заместителя главного бухгалтера ООО «Протос». Примет ли аудиторская фирма эти предложения, чтобы не были нарушены основные принципы аудита, а если да то какое?

Задание 3. Определите какая из угроз представлена в таблице. **Виды угроз:** угрозы шантажа, угрозы близкого знакомства, угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества

Примеры обстоятельств	Какая угроза?
оказание давления на аудитора с целью заставить его согласиться с мнением работника клиента по определенному вопросу только потому, что этот работник имеет больше опыта в решении подобных вопросов	
принятие аудитором подарков или знаков особого внимания от клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной	
чрезмерная зависимость аудиторской организации от общего размера вознаграждения, получаемого от одного клиента	
зависимость карьерного роста аудитора от согласия аудитора с ненадлежащим подходом аудируемого лица к бухгалтерскому учету	
обеспокоенность аудиторской организации возможностью потери значимого клиента	
руководитель или иное должностное лицо клиента или сотрудник, занимающий должность, позволяющую ему оказывать существенное влияние на предмет рассмотрения, недавно был руководителем задания в аудиторской организации	
обнаружение аудитором существенной ошибки при оценке результатов оказанных ранее услуг от имени аудиторской организации, в которой работает аудитор	
угроза клиента возбудить судебное разбирательство против аудиторской организации	
выполнение аудиторской организацией, осуществлявшей подготовку исходных данных для составления клиентом учетных записей, задания, обеспечивающего уверенность, предметом которого является проверка этих же учетных записей;	
наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который является или в недавнем прошлом являлся руководителем или иным должностным лицом этого клиента	
финансовая заинтересованность в клиенте у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;	
наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который работает или в недавнем прошлом работал у клиента в должности, позволяющей оказывать непосредственное и существенное влияние на предмет проверки задания	

Задание 4. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности. Может ли фирма принять данное предложение? Какие в этом случае нарушаются принципы аудита

Задание 5. Выберите из предложенных мер предосторожности одну, применимую при представленных ситуациях

Угроза, ситуация	Какая мера предосторожности из перечисленных?	Ответ
нарушения принципа объективности в случае наличия заинтересованности в клиенте	<ol style="list-style-type: none"> 1. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания 2. исключение из состава группы, выполняющей задание 3. уведомление клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения 	
Нарушения принципа объективности в случае наличия заинтересованности в клиенте	<ol style="list-style-type: none"> 1. обсуждение проблем с представителями собственника клиента 2. уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия клиента на действия в таких обстоятельствах 3. правила и процедуры контроля качества 	
Нарушения принципа объективности в случае наличия взаимоотношений с должностными лицами (близкого родства)	<ol style="list-style-type: none"> 1. уведомление клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения; 2. осуществление процедур надзора; 3. аудитор должен рассмотреть вопрос об обращении за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является 	
Нарушения принципа объективности в случае наличия взаимоотношений с должностными лицами (близкого родства)	<ol style="list-style-type: none"> 1. прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу; 2. обсуждение проблем с представителями собственника клиента 3. обсуждение проблем со старшим руководством аудиторской организации; 	
Смена аудитора	<ol style="list-style-type: none"> 1. извещение действующего аудитора о предложенной работе, что дает возможность действующему аудитору предоставить уместную информацию, необходимую для надлежащего выполнения работы. 2. обращение к выполняющему заданию аудитору с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах и обстоятельствах, о которых, по его мнению, должен быть осведомлен предполагаемый аудитор до решения вопроса о принятии задания; 3. использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями аудиторской организации 	

Задание 6. Соотнесите принципы аудита представленные во 2 столбце и их определения представленные в 4. Полученный результат запишите в 5 столбце. (например 1- 4).

№ п/п	Применимый принцип	№ п/п	Наименование принципов	Ответ
1	2	3	4	5
1	Аудитор не должен давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов	1	Принцип профессионального поведения	
2	В случаях, когда это уместно, аудитор должен ставить клиентов, аудиторские организации или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам	2	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
3	Аудитор должен действовать открыто во всех профессиональных и деловых отношениях	3	Принцип честности	
4	Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений	4	Принцип объективности	
5	Под добросовестностью понимается обязанность аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно	5	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
6	Справедливое ведение дел и правдивость	6	Принцип честности	
7	Аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку и должное руководство	7	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
8	Меняя место работы, или приступая к работе с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт	8	Принцип конфиденциальности	
9	Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения	9	Принцип объективности	
10	Избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию	10	Принцип профессионального поведения	
11	Аудитор не должен делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт	11	Принцип честности	
12	Аудитор не должен намеренно быть связан с недостоверной отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией	12	Принцип профессионального поведения	

Задание 7. Выберите из предложенных мер предосторожности одну, применимую при представленных ситуациях

Угроза, ситуация	Какая мера предосторожности из перечисленных?	Ответ
Аудитор получает комиссионное вознаграждение от третьей стороны за продвижение клиенту товара или услуг этой третьей стороны (например, вознаграждение от распространителя программного обеспечения).	<ol style="list-style-type: none"> 1. уведомление всех соответствующих сторон о предмете, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий 2. заранее полученное согласие клиента на оказание аудитором комиссионных услуг, связанных с продажей клиенту товаров или услуг третьей стороной 3. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания 	
в случае, когда аудитор является непосредственным конкурентом клиента либо участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента	<ol style="list-style-type: none"> 1. уведомление всех соответствующих сторон о том, что аудитор оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий 2. обсуждение проблем со старшим руководством аудиторской организации 3. правила и процедуры контроля качества 	
наличие сомнительных характеристик клиента	<ol style="list-style-type: none"> 1. использование при необходимости работы экспертов; 2. обсуждение проблем с представителями собственника клиента 3. получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля 	
в случае, когда группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для выполнения задания на должном уровне	<ol style="list-style-type: none"> 1. использование при необходимости работы экспертов; 2. использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями аудиторской организации 3. назначение самостоятельных независимых групп, ответственных за выполнение заданий; 	
в случае, когда группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для выполнения задания	<ol style="list-style-type: none"> 1. прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу 2. соблюдение правил и процедур контроля качества, способных в разумных пределах гарантировать, что конкретное задание принимается только тогда, когда принимается только тогда, когда оно может быть квалифицированно выполнено на должном уровне оно может быть квалифицированно выполнено 3. проведение на регулярной основе проверок принятых мер предосторожности силами старшего персонала аудиторской организации, не занятого в аналогичных заданиях 	

Задание 9 Соотнесите принципы аудита представленные во 2 столбце и их определения представленные в 4. Полученный результат запишите в 5 столбце. (например 1- 4).

№ п/п	Угрозы	№ п/п	Ситуация	Какая угроза возникает
1	2	3	4	5
1	нарушения принципа объективности	1	при принятии подарка от клиента	
2	личной заинтересованности в отношении принципа объективности, а если само предложение такого подарка сделано публично, то может возникнуть угроза шантажа	2	если предложение услуг ведется с помощью методов, не совместимых с этическими нормами	
3	возникает угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профессионального поведения	3	незначительный размер назначенного вознаграждения	
4	могут привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности	4	аудитор получает плату за то, что направляет своего клиента к другому аудитору или эксперту	
5	угроза честности или профессионального поведения	5	дополнительная работа (к работе другого аудитора)	
6	угроза личной заинтересованности может привести к угрозе нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности	6	наличие сомнительных характеристик клиента	
7	Угроза личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности	7	Наличие заинтересованности в клиенте	
8	угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности	8	принятие на хранение активов клиента	
9	угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности	9	при высказывании второго мнения	
10	угроза близкого знакомства	10	условные вознаграждения	
11	угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности	11	если аудитор является непосредственным конкурентом клиента либо участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента	
12	угроза личной заинтересованности в отношении принципа профессионального поведения и в отношении принципа объективности	12	наличие взаимоотношений с должностными лицами	
13	угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности	13	если группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для выполнения задания на должном уровне	

Задание 10. Определите какая из угроз представлена в таблице. **Виды угроз:** угрозы шантажа, угрозы близкого знакомства, угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества

Примеры обстоятельств	Какая угроза?
оказание клиентом давления на аудиторскую организацию с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ для сокращения вознаграждения	
предоставление аудиторской организацией клиенту услуг, которые оказывают непосредственное влияние на предмет выполняемого для этого же клиента задания, обеспечивающего уверенность	
продвижение аудиторской организацией акций организации, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах, в то время, как эта организация является для аудиторской организации аудируемым лицом	
тесные деловые отношения с клиентом у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность	
представление аудитором интересов аудируемого лица при разбирательстве или споре с третьей стороной угрозы близкого знакомства близкое родство участника группы, ответственного за задание, с руководителем или иным должностным лицом клиента	
выпуск аудиторской организацией заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрении которых она же осуществляла;	
занятие работником клиента должности, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания, выполняемого группой, в состав которой входит участник, с которым этот работник клиента состоит в близком родстве	
условное вознаграждение, зависящее от результата выполнения задания, предусмотренное договором аудиторской организации с клиентом на выполнение задания, обеспечивающего уверенность	
длительные деловые отношения между клиентом и старшими работниками аудиторской организации, выполняющей для этого клиента задание, обеспечивающее уверенность	
угроза отстранения аудиторской организации от выполнения задания для клиента	
реальная возможность участника аудиторской группы стать работником аудируемого лица	
обусловливание аудируемым лицом заключения с аудиторской организацией договора на выполнение задания, не обеспечивающего уверенность, согласием аудитора с подходом аудируемого лица к бухгалтерского учету определенного факта хозяйственной жизни	

Задание 11. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудитор Иванов И.И. пять лет назад консультировал клиента Смирнова В.Н. и получил от него некоторую информацию о его коммерческой деятельности, В разговоре с коллегой Власовой М.П. адвокат Иванов И.И. упомянул об этих фактах биографии Смирнова В.Н.. Какие правила принципа конфиденциальности нарушил аудитор Иванов И.И.? Какой, по вашему мнению, была реакция аудитора Власовой М.П, когда она услышала данную информацию от своего коллеги?

Задача 12. Выберите из предложенных мер предосторожности одну, применимую при представленных ситуациях

Угроза, ситуация	Какая мера предосторожности из перечисленных?	Ответ
Принятие на хранение активов клиента	<ol style="list-style-type: none"> 1. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания 2. всегда быть готовым отчитаться за такие активы перед любым лицом, имеющим право на эту информацию; 3. правила и процедуры контроля качества 	
если размер назначенного вознаграждения настолько мал, что не позволит аудитору выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами,	<ol style="list-style-type: none"> 1. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания 2. ознакомление клиента с условиями выполнения задания и, в частности, с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг 3. использование при необходимости работы экспертов 	
если размер назначенного вознаграждения настолько мал, что не позволит аудитору выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами	<ol style="list-style-type: none"> 1. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания. 2. аудитор должен рассмотреть вопрос об обращении за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является 3. обсуждение проблем с представителями собственника клиента 	
Условные вознаграждения	<ol style="list-style-type: none"> 1. заранее заключенное с клиентом в письменном виде соглашение о методике расчета вознаграждения; 2. использование при необходимости работы экспертов; 3. использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями аудиторской организации 	
Условные вознаграждения	<ol style="list-style-type: none"> 1. оценка результатов работы, выполненной аудитором, независимым третьим лицом. 2. уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия клиента на действия в таких обстоятельствах 3. обсуждение проблем со старшим руководством аудиторской организации 	

Задание 13. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам. Определите, является ли правомерной деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

Тематика рефератов

1. Фундаментальные принципы аудиторской деятельности
2. Репутация аудиторской фирмы
3. Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества

Тема 4 Независимость аудиторов

Контрольные тесты

1. Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:

- а) клиентам перед завершением работа по договору;
- б) саморегулируемой организации не реже одного раза в год;
- в) аудиторской организации не реже одного раза в год

2. Понятие независимости подразумевает:

- а) независимость мышления;
- б) независимость деловых связей;
- в) независимость поведения.

3. Независимость мышления - это:

а) образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния внешних факторов, и позволяет аудитору действовать, проявляя объективность и профессиональный скептицизм;

б) образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и позволяет аудитору действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

в) образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния руководства аудиторской фирмы или клиента, и позволяет аудитору действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм

4. Независимость поведения - это:

а) линия поведения, которая позволяет обоснованно считать, что честность, порядочность или профессиональный скептицизм аудитора не могут быть скомпрометированы при выполнении данного задания;

б) линия поведения, которая позволяет обоснованно считать, что лицо, выносящее профессиональное суждение, свободно от всех экономических, финансовых и прочих связей;

в) линия поведения, которая позволяет избежать фактов и обстоятельств, которые позволяют обоснованно считать, что честность, порядочность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы

5. Требование к соблюдению независимости от клиента налагает запрет:

а) на отношения между членами проверяющей группы и всеми должностными лицами и работниками клиента;

б) на отношения между членами проверяющей группы и должностными лицами и работниками клиента, способными оказать влияние на информацию о предмете проверки;

в) на отношения между членами семей аудиторов и лицами, входящими в совет директоров клиента.

6. Оценка угрозы независимости и последующие действия должны основываться на данных:

а) собранных до заключения договора на выполнение задания;

б) собранных до принятия задания и в процессе его выполнения;

в) полученных от независимых источников в процессе поиска клиента на рынке аудиторских услуг

7. Если выявлена угроза независимости и аудиторская организация принимает Комментарию выполнять данное задание:

а) такая Комментария должно быть оформлено документально;

б) о таком решении должен быть проинформирован клиент;

в) о таком решении должен быть проинформирована саморегулируемая организация аудитора

Задание 1. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Предприниматель Иванов находится в командировке совместно с аудиторами на протяжении нескольких недель на Дальнем Востоке. Во время командировки он ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Задание 2. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудиторская фирма М, проводящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает фирме М автомобиль, собственником которого оно является, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону. Определите, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

Задание 3. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы К и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой об оказании помощи при переходе на компьютеризованную форму учета. Определите, существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг. Окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы К?

Тематика рефератов

1. Независимость и объективность при проведении внутреннего аудита

Тема 5 Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях

- 1.** Что необходимо предпринимать аудитору, если он оказался в ситуации, которая может повредить объективности его суждений:
 - а) прекратить финансовые или деловые отношения, вызвавшие такую угрозу;
 - б) избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения
 - в) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;

- 2.** Усердие для аудитора означает:
 - а) выполнение требований задания (договора) внимательно, тщательно и своевременно;
 - б) следование техническим и профессиональным стандартам;
 - в) стремление повышать свою профессиональную компетентность.

- 3.** Выберите верное утверждение:
 - а) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;
 - б) аудитор не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;
 - в) аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

- 4.** В каких случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:
 - а) когда раскрытие требуется законом;
 - б) при наличии разрешения саморегулируемой организации;
 - в) по решению аудитора.

- 5.** Раскрытие является профессиональной обязанностью или правом аудитора:
 - а) при наличии разрешения собственника информации;
 - б) при проверке качества работы, проводимой внутри аудиторской организации;
 - в) по решению самого аудитора.

- 6.** Аудитор вправе раскрыть конфиденциальную информацию:
 - а) если она содержит существенные искажения;
 - б) если раскрытие требуется законом;

7. К действиям аудитора, которые могут дискредитировать репутацию его профессии, могут быть отнесены:

- а) заявления о преувеличенном уровне услуг, которые может предоставить аудитор;
- б) отзывы о работе других аудиторов;
- в) сравнение аудитором своей работы с работой других аудиторов

8. Выберите верные утверждения:

а) если существует чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента, то возникает угроза личной заинтересованности;

б) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, то возникает угроза личной заинтересованности;

в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, но при этом составляет незначительную долю в общем размере гонораров профессиональной организации, то угрозы личной заинтересованности не возникает.

9. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу самоконтролю:

- а) наличие тесных деловых отношений с клиентом;
- б) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора;
- в) условный гонорар.

Задание 1. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка. Какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку?

Задание 2. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. В ходе аудита предприятия «К» выявлены нарушения по уплате налогов. Директор предприятия преподнес каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение. Объяснить действия аудиторов в данной ситуации.

Задание 3. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора акционерного общества. Ваш родственник работает в этой компании менеджером по сбыту. Может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание 4. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из заказчиков. Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

Задание 5. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. На предприятии, производящем кондитерские изделия, проводится аудит. Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания на предприятии. Нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы?

Задание 6. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Во время проведения проверки годовой отчетности аудитор узнал о том, что его заказчик собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций конкурирующего предприятия. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль. Нарушает ли он при этом свои профессиональные обязанности?

Задание 7. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Сизов А.И., аудитор аудиторской фирмы, широко применяет рекламу об оказании профессиональных услуг в прессе и на радио, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими

фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги. Помогите Сизову А.И. разобраться во всех этических аспектах рекламирования

Задание 8. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудит предприятия «А» проводят три аудитора, один из них близкий друг заместителя генерального директора предприятия «А». Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких, как преодолеть эти нарушения?

Задание 9. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. В организации «В» проведен аудит, нарушений не выявлено, и директор организации преподнес аудиторам ценные подарки. Как должны поступить аудиторы?

Тематика рефератов

1. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях
2. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг
3. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом

Тема 6 Разрешение этических конфликтов

Контрольные тесты

1. Для предотвращения конфликта интересов аудитор должен:
 - а) уведомить клиента об интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получить согласие клиента на действия в таких обстоятельствах;
 - б) поручить задание сотрудникам, обладающим необходимой компетентностью;
 - в) получить максимальную информацию о клиенте, его собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность.

2. Если конфликт интересов создает угрозы одному или более основным принципам, которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, то аудитор должен:

- а) выполнять задание, уведомив клиента;
- б) прекратить выполнение одного или нескольких конфликтующих заданий;

3. Если конфликт между этическими и правовыми обязательствами аудитора в отношении конфиденциальности и требованиями по предоставлению информации принимает сложный характер:

- а) аудитору следует отказаться от дальнейшего выполнения работ по договору;
- б) аудитору следует обратиться в судебные органы;
- в) аудитору целесообразно получить юридическую консультацию

Задание 1. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Фирма «Аудит» проводит проверки организации на протяжении длительного времени и назначает ответственным аудитором этой организации на протяжении пяти лет Леонова С.А. Каждый год при этом он имел разных ассистентов. Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задание 2. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Предприятие - клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора. Определите, возникнут ли проблемы независимости у аудитора. Как должен отреагировать аудитор на такое предложение?

Задание 3. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. У директора предприятия «К» Старкова Д.Б. есть сын Александр, который имеет бухгалтерское образование и планирует стать аудитором. Александр владеет пятью акциями предприятия отца. В предприятии «К» проводится аудит фирмой, от имени которой Александр назначен членом аудиторской группы. Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то указать пути его преодоления.

Задание 4. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Сотрудник аудиторской организации – студент экономического факультета ВУЗа, обучающиеся по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия?

Задание 5. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Павлов Г.И. аудитор со средним стажем работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с налоговыми консультациями. В свободное от работы время Павлов Г.И. пишет материалы по финансам и учету в различные экономические газеты и журналы, основываясь на коммерческих материалах предприятий, которые являются его клиентами. Иногда Павлов ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе. И некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой Павловым Г.И. Возможен ли конфликт интересов между основной деятельностью Павлова и его писательской карьерой? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Задание 6. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Руководитель производственного предприятия «Полет» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Определите, как должна поступить аудиторская фирма.

Тематика рефератов

1. Разрешение этических конфликтов в аудиторской профессии
2. Государственное регулирование профессиональной этики аудиторов

Раздел III Этическое регулирование аудиторской деятельности за рубежом

Тема 7 Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом

- 1.** При замене аудитором другого аудитора:
 - а) может возникнуть угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции;
 - б) может возникнуть угроза шантажа;
 - в) может возникнуть угроза личной заинтересованности.

- 2.** Степень, в которой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с вновь принятым на работу аудитором, зависит от:
 - а) характера задания и наличия на то разрешения клиента;
 - б) характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
 - в) характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований.

- 3.** Когда аудитор намеревается полагаться на совет эксперта, он должен учесть такие факторы, как:
 - а) уровень образования и наличие повышения квалификации эксперта;
 - б) собственное суждение и меры предосторожности, применяемые экспертом;
 - в) имеющиеся в распоряжении эксперта ресурсы.

- 4.** Когда к аудитору обращаются с просьбой высказать второе мнение в отношении конкретных операций компании, не являющейся клиентом аудитора:
 - а) может возникнуть угроза шантажа;
 - б) может возникнуть угроза нарушения принципа профессиональной компетенции;
 - в) может возникнуть угроза личной заинтересованности.

- 5.** Если компания, запрашивающая второе мнение, не дает разрешения на общение с аудитором, обслуживающим её, аудитор должен:
 - а) решить, уместно ли для него представлять искомое мнение
 - б) выйти на контакт с аудитором, обслуживающим компанию, через СРО;
 - в) игнорировать наличие угрозы должной тщательности.

- 6.** Выберите верное утверждение:
 - а) при ведении переговоров о профессиональных услугах аудитор может назначать любой гонорар, который он считает соответствующим его услугам;

б) если аудитор не может предоставить конкретные требуемые услуги, то он не вправе требовать плату за то, что направляет своего клиента к другому специалисту;

в) аудитор не вправе применять условный гонорар за предоставление профессиональных услуг.

7. Аудитор может приобрести другую организацию или часть её на условиях, что:

а) оплата производится владельцу организации после завершения отношений по договору аудита;

б) оплата произведена физическим лицам, ранее формально владевшим организацией;

в) стоимость приобретенной части организации заранее согласована с клиентом как вознаграждение аудитора

8. При предложении своих услуг на рынке аудитор не должен:

а) делать заявления о предлагаемых услугах, своей квалификации или приобретенном опыте;

б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов;

в) представлять в выгодном свете положение своей организации на рынке профессиональных услуг.

9. Получение подарков или знаков внимания может повлечь за собой возникновение в большей вероятности:

а) угрозы личной заинтересованности в отношении принципа объективности;

б) угрозы самоконтроля;

в) угрозы шантажа, если предложение подарка было сделано публично.

10. В случае если клиент предлагает подарки и оказывает знаки внимания аудитору или его близким родственникам или членам его семьи, то он:

а) должен отказаться от подобного предложения;

б) может принять такие подарки и знаки внимания, если они незначительны и не содержат конкретного намерения повлиять на его суждение;

в) может принять подарки и знаки внимания, но не распространяться о факте такого предложения.

11. При проведении проверок информации, основанной на утверждениях клиентов:

а) проверяемая сторона несет ответственность за информацию о предмете проверки и за сам предмет проверки;

б) в некоторых случаях проверяемая сторона не несет ответственность за предмет проверки;

в) в некоторых случаях проверяемая сторона не несет ответственность за информацию о предмете проверки и за сам предмет проверки

12. При подготовке отчета о достоверности информации (не при аудите отчетности), предназначенном для определенных пользователей:

- а) пользователи должны быть осведомлены об ограничениях, присущих отчету;
- б) характер и рамки для действий аудиторская организация определяет самостоятельно без участия пользователя;
- в) стандарты, в соответствии с которыми производится оценка и измерение, аудиторская организация определяет самостоятельно без участия пользователя;

13. Если при задании по проверке достоверности информации существует несколько ответственных сторон:

- а) аудиторская организация должна принять Комментарии об отказе от данного задания
- б) уведомить руководство соответствующих должностных лиц ответственных сторон об угрозе независимости, связанной с информацией о предмете проверки;
- в) аудиторская организация должна решить, могут ли отношения между аудиторами и какой-либо из ответственных сторон создать угрозу независимости;

Задание 1. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка, и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги. Определите, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

Тематика рефератов

1. Структура Кодекса профессиональной этики аудиторов России и ее характеристика
2. Кодекс этики аудиторов России: проблемы совершенствования

Тема 8 Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров

Контрольные тесты

- 1.** При наличии комитетов по аудиту в листинговой компании:
 - а) отношения с ними аудиторской организации создают угрозу для независимости;
 - б) необходима совместная работа по выполнению заданий руководства компании с постоянным взаимным контролем независимости;
 - в) необходимо постоянное общение с целью рассмотрения вопросов, которые можно рассматривать как оказывающие влияние на независимость.

- 2.** Период выполнения задания:
 - а) начинается с момента подписания договора и заканчивается подписанием акта приемки-передачи работ;
 - б) определяется в соответствии с утвержденным планом проведения работ по данному заданию;
 - в) начинается с момента начала оказания услуг по проверке и заканчивается в момент подписания заключения о результатах проверки

- 3.** Если организация становится клиентом по аудиту в течение или после отчетного периода, аудиторская организация должна:
 - а) отказаться от выполнения порученного задания;
 - б) представить в отчете по результатам задания соответствующие оценки услуг, ранее предоставленных клиенту;
 - в) рассмотреть возможность возникновения угроз независимости

- 4.** В какой части аудиторского заключения указывается, что аудит был проведен в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, а также, что эти стандарты требуют соблюдения применимых требований профессиональной этики аудиторов:
 - а) «Ответственность аудиторов»;
 - б) «Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность»;
 - в) «Мнение».

- 5.** Какими требованиями кодекса профессиональной этики аудиторов руководствуются контролеры внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:
 - а) объективности, честности, конфиденциальности;
 - б) удовлетворение интересов общества, саморегулируемой и аудиторской организаций;
 - в) независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности

- 6.** В соответствии с общепринятыми нормами аудиторской этики при получении запроса от предполагаемого аудитора-преемника аудитор должен:

- а) указать на наличие профессиональных причин, по которым ему не следует выполнять данное поручение;
- б) передать запрос для обсуждения с руководством аудитора-преемника;
- в) в соответствии с требованием конфиденциальности уклониться от рассмотрения вопросов с аудитором-преемником

7. Рамки, в которых действующий аудитор может обсуждать состояние дел аудируемого лица с предполагаемым аудитором, зависят:

- а) от руководства действующего аудитора;
- б) от разрешения аудируемого лица, требований законодательства РФ и профессиональной этики;
- в) от ограничений в соответствии с внутрифирменными стандартами

8. Взаимоотношения между аудитором и надлежащими получателями информации должны развиваться:

- а) с учетом соблюдения требований профессиональной этики, независимости и объективности;
- б) в соответствии с условиями договора оказания аудиторских услуг;
- в) в соответствии с организационной структурой и принципами корпоративного управления аудируемого лица

9. Другой аудитор о любых составляющих частях своей работы, которые не могут быть выполнены в соответствии с требованиями законодательства РФ и кодекса этики аудиторов России:

- а) сообщает клиенту;
- б) сообщает основному аудитору;
- в) сообщает руководству аудиторской организации;

10. Аудитор обязан действовать:

- а) в интересах клиента
- б) в интересах аудиторской организации (работодателя)
- в) в общественных интересах
- г) с учетом всех перечисленных интересов

11. Ответственность аудитора формируется исходя из степени удовлетворения потребностей:

- а) исключительно отдельного клиента
- б) исключительно аудиторской организации -работодателя
- в) клиента, работодателя и общества

12. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:

- а) трансформация отчетности из РСБУ в МСФО
- б) разработка компьютерной программы для трансформации отчетности из РСБУ в МСФО

в) консультации по трансформации отчетности из РСБУ в МСФО

Задание 1. Проанализировать ситуацию, определить имеющиеся несоответствия нормативным актам, сформулировать суть несоответствий, написать вывод. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2009 – 2011 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2012 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудиторскую обязательную проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Тематика рефератов

1. Сравнительная характеристика регулирования профессиональной этики аудитора в России и за рубежом
2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

Одобрено
Советом по аудиторской деятельности
22 марта 2012 г., протокол № 4

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ

Общие положения

1.1. Отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или аудиторской организации. Действуя в общественных интересах, аудитор должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики аудитора.

1.2. Настоящий Кодекс - свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

1.3. Настоящий Кодекс имеет следующую структуру:

а) в разделе 1 "Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению" приведены основные принципы профессиональной этики аудиторов (далее - основные принципы этики) и общее руководство по их соблюдению, которое аудитор должен применять при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики;

- оценке значимости выявленных угроз;

- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случаях, когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности;

б) в разделе 2 "Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях" описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Данный раздел содержит также примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.

1.4. Требования профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

Раздел 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭТИКИ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ИХ СОБЛЮДЕНИЮ

1.5. Аудитор должен соблюдать следующие основные принципы этики:

- а) честность;

- б) объективность;

- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;

- г) конфиденциальность;

- д) профессиональное поведение.

Концептуальный подход

1.6. Обстоятельства работы аудитора могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики. Однако описать все случаи возникновения угроз нарушения основных принципов этики и определить все уместные ответные действия невозможно. Кроме того, характер заданий может различаться, и, следовательно, могут возникать различные угрозы, для предотвращения которых могут требоваться различные меры предосторожности. Поэтому настоящий Кодекс устанавливает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики.

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики заключается в следующем: аудитор должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз.

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики способствует соблюдению аудитором требований настоящего Кодекса и осуществлению деятельности аудитора в общественных интересах. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики, и способен предостеречь аудитора от ошибки признать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена настоящим Кодексом как недопустимая.

1.7. В случаях, когда аудитор обнаруживает угрозы нарушения основных принципов этики и, оценив их, принимает решение, что они превышают допустимый уровень, он должен определить, существуют ли уместные меры предосторожности и возможно ли предпринять их для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Выполняя такие действия, аудитор должен руководствоваться своим профессиональным суждением, анализируя, могло бы разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору в момент принятия решения, считать, что угрозы будут устранены или сведены до приемлемого уровня после принятия мер предосторожности, и соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.

1.8. Аудитор должен оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.

1.9. При оценке значимости угрозы аудитор должен принимать во внимание качественные и количественные факторы. Применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, аудитор может столкнуться с ситуациями, когда угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня, либо угроза слишком значима, либо надлежащие меры предосторожности по какой-либо причине неприменимы. В случае, когда аудитор не может предпринять надлежащие меры предосторожности, он должен отказаться от предоставления запрашиваемых у него профессиональных услуг или прекратить их предоставление, или в случае необходимости отказаться от выполнения задания (договора).

1.10. Аудитор может непреднамеренно нарушить какое-либо требование настоящего Кодекса. В зависимости от характера и значимости такое непреднамеренное нарушение может не представлять опасности для соблюдения основных принципов этики. Как только такое нарушение обнаруживается, оно должно быть исправлено, и должны быть приняты необходимые меры предосторожности.

1.11. В случаях, когда аудитор сталкивается с необычными обстоятельствами, в которых применение конкретного требования настоящего Кодекса привело бы к неадекватному результату или результату, не соответствующему общественным интересам, аудитор может обратиться за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является.

1.12. Соблюдению основных принципов этики может угрожать широкий круг обстоятельств и взаимоотношений. Обстоятельства или взаимоотношения могут стать причиной более одной угрозы, а одна угроза может привести к нарушению более одного основного принципа этики. Большинство угроз можно разделить на следующие виды:

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 безапелляционно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим, или иным работником аудиторской организации, или на оказанные ранее им или иным работником аудиторской организации услуги;

в) угрозы заступничества, которые могут возникнуть в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;

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

1.13. Меры предосторожности, которые могут устранить указанные угрозы или свести их до приемлемого уровня, подразделяются на:

а) установленные аудиторской профессией, нормативными правовыми актами;

б) обусловленные рабочей средой.

1.14. Мерами предосторожности, установленными аудиторской профессией, нормативными правовыми актами, являются, в частности:

а) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью;

б) требование постоянного повышения профессиональной квалификации;

в) руководство по корпоративному поведению (управлению);

г) профессиональные стандарты (стандарты аудиторской деятельности);

д) процедуры мониторинга и дисциплинарного воздействия со стороны аудиторской профессии и уполномоченных государственных органов;

е) внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных аудитором.

1.15. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, приведены в разделе 2 настоящего Кодекса.

1.16. Определенные меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления или пресечения неэтичного поведения. Такие меры включают, в частности:

а) эффективную, широко освещаемую систему работы с жалобами и претензиями, управление которой осуществляется аудиторской организацией, саморегулируемой организацией аудиторов, позволяющую коллегам, аудиторским организациям и представителям общественности обращать внимание на факты непрофессионального или неэтичного поведения;

б) четко определенную обязанность сообщать о нарушениях требований этики.

Разрешение этических конфликтов

1.17. От аудитора может потребоваться разрешить конфликт, возникающий из применения основных принципов этики (далее - этический конфликт).

1.18. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения этического конфликта, аудитор в качестве части такого процесса должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

а) уместные факты;

б) имеющиеся этические проблемы;

- в) основные принципы этики, имеющие отношение к проблеме;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

Рассмотрев указанные факторы, аудитор должен определить соответствующий образ действий, совместимый с основными принципами этики, взвесив последствия каждого возможного образа действий. В случае, если проблема остается неразрешенной, аудитор должен проконсультироваться с соответствующими лицами в аудиторской организации с целью получения помощи для разрешения этического конфликта.

1.19. В случаях, когда обстоятельства приводят к этическому конфликту с клиентом или такой конфликт возник внутри клиента, аудитор должен определить, следует ли ему обратиться за консультацией к представителям собственника данного клиента (например, к совету директоров или в комитет по аудиту).

1.20. В интересах аудитора может быть осуществлено документирование проблемы, деталей любых обсуждений ее и принятых по ней решений.

1.21. В случае, если значительный этический конфликт не поддается разрешению, аудитор может обратиться за профессиональным советом в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является, или получить юридическую консультацию, не нарушая при этом конфиденциальность.

Существует широкий круг случаев, когда аудитору может потребоваться консультация. Например, аудитор может встретиться с недобросовестными действиями, сообщая о которых он может нарушить конфиденциальность. В таком случае аудитор должен рассмотреть возможность получения юридической консультации, чтобы определить, обязан ли он сообщать о данном факте стороне, внешней по отношению к аудируемому лицу, в том числе уполномоченному государственному органу.

1.22. В случаях, когда все уместные возможности исчерпаны, а этический конфликт остается неразрешенным, аудитор должен, если это возможно, отказаться быть ассоциированным с предметом, ставшим причиной этого конфликта. Аудитор должен решить, следует ли в конкретных обстоятельствах выйти из состава аудиторской группы, или полностью отказаться от выполнения задания (договора) и покинуть аудиторскую организацию.

Честность

1.23. Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость.

1.24. 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, подготовленные небрежно;
- в) в указанной информации пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

В случаях, когда аудитору становится известно, что существует такая связь с указанной информацией, он должен принять меры для устранения этой связи.

1.25. Аудитор не будет считаться нарушившим пункт 1.24 настоящего Кодекса, если он выражает модифицированное мнение в аудиторском заключении по основаниям, предусмотренным в указанном пункте.

Объективность

1.26. Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений.

1.27. Аудитор может оказаться в ситуации, которая может навредить его объективности. Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

Профессиональная компетентность и должная тщательность

1.28. Соблюдение принципа профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает аудитора:

а) постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или аудиторской организации, в которой он работает, квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательстве;

б) действовать добросовестно в соответствии с применимыми профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.

1.29. Квалифицированная профессиональная услуга предполагает наличие обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе предоставления такой услуги. Профессиональная компетентность обеспечивается в два этапа:

а) достижение должного уровня профессиональной компетентности;

б) поддержание должного уровня профессиональной компетентности.

1.30. Поддержание должного уровня профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие аудитору компетентно работать в профессиональной среде.

1.31. Под добросовестностью понимается обязанность аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно.

1.32. Аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку и должное руководство.

1.33. В случаях, когда это уместно, аудитор должен ставить клиентов, аудиторские организации или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам.

Конфиденциальность

1.34. Соблюдение принципа конфиденциальности обязывает аудитора:

а) обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть такую информацию;

б) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

1.35. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность вне профессиональной среды, помня об опасности непреднамеренного разглашения информации лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях или близком родстве.

1.36. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или аудиторской организацией.

1.37. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации внутри

аудиторской организации.

1.38. Аудитор должен предпринять разумные меры, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

1.39. Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется 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.

1.40. В следующих обстоятельствах от аудитора требуется или может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации, либо такое раскрытие может быть уместным:

- а) раскрытие разрешено законодательством и (или) санкционировано клиентом;
- б) раскрытие требуется законодательством, например:
 - при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства;
 - при сообщении уполномоченным государственным органам ставших известными аудитору фактов нарушения законодательства;
- в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законодательством):
 - при внешней проверке качества работы, проводимой саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченным федеральным органом по контролю;
 - при ответе на запрос (или в ходе расследования) саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор, или уполномоченного государственного органа;
 - при защите аудитором своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства.

1.41. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации аудитор должен учитывать:

- а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения клиента или аудиторской организации на раскрытие информации;
- б) является ли соответствующая информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место неподтвержденные факты, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения, в каком виде раскрывать информацию (если ее необходимо раскрывать);
- в) характер предполагаемого сообщения и стороны, которым планируется передача информации;
- г) являются ли стороны, которым планируется передача информации, надлежащими получателями информации.

Профессиональное поведение

1.42. Соблюдение принципа профессионального поведения обязывает аудитора исполнять требования применимых нормативных правовых актов и избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию, или которые разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору, вероятнее всего сочло бы негативно влияющими на репутацию аудитора.

1.43. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор не должен

дискредитировать профессию. Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:

- а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт;
- б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Раздел 2. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К СОБЛЮДЕНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ ЭТИКИ В КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЯХ

2.1. Настоящий раздел не описывает всех обстоятельств и взаимоотношений, которые могут встретиться аудитору и которые могут создать угрозы нарушения основных принципов этики. В связи с этим аудитор должен сам внимательно анализировать такие обстоятельства и взаимоотношения.

2.2. Аудитор не должен участвовать в деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и репутацию аудиторской профессии и в результате стать несовместимой с основными принципами этики.

2.3. Характер и значимость угроз нарушения основных принципов этики различаются в зависимости от того: какие услуги оказывает аудитор; оказывает ли он услуги аудируемому лицу; является ли аудируемое лицо общественно значимой организацией; оказываются ли услуги в рамках задания, обеспечивающего уверенность, клиенту, который не является аудируемым лицом.

2.4. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

- а) финансовая заинтересованность в клиенте у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;
- б) чрезмерная зависимость аудиторской организации от общего размера вознаграждения, получаемого от одного клиента;
- в) тесные деловые отношения с клиентом у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;
- г) обеспокоенность аудиторской организации возможностью потери значимого клиента;
- д) реальная возможность участника аудиторской группы стать работником аудируемого лица;
- е) условное вознаграждение, зависящее от результата выполнения задания, предусмотренное договором аудиторской организации с клиентом на выполнение задания, обеспечивающее уверенность;
- ж) обнаружение аудитором существенной ошибки при оценке результатов оказанных ранее услуг от имени аудиторской организации, в которой работает аудитор.

2.5. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, являются, в частности:

- а) выпуск аудиторской организацией заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрение которых она же осуществляла;
- б) выполнение аудиторской организацией, осуществлявшей подготовку исходных данных для составления клиентом учетных записей, задания, обеспечивающего уверенность, предметом которого является проверка этих же учетных записей;
- в) наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который является или в недавнем прошлом являлся руководителем или иным должностным лицом этого клиента;
- г) наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который работает или в недавнем прошлом работал у клиента в должности, позволяющей оказывать непосредственное и существенное влияние на предмет проверки задания;

д) предоставление аудиторской организацией клиенту услуг, которые оказывают непосредственное влияние на предмет выполняемого для этого же клиента задания, обеспечивающего уверенность.

2.6. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, являются, в частности:

а) продвижение аудиторской организацией акций организации, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах, в то время, как эта организация является для аудиторской организации аудируемым лицом;

б) представление аудитором интересов аудируемого лица при разбирательстве или споре с третьей стороной.

2.7. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, являются, в частности:

а) близкое родство участника группы, ответственного за задание, с руководителем или иным должностным лицом клиента;

б) занятие работником клиента должности, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания, выполняемого группой, в состав которой входит участник, с которым этот работник клиента состоит в близком родстве;

в) руководитель или иное должностное лицо клиента или сотрудник, занимающий должность, позволяющую ему оказывать существенное влияние на предмет рассмотрения, недавно был руководителем задания в аудиторской организации;

г) принятие аудитором подарков или знаков особого внимания от клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной;

д) длительные деловые отношения между клиентом и старшими работниками аудиторской организации, выполняющей для этого клиента задание, обеспечивающее уверенность.

2.8. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы шантажа, являются, в частности:

а) угроза отстранения аудиторской организации от выполнения задания для клиента;

б) обусловливание аудируемым лицом заключения с аудиторской организацией договора на выполнение задания, не обеспечивающего уверенность, согласием аудитора с подходом аудируемого лица к бухгалтерскому учету определенного факта хозяйственной жизни;

в) угроза клиента возбудить судебное разбирательство против аудиторской организации;

г) оказание клиентом давления на аудиторскую организацию с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ для сокращения вознаграждения;

д) оказание давления на аудитора с целью заставить его согласиться с мнением работника клиента по определенному вопросу только потому, что этот работник имеет больше опыта в решении подобных вопросов;

е) зависимость карьерного роста аудитора от согласия аудитора с ненадлежащим подходом аудируемого лица к бухгалтерскому учету.

2.9. Аудитор должен основываться на собственном суждении для того, чтобы принять решение, как наилучшим образом предотвратить угрозы, превышающие приемлемый уровень, путем принятия мер для устранения угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, либо путем прекращения выполнения задания или отказа от такого задания на этапе его принятия.

Основываясь на собственном суждении, аудитор должен определить, заключило бы разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору в момент принятия решения, что угрозы могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности и что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности. Данное решение зависит от значимости угрозы, характера задания и структуры аудиторской организации.

2.10. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, различаются в

зависимости от конкретных обстоятельств. Они включают общие внутрифирменные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию.

2.11. Общие внутрифирменные меры предосторожности могут включать:

а) стиль руководства аудиторской организацией, при котором подчеркивается важность соблюдения основных принципов этики;

б) стиль руководства аудиторской организацией, при котором подразумевается, что участники группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, действуют в общественных интересах;

в) правила и процедуры осуществления контроля и мониторинга качества выполнения заданий;

г) документально зафиксированные правила, предусматривающие необходимость выявления угроз нарушения основных принципов этики, оценку их значимости и применение мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня, или в случаях, когда надлежащие меры предосторожности не могут быть предприняты или их вообще не существует, прекращение выполнения задания или отказ от такого задания на этапе его принятия;

д) документально зафиксированные внутренние правила и процедуры, требующие соблюдения основных принципов этики;

е) правила и процедуры, позволяющие идентифицировать интересы и отношения между аудиторской организацией или участниками группы, выполняющей задание, и клиентами;

ж) правила и процедуры контроля зависимости доходов аудиторской организации от поступлений от одного клиента и при необходимости сокращение такой зависимости;

з) привлечение других руководителей и групп для выполнения заданий, не обеспечивающих уверенность, для аудируемого лица;

и) правила и процедуры, запрещающие лицам, не являющимся участниками группы, выполняющей задание, ненадлежащим образом влиять на результаты задания;

к) своевременное доведение информации о правилах и процедурах аудиторской организации и изменениях в них до сведения всех руководителей заданий и профессиональных работников, и надлежащая организация обучения этим правилам и процедурам;

л) назначение ответственного лица за должное функционирование системы внутреннего контроля качества из числа руководителей аудиторской организации;

м) информирование всех руководителей и работников аудиторской организации обо всех аудируемых лицах и связанных с ними сторонах, независимость по отношению к которым все руководители и работники должны соблюдать;

н) дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур аудиторской организации;

о) официально объявленные правила и процедуры, стимулирующие и уполномочивающие работников сообщать руководству аудиторской организации о любых проблемах, связанных с соблюдением основных принципов этики.

2.12. Меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, могут включать:

а) привлечение к проверке выполненной работы аудитора, не участвовавшего в выполнении задания, не обеспечивающего уверенность, или обращение к нему для получения необходимой консультации;

б) привлечение к проверке выполненной работы аудитора, не участвовавшего в выполнении задания, обеспечивающего уверенность, или получение у него необходимой консультации;

в) получение консультаций от независимой третьей стороны, например, комитета по аудиту клиента, саморегулируемой организации аудиторов или иных сторонних аудиторов;

г) обсуждение этических вопросов с представителями собственника клиента;

д) раскрытие представителям собственника клиента характера оказываемых услуг и

размера вознаграждения за них;

е) привлечение другой аудиторской организации для выполнения (повторного выполнения) части задания;

ж) ротация руководящего состава группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность.

2.13. В зависимости от характера задания аудитор может также полагаться на меры предосторожности, применяемые клиентом. Однако для сведения угроз нарушения основных принципов этики до приемлемого уровня полагаться исключительно на такие меры невозможно.

2.14. Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах клиента, могут включать:

а) утверждение или одобрение назначения аудиторской организации для выполнения задания лицами, не входящими в руководство клиента;

б) наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;

в) наличие у клиента внутренних процедур, обеспечивающих объективный выбор аудиторской организации для выполнения заданий, не обеспечивающих уверенность;

г) наличие у клиента такой структуры корпоративного поведения (управления), которая бы обеспечивала надлежащий надзор в отношении услуг, оказываемых аудиторской организацией, и общение с ней.

Заключение договора оказания профессиональных услуг

Приемлемость отношений с клиентом

2.15. Прежде чем установить отношения с новым клиентом, аудитор должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, например, возникнуть при наличии сомнительных характеристик клиента (его собственников, руководящих лиц или деятельности).

2.16. Сомнительными характеристиками клиента (если они известны) являются, например: участие клиента в незаконной деятельности (легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, коррупция, коммерческий подкуп); репутация не порядочного контрагента; сомнительная практика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть: понимание деятельности клиента; получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента; получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля.

2.18. В случае, если угрозы не могут быть сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности, аудитор должен отказаться вступать в отношения с клиентом.

2.19. Приемлемость отношений с клиентом целесообразно периодически пересматривать для возобновляемых заданий.

Приемлемость задания

2.20. Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает аудитора предоставлять только такие услуги, которые соответствуют его компетентности. Прежде чем принять конкретное задание от клиента, аудитор должен рассмотреть вопрос о

том, не приведет ли принятие задания к возникновению угроз нарушения основных принципов. Например, угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности может возникнуть в случае, когда группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для выполнения задания на должном уровне.

2.21. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) правильное понимание характера деятельности клиента, сложности совершаемых им операций, конкретных требований задания, цели, характера и объема работы, подлежащей выполнению;
- б) знание соответствующей отрасли экономической деятельности или предмета задания;
- в) наличие опыта в рамках соответствующих юридических требований или требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) привлечение достаточного количества работников, обладающих необходимой квалификацией;
- д) использование при необходимости работы экспертов;
- е) договоренность о реальном сроке выполнения задания;
- ж) соблюдение правил и процедур контроля качества, способных в разумных пределах гарантировать, что конкретное задание принимается только тогда, когда оно может быть квалифицированно выполнено.

2.22. В случаях, когда аудитор намеревается полагаться на совет или работу эксперта, он должен оценить, насколько обосновано его доверие к такому совету или работе. Аудитор должен учесть такие факторы, как репутация эксперта, его опыт, имеющиеся в распоряжении ресурсы и соответствующие профессиональные и этические правила или стандарты. Такую информацию можно получить в результате предыдущей работы с этим экспертом или от третьих лиц.

Смена аудитора

2.23. Аудитор, которому предлагают заменить другого аудитора или который собирается предложить свою кандидатуру для выполнения задания, которым занимается другой аудитор, должен определить, имеются ли какие-либо причины (профессиональные или иные), не позволяющие ему принять это задание (например, обстоятельства, угрожающие нарушением основных принципов этики, при которых принимаемые меры предосторожности не могут устранить возникших угроз или свести их до приемлемого уровня).

2.24. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики. В зависимости от характера задания для установления всех фактов и обстоятельств, вызывающих смену аудитора, может потребоваться прямой контакт с выполняющим задание аудитором с целью определения того, можно ли это задание принять. Например, поверхностные причины предполагаемой замены могут не отражать полностью все факты, а лишь служить признаком наличия разногласий клиента с выполняющим задание аудитором, которые могут повлиять на решение о принятии этого задания.

2.25. По мере необходимости аудитор должен предпринять меры предосторожности для устранения любых угроз нарушения основных принципов этики или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) при ответе на предложение (выставить свою кандидатуру) следует указать на необходимость контакта с выполняющим задание аудитором с целью выяснения того, существуют ли профессиональные или иные причины для отклонения задания;
- б) обращение к выполняющему задание аудитором с просьбой предоставить известную

ему информацию обо всех фактах и обстоятельствах, о которых, по его мнению, должен быть осведомлен предполагаемый аудитор до решения вопроса о принятии задания;

в) получение необходимой информации из других источников.

В случае, если угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности, аудитор должен отказаться от выполнения задания.

2.26. Аудитор может получить предложение выполнить работу, дополняющую или сопровождающую работу, выполняемую действующим аудитором. В такой ситуации может возникнуть угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности (например, вследствие недостатка или неполноты информации). Аудитором должна быть оценена значимость такой угрозы и приняты меры предосторожности для устранения или сведения ее до приемлемого уровня. Примером такой меры предосторожности является извещение действующего аудитора о предложенной работе, что дает возможность действующему аудитору предоставить уместную информацию, необходимую для надлежащего выполнения работы.

2.27. Выполняющий задание аудитор обязан соблюдать конфиденциальность. Степень, в которой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с предполагаемым аудитором, зависит от характера задания, а также от:

а) наличия на то разрешения клиента;

б) относящихся к такому контакту и раскрытию информации юридических или этических требований.

2.28. При обычных обстоятельствах, чтобы начать обсуждение с действующим аудитором, предполагаемый аудитор должен получить разрешение клиента, как правило, в письменном виде. При получении такого разрешения действующий аудитор должен соблюдать все юридические и иные правила, распространяющиеся на подобные случаи. Информация, которую предоставляет действующий аудитор, должна быть честной и недвусмысленной. В случае, если контакт с действующим аудитором невозможен, то предполагаемый аудитор должен стараться получить информацию о возможных угрозах другими средствами, например, у третьей стороны или путем наведения справок о руководителях клиента или представителях собственника.

Конфликт интересов

2.29. Аудитор должен предпринимать разумные шаги для выявления обстоятельств, в которых может возникнуть конфликт интересов. Такие обстоятельства могут привести к возникновению угрозы нарушения основных принципов этики. Например, в случае, когда аудитор является непосредственным конкурентом клиента либо участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента, может возникнуть угроза нарушения принципа объективности. Угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности может также возникнуть, если аудитор оказывает услуги клиентам, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющие отношение к предмету услуг.

2.30. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня.

До установления или продолжения поддержания отношений или принятия конкретного задания аудитор должен оценить значимость любых угроз, к которым могут привести деловые интересы или отношения с клиентом или третьей стороной.

2.31. В зависимости от обстоятельств, ведущих к возникновению такого конфликта, меры предосторожности обычно включают:

а) уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия клиента на действия в таких

обстоятельствах;

б) уведомление всех соответствующих сторон о том, что аудитор оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий;

в) уведомление клиента о том, что аудитор при оказании запрашиваемых услуг работает для многих клиентов (например, в конкретном секторе рынка или по конкретному виду заданий), и получение согласия на действия при таких обстоятельствах.

2.32. Аудитор должен также определить, следует ли применять одну из следующих мер предосторожности:

а) назначение самостоятельных независимых групп, ответственных за выполнение заданий;

б) процедуры, препятствующие доступу к информации (например, отдельное месторасположение групп, конфиденциальное и безопасное хранение информационных данных);

в) четкие инструкции для участников групп по вопросам безопасности и конфиденциальности;

г) использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями аудиторской организации;

д) проведение на регулярной основе проверок принятых мер предосторожности силами старшего персонала аудиторской организации, не занятого в аналогичных заданиях.

2.33. В случае, когда конфликт интересов создает угрозы нарушения одного или более основных принципов этики (например, объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, аудитор должен вынести решение о невозможности принять такое задание или о необходимости прекратить выполнение одного или нескольких заданий, порождающих конфликт интересов.

2.34. В случае, если аудитор запросил согласие клиента на работу для третьей стороны (которая в данный момент может являться или не являться его клиентом) над предметом, который вызывает конфликт соответствующих интересов, и такое согласие не было получено, то аудитор должен отказаться продолжать работу для одной из сторон над этим предметом.

Второе мнение

2.35. Ситуации, когда к аудитору обращаются с просьбой высказать второе мнение по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, аудита, бухгалтерской (финансовой) отчетности, или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или от ее имени), не являющейся клиентом аудитора, могут привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Например, угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности может возникнуть в случае, если второе мнение не основывается на тех же фактах, которые известны действующему аудитору, или же оно основано на неадекватных доказательствах. Существование и значимость такой угрозы зависит от обстоятельств и всех прочих доступных фактов и допущений, уместных при вынесении профессионального суждения.

2.36. При указанных обращениях аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть: обращение к клиенту за разрешением на общение с действующим аудитором; уведомление клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения; предоставление действующему аудитору копии документа, содержащего выражение мнения.

2.37. В случае, когда клиент, запрашивающий указанное мнение, не дает разрешение на общение с действующим аудитором, аудитор должен, взвесив все обстоятельства, решить,

уместно ли для него предоставлять искомое мнение.

Вознаграждение аудитора

2.38. При ведении переговоров о профессиональных услугах аудитор может назначать любое вознаграждение, которое он сочтет соответствующим его услугам. Назначение одним аудитором вознаграждения меньшего, чем назначает другой аудитор, само по себе не считается неэтичным поступком. Однако такая ситуация может привести к угрозе нарушения основных принципов этики. Например, если размер назначенного вознаграждения настолько мал, что не позволит аудитору выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами, то возникшая угроза личной заинтересованности может привести к угрозе нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

2.39. Факт возникновения и значимость каких-либо угроз зависит от таких факторов, как размер назначенного вознаграждения и услуг, к которым он относится. С учетом этих угроз необходимо предусмотреть и при необходимости принять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

а) ознакомление клиента с условиями выполнения задания и, в частности, с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг;

б) назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания.

2.40. Условные вознаграждения назначаются, как правило, за выполнение заданий, не обеспечивающих уверенность.

Однако в определенных обстоятельствах это может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности. Факт возникновения данной угрозы и ее значимость зависят от таких факторов, как:

а) характер задания;

б) пределы изменения размера возможного вознаграждения;

в) методика расчета вознаграждения;

г) вероятность того, что итоги или результат задания будут оцениваться независимым третьим лицом.

2.41. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

а) заранее заключенное с клиентом в письменном виде соглашение о методике расчета вознаграждения;

б) раскрытие предполагаемым пользователям работы, выполняемой аудитором, методики расчета вознаграждения;

в) правила и процедуры контроля качества;

г) оценка результатов работы, выполненной аудитором, независимым третьим лицом.

2.42. В определенных обстоятельствах аудитор может получать вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение, связанное с его работой с клиентом. Например, если аудитор не может предоставить конкретные запрашиваемые услуги, он может получить плату за то, что направляет своего клиента к другому аудитору или эксперту. Аудитор также может получить комиссионное вознаграждение от третьей стороны за продвижение клиенту товара или услуг этой третьей стороны (например, вознаграждение от распространителя программного обеспечения). Принятие такой платы или комиссионного вознаграждения может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

2.43. Аудитор может сам выплачивать вознаграждение с целью получить клиента,

который продолжает оставаться клиентом другого аудитора, не оказывающего услуги, запрашиваемые в данный момент клиентом. Выплата такого вознаграждения также может создать угрозу личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

2.44. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) раскрытие клиенту любых соглашений о выплате посреднического вознаграждения другому аудитору за переданную ему работу;
- б) раскрытие клиенту любых соглашений о получении посреднического вознаграждения за передачу работы с этим клиентом другому аудитору;
- в) заранее полученное согласие клиента на оказание аудитором комиссионных услуг, связанных с продажей клиенту товаров или услуг третьей стороной.

2.45. Аудитор может приобрести другую аудиторскую организацию или ее часть на условиях оплаты физическим лицам, ранее ею владевшим, либо их наследникам или правопреемникам. Такая плата не считается посреднической оплатой или комиссионным вознаграждением в смысле пунктов 2.42 - 2.44 настоящего Кодекса.

Реклама и предложение профессиональных услуг

2.46. В случае, когда аудитор ищет новые заказы на предоставление своих услуг посредством рекламы и других методов работы на рынке, могут возникнуть угрозы нарушения основных принципов этики. Например, в случае, если предложение услуг, профессиональных достижений и продуктов ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, возникает угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения этого принципа.

2.47. При предложении и продвижении своих услуг на рынке аудитор не должен дискредитировать аудиторскую профессию. Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:

- а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить, его квалификацию или приобретенный им опыт;
- б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

При сомнениях относительно предлагаемой формы рекламы или методов работы на рынке аудитор должен рассмотреть вопрос об обращении за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является.

Подарки и знаки внимания

2.48. Клиент может предлагать подарки и оказывать знаки внимания аудитору или лицам, состоящим с ним в близком родстве. Такое предложение может привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Например, при принятии подарка от клиента может возникнуть угроза личной заинтересованности в отношении принципа объективности, а если само предложение такого подарка сделано публично, то может возникнуть угроза шантажа.

2.49. Наличие и значимость любых угроз зависит от характера, ценности и мотивации предложения. Если разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, может признать такие подарки или знаки внимания явно незначительными, то аудитор может считать, что такое предложение сделано в процессе нормальных деловых отношений и не содержит конкретного намерения повлиять на его суждение или получить от него какую-либо информацию. В таких случаях аудитор может

считать, что такие угрозы нарушения основных принципов этики не превышают приемлемого уровня.

2.50. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня.

В случае, если при принятии таких мер невозможно устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня, то аудитор не должен принимать предложенный ему подарок или знак внимания.

Принятие на хранение активов клиента

2.51. Аудитор не должен принимать на хранение денежные средства и иные активы клиента, за исключением разрешенных законодательством случаев.

2.52. Принятие на хранение активов клиента создает угрозы нарушения основных принципов этики, например, возникает угроза личной заинтересованности в отношении принципа профессионального поведения и может возникнуть угроза личной заинтересованности в отношении принципа объективности. Аудитор, которому доверены активы, принадлежащие другим лицам, должен:

- а) хранить такие активы отдельно от своих активов или активов аудиторской организации;
- б) использовать такие активы исключительно по назначению;
- в) всегда быть готовым отчитаться за такие активы перед любым лицом, имеющим право на эту информацию;
- г) соблюдать все требования нормативных правовых актов, имеющие отношение к хранению и учету таких активов.

2.53. При решении вопроса о принятии задания, включающего оказание услуги по принятию на хранение активов клиента, одной из обязательных процедур должно быть получение информации относительно источников происхождения таких активов и рассмотрение возникающих у аудитора в результате такого хранения обязательств, налагаемых нормативными правовыми актами. Например, если активы были получены от незаконной деятельности (например, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, коррупция, коммерческий подкуп), то возникает угроза нарушения основных принципов этики. В такой ситуации аудитор может рассмотреть возможность обращения за юридической консультацией.

Соблюдение принципа объективности при всех видах услуг

2.54. Предоставляя любые профессиональные услуги, аудитор должен учитывать возможность угрозы нарушения принципа объективности, которая может быть результатом наличия заинтересованности в клиенте или взаимоотношений с руководителями, иными должностными лицами или работниками клиента. Например, в результате отношений близкого родства или тесных деловых или личных отношений может возникнуть угроза близкого знакомства.

2.55. Аудитор, выполняющий задание, обеспечивающее уверенность, должен быть независим от клиента, которому он оказывает такие услуги. При оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения, которые позволяют аудитору выражать беспристрастное мнение без конфликта интересов или негативного влияния других лиц, причем выражать его так, чтобы со стороны не возникало сомнения в его объективности. Требования к независимости аудитора устанавливаются правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2.56. Угрозы нарушения принципа объективности при предоставлении любых профессиональных услуг будут зависеть от конкретных обстоятельств задания и характера

работы, выполняемой аудитором.

2.57. Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) исключение из состава группы, выполняющей задание;
- б) осуществление процедур надзора;
- в) прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу;
- г) обсуждение проблем со старшим руководством аудиторской организации;
- д) обсуждение проблем с представителями собственника клиента.

В случае, если при принятии таких мер невозможно устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня, то аудитор должен отказаться от такого задания на этапе принятия задания или прекратить выполнение задания.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. ЭБС "Znanium": Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.:
2. ЭБС "Znanium" : Этика деловых отношений: Учебник / В.К. Борисов, Е.М. Панина, М.И. Панов и др. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.
3. ЭБС "Znanium" : Профессиональная этика и психология делового общения: Учебное пособие / И.П. Кошечкина, А.А. Канке. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 304 с.
4. ЭБС "Znanium" : Этика делового общения: Учебное пособие / И.С. Иванова. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 168 с.

Дополнительная литература:

1. ЭБС "Znanium" : Этика и психология делового общения: Учебное пособие / Е.А. Замедлина. - 2-е изд. - М.: ИД РИОР, 2009. - 112 с.
2. ЭБ "Труды ученых СтГАУ" Деловая этика [электронный полный текст] : учеб.-метод. рекомендации для проведения практ. занятий у студентов экон. специальностей / сост.: С. В. Левушкина, Т. И. Сахнюк ; СтГАУ. - Ставрополь : Бюро новостей, 2014. - 535 КБ.
3. Этика : учебник для бакалавров / А. А. Гусейнов [и др.] ; под ред. А. А. Гусейнова. - Москва : Юрайт, 2015. - 569 с. - (Бакалавр. Углубленный курс. Гр.). - ISBN 978-5-9916-2385-8
4. Психология и этика делового общения : учебник для студентов вузов / под ред. В. Н. Лавриненко. - 5-е изд., перераб., доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 415 с. - (Золотой фонд российских учебников. Гр.). - ISBN 978-5-238-01050-2 :
5. Петрунин, Ю. Ю. Этика бизнеса : учебник / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2007. - 352 с. - (Классический университетский учебник. Гр.). - Нац. проект. - ISBN 5-482-01291-3 : 143 р.
6. Деловые коммуникации : учебник для бакалавров / В. П. Ратников [и др.] ; под ред. В. П. Ратникова ; Финан. ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., стер. - Москва : Юрайт, 2015. - 527 с. - (Бакалавр. Базовый курс. Гр. УМО). - ISBN 978-5-9916-3685-8 :
7. Личность и культура (периодическое издание)
8. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>
9. Международная реферативная база данных Web of Science. <http://wokinfo.com/russian/>
10. Международная реферативная база данных SCOPUS. <http://www.scopus.com/>

Содержание

Раздел I Современное состояние этического регулирования аудита	3
Тема 1 Становление и развитие профессиональной этики аудитора	3
Тема 2 Основы профессиональной этики аудитора	5
Раздел II Общие этические требования, предъявляемые к аудитору	9
Тема 3 Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	9
Тема 4 Независимость аудиторов	23
Тема 5 Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	26
Тема 6 Разрешение этических конфликтов	29
Раздел III Этическое регулирование аудиторской деятельности за рубежом	32
Тема 7 Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	32
Тема 8 Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	35
Кодекс профессиональной этики аудиторов	38
Список рекомендуемой литературы	55

Подписано в печать 14.12.2020.

Формат 60x84¹/₁₆. Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».
Усл. печ. л. 3,26. Тираж 100 экз. Заказ № 322/15.

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии
издательско-полиграфического комплекса СтГАУ «АГРУС»,
г. Ставрополь, ул. Пушкина, 15. Тел. 35-06-94.