



Модуль 1 Общие понятия об аудите и аудиторской деятельности

Тема 2

Этика аудиторов



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

Соблюдение этических норм профессионального поведения гарантируется высокими моральными качествами и профессиональной ответственностью аудиторов, объективной необходимостью поддержать в общественном мнении уважение и доверие к профессии аудитора.

Нарушители этических норм профессионального поведения проявляют неуважение ко всему аудиторскому сообществу и наносят ему моральный и материальный ущерб.

Нарушители этических норм профессионального поведения проявляют неуважение ко всему аудиторскому сообществу и наносят ему моральный и материальный ущерб.

Каждый аудитор подвергшийся критике, имеет право на объективное публичное расследование допущенных отступлений от норм, предусмотренных настоящим Кодексом.

публичное расследование отступлений от норм,
предусмотренных настоящим Кодексом.

Кодексы профессиональной этики аудиторов

- Внутренний
- Национальный
- Международный

**Аудиторы обязаны придерживаться
общечеловеческих моральных правил и
нравственных норм в своих поступках и
решениях, жить и работать по совести.**

Общественные интересы аудитора

**Внешний аудитор обязан
действовать в интересах
всех пользователей
бухгалтерской отчетности**

**Защищая интересы клиента
аудитор должен быть убежден,
что защищаемые интересы
возникли на законных и
справедливых основаниях.**

Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения

- Честность
- Объективность и внимательность
- Конфиденциальность
- Независимость
- Профессиональная компетентность

Объективность аудитора

Оказывая услуги аудиторы обязаны объективно рассматривать все ситуации и факты.

Аудитору следует избегать взаимоотношений с лицами, которые могут повлиять на объективность его выводов.

СИЛУАЦИИ И ФАКТЫ
РАССМАТРИВАТЬ ВСЕ

ВЫВОДОВ

ОБЪЕКТИВНОСТЬ ГЛО

Внимательность аудитора

- **Аудиторы должны внимательно относиться к своим обязанностям**
- **Соблюдать утвержденные аудиторские стандарты**
- **Адекватно планировать и контролировать работу**
- **Проверять подчиненных специалистов**

Честность аудитора

Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях.

Принцип честности также предполагает честное ведение дел и правдивость.

Профессиональная компетентность аудитора

•1

•Аудитор обязан воздерживаться от оказания профессиональных услуг, выходящих за пределы его профессиональной компетенции

•2

•Аудитор обязан постоянно обновлять свои профессиональные знания

•3

•Аудитор обязан стремиться осуществлять свою профессиональную деятельность в коллективе специалистов

Конфиденциальность

**Аудитор обязан
сохранять в тайне
конфиденциальную
информацию о делах
клиента**

**Аудитор не должен
использовать
конфиденциальную
информацию
клиента**

Независимость аудитора

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

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

основные обстоятельства, наносящие ущерб независимости аудитора

- ❖ предстоящие судебные дела;
- ❖ финансовое участие аудитора в делах организации клиента;
- ❖ финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента;
- ❖ родственные и личные дружеские отношения с клиентом;
- ❖ чрезмерная гостеприимность клиента ;
- ❖ прежняя работа аудитора в организации клиента.

По обстоятельствам независимость считается нарушенной, если они возникли, продолжали существовать или были прекращены в периоде, за который должны быть выполнены профессиональные аудиторские услуги.

Независимость аудитора обеспечивается тогда, когда

- **Консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией**
- **Нет никаких причин и ситуаций, влияющих на объективность суждений аудитора**
- **Персонал не привлекается к аудиторской проверке организации клиента**
- **Ответственность за содержание БУиО принимает на себя организация клиента**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!