

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРА

Бахриддинова Жасмина Садриддин Кизи

Самаркандский институт экономики и сервиса
Факультет банковского дела и финансовых услуг
Студентка 3 курса банковского дела и аудита

Тел: 998974055405 Электронная почта: baxriddinovajasmina8@gmail.com

Аннотация: В сегодняшней статье мы предоставляем правовую и теоретическую информацию о нормативно-правовой основе аудиторской деятельности и профессиональной этике аудитора.

Ключевые слова: Этика аудитора, Аудиторская деятельность, Независимость аудитора, Добросовестность аудитора

Аудиторская деятельность (аудит) – [предпринимательская деятельность](#) по независимой проверке [бухгалтерского учета](#) и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных [предпринимателей](#).

[Аудит](#) осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и иными [нормативными правовыми актами](#).

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского [учета](#) законодательству Российской Федерации. При этом под *достоверностью* понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аудит не подменяет государственного [контроля](#) достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными [органами государственной власти](#).

Аудиторские организации и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования [юридического лица](#) (индивидуальные аудиторы), могут оказывать сопутствующие аудиту услуги:

постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
налоговое консультирование;
[анализ](#) финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций; правовое консультирование, а также [представительство](#) в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам; автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; оценка стоимости имущества, оценка [предприятий](#) как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков; разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов; проведение маркетинговых исследований; проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях; обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью; оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью (ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы являются *субъектами исключительной компетенции*, так как им запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

Этика аудитора – это система норм нравственного поведения аудитора, аудиторской организации при проведении аудита, оказания услуг сопутствующих аудиту.

Этические нормы аудиторской деятельности заключаются в независимости, компетентности, добросовестности, объективности аудитора.

При выполнении своих профессиональных обязанностей [аудитор](#) должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

- 1) независимости;
- 2) честности;
- 3) объективности;
- 4) профессиональной компетентности и добросовестности;
- 5) конфиденциальности;
- 6) профессионального поведения;
- 7) профессионального скептицизма.

Независимость аудитора

Независимость аудитора – предполагает свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц.

Независимость аудитора – отсутствие какой-либо финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемой фирме.

Независимость заключается в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах аудируемого лица, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц.

При этом независимость аудитора должна обеспечиваться как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств.

Так, аудитор не может проверять фирму, одним из собственников которой он является, не может

участвовать в проверке, если с высшими должностными лицами клиента его связывают родственные отношения.

Аудиторы обязаны отказаться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях.

В заключении или в другом документе, составленном в результате оказанных профессиональных услуг, аудитор обязан сознательно и без каких-либо оговорок заявить о своей независимости в отношении клиента.

Независимость аудитора обеспечивается тогда, когда:

- а) консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией;
- б) нет никаких причин и ситуаций, влияющих на объективность суждений аудитора;
- в) персонал, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;
- г) ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента.

Объективность аудитора

Объективность - это обязательность непредвзятости, беспристрастности и неподвластности какому-либо влиянию при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Объективность аудитора – это беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Профессиональная компетентность аудитора

Профессиональная компетентность аудитора – это обладание необходимым объемом знаний и умением квалифицированно применять эти знания при решении задач в конкретных ситуациях. Так, аудиторы обязаны обеспечить достаточный профессиональный уровень аудиторских услуг, необходимых клиенту.

Принимая обязательство оказать определенные профессиональные услуги, аудитор должен быть уверен в своей компетентности в данной области, обладать необходимым объемом знаний и навыков с тем, чтобы добросовестно и профессионально выполнить обязательства, гарантировать клиенту аудиторские услуги, основанные на современных методиках с использованием всех, в том числе новейших, нормативных актов.

Аудитор обязан воздерживаться от оказания профессиональных услуг, выходящих за пределы его компетенции, а также не соответствующих его квалификационному аттестату.

Профессиональная компетентность аудитора основывается на общем и специальном высшем образовании, сдаче аттестационных экзаменов, подтверждаемых соответствующими дипломами и аттестатами, а также на опыте непрерывной практической работы по оказанию профессиональных аудиторских услуг совместно с другими специалистами данного профиля и профессионального уровня.

Аудитор обязан стремиться осуществлять свою профессиональную деятельность в коллективе специалистов, организационно объединенных в аудиторскую фирму.

Аудитор обязан постоянно обновлять свои профессиональные знания в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансовой деятельности и гражданского права, организации и методов аудита, законодательства, российских и международных норм и стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Аудиторская фирма обязана проводить ежегодное обучение аудиторов в объеме не менее 40 учебных часов с обязательным ежегодным контролем знания новых норм и положений, возникших в профессиональной аудиторской деятельности.

Для обеспечения качества выполнения профессиональных услуг аудитор обязан строго следовать российским и международным аудиторским стандартам.

Добросовестность аудитора

Добросовестность аудитора – это оказание аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

ЗАКОН

РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Принят Законодательной палатой 10 ноября 2020 года

Одобен Сенатом 5 февраля 2021 года

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Цель настоящего Закона

Целью настоящего Закона является регулирование отношений в области аудиторской деятельности.

Статья 2. Законодательство об аудиторской деятельности

Законодательство об аудиторской деятельности состоит из настоящего Закона и иных актов законодательства.

Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены законодательством Республики Узбекистан об аудиторской деятельности, то применяются правила международного договора.

Статья 3. Основные понятия

В настоящем Законе применяются следующие основные понятия:

аудитор — физическое лицо, имеющее квалификационный сертификат аудитора;

Реестр аудиторов — список аудиторов, имеющих квалификационный сертификат аудитора, размещенный на официальном веб-сайте уполномоченного государственного органа в области аудиторской деятельности, за исключением реестра, формируемого Центральным банком Республики Узбекистан;

аудиторская организация — коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность по проведению аудиторских проверок и оказанию сопутствующих услуг;

Реестр аудиторских организаций — список аудиторских организаций, размещенный на официальном веб-сайте уполномоченного государственного органа в области аудиторской деятельности;

аудиторская деятельность — предпринимательская деятельность аудиторских организаций по оказанию аудиторских услуг;

комитет по аудиту — комитет из числа членов наблюдательного совета хозяйствующего субъекта, как правило, включающий не менее одного независимого члена, ответственный за установление контроля правильности составления финансовой отчетности, выбор независимой аудиторской организации, наблюдение процессов проведения аудиторской проверки, а также получение и изучение результатов внутренних и внешних аудиторских проверок;

рэнкинг — формирование упорядоченных списков аудиторских организаций, сгруппированных

по определенным показателям, характеризующим деятельность аудиторских организаций;
претендент — физическое лицо, претендующее на получение квалификационного сертификата аудитора или продление срока его действия.

Статья 4. Основные принципы в области аудиторской деятельности

Основными принципами в области аудиторской деятельности являются независимость, объективность и честность, профессиональная компетентность и конфиденциальность информации.

Статья 5. Принцип независимости

Аудитор должен быть свободным от предвзятости и не допускать фактов, способных скомпрометировать его.

При наличии обстоятельств, препятствующих независимости, аудиторская организация должна отказаться от оказания аудиторских услуг.

Статья 6. Принцип объективности и честности

Аудитор должен соблюдать приоритеты общественных интересов, быть беспристрастным и не подвергать риску свое профессиональное суждение по причине предвзятости, конфликта интересов или давления со стороны других лиц, не допускать обстоятельств, негативно влияющих на репутацию аудиторской организации.

Статья 7. Принцип профессиональной компетентности

Аудитор должен соблюдать требования настоящего Закона, обладать должным уровнем профессиональной компетентности и поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, достаточном для качественного оказания аудиторских услуг в составе аудиторской организации.

Статья 8. Принцип конфиденциальности информации

Аудиторы и работники аудиторской организации не вправе разглашать и передавать сведения, ставшие известными им в ходе оказания аудиторских услуг, без письменного согласия лиц, которым были оказаны аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных законодательством о противодействии коррупции, законодательством о противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения

В целом аудиторская деятельность – очень ответственная деятельность, и она должна оценивать финансовое положение всей организации. Если аудитор не будет подходить к своей работе строго соблюдая профессиональную этику, данное заключение не будет объективным. Как мы видим выше, это определено в соответствующих решениях.

Использованная литература:

1. <https://lex.uz/docs/5307899>
2. https://www.audit-it.ru/terms/audit/auditorskaya_etika.html#:~:text=%D0%AD%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0%20%E2%80%93%D1%8D%D1%82%D0%BE%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B0%20%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC,%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%2C%20%D0%B4%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8

<https://www.openconference.us/index.php/pedagogy>

3. <https://be5.biz/pravo/p007/20.html>

