

Содержание:

Введение

Предприятия обязаны предоставлять информацию о результатах своей деятельности инвесторам, акционерам, кредиторам, налоговым органам и тому подобное.

Они должны быть уверены в достоверности бухгалтерской отчетности, в которой находится информация о предприятии. Поэтому важным критерием при контроле за деятельностью предприятия является независимость организации от него. В системе контролирующих организаций этому требованию удовлетворяют аудиторские организации.

Аудит представляет собой форму финансового контроля, осуществляемого на предприятии. Аудиторские организации работают в интересах различных предприятия и организаций, как заинтересованных, так и не заинтересованных в деятельности предприятия. Они призваны оценить правильность информации, отраженной в бухгалтерском учете и отчетности предприятия и тем самым представить собственникам, кредиторам и тому подобным реальное положение дел на предприятии; проанализировать его финансовое положение; наметить перспективы развития предприятия в будущем.

Таким образом, в настоящее время аудит является необходимой формой контроля, осуществляемой на предприятии независимыми аудиторами. Проверенная, аудиторами отчетность может считаться как наиболее верная, а соответственно ее пользователи могут более точно осуществлять анализ деятельности предприятия и принимать решения необходимые как для собственных интересов, так и для нужд общества и предприятия.

Глава 1. Понятие и виды аудита (аудиторской деятельности)

Аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке

бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Основной целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторы и аудиторские фирмы могут оказывать сопутствующие услуги:

1. постановка, ведение и восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
2. налоговое консультирование;
3. анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, экономическое и финансовое консультирование;
4. управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организации;
5. правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;
6. автоматизация бухгалтерского учета;
7. оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
8. разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
9. проведение маркетинговых исследований;
10. проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;
11. обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
12. другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Аудиторам и аудиторским фирмам запрещается заниматься какой-либо деятельностью, кроме аудита и оказания сопутствующих услуг.

Аудиторская деятельность регулируется нормативными документами Российской Федерации, основными из которых являются:

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ;
- Стандарты (правила) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Вместе с тем, согласно Федерального закона об аудиторской деятельности, аудит не может осуществляться:

1. аудиторскими фирмами, являющимися учредителями (участниками) проверяемых предприятий, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. аудиторскими фирмами, состоящими с учредителями проверяемого предприятия, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);
3. аудиторскими фирмами, руководителями и иными должностными лицами которых являются учредителями проверяемых предприятий, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
4. аудиторскими фирмами, руководителями и иными должностными лицами которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями проверяемого предприятия, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
5. аудиторскими фирмами в отношении предприятий, являющихся их учредителями; в отношении предприятий, для которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, в отношении дочерних организаций, филиалов и представительств предприятий, а также в отношении организаций, имеющих

общих с этой аудиторской организацией учредителей;

б. аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам.

Аудит делится на следующие виды:

1. По отношению к пользователям информации:

- внешний;
- внутренний.

2. По отношению к требованиям законодательства:

- обязательный;
- инициативный.

3. По объектам аудита:

- банковский;
- аудит страховых организаций;
- аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов;
- общий.

Внутренний аудит проводится внутри самой организации по требованию и инициативе ее руководства. Задача внутреннего аудита заключается в помощи соответствующим работникам выполнить свои обязанности квалифицированно и эффективно. Внутренний аудитор является служащим, работающим в самой организации. В небольших организациях функции внутреннего аудита может выполнять ревизионная комиссия или аудиторская фирма на договорных началах. Особенностью внутреннего аудита является то, что он не регулируется со стороны государства.

Внешний аудит проводится аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью оценки достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности предприятия. Внешний аудит регламентируется законодательно и контролируется вышестоящими органами. Внешний аудитор имеет специальное образование и не является работником проверяемого предприятия. По результатам проверки аудиторы выдают для руководства отчеты, в которых указывают нарушения, обнаруженные в бухгалтерском учете и отчетности, а также оценку деятельности организации.

Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, указанных в законодательстве РФ, инициативная – по решению руководства предприятия.

Обязательный аудит – это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

1. Организация является открытым акционерным обществом, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала.
2. Организация является банком, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, негосударственным фондом.
3. Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса на конец отчетного года превышает в 200 тысяч раз установленный минимальный размер оплаты труда.
4. Организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, если показатели ее деятельности превышают вышеперечисленные.

Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями.

Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание штрафа с экономического субъекта в сумме от 500 до 1000 -кратного размера минимальной оплаты труда. Указанные санкции применяются на основании решений судебных органов по искам, предъявляемым прокурором, органами Федерального казначейства РФ, органами МЧС РФ и органами Налоговой полиции РФ.

Глава 2. Аттестация и лицензирование аудиторов и аудиторских организаций

Законом предусмотрено, что заниматься аудиторской деятельностью имеют право как физические лица – аудиторы, так и юридические лица – аудиторские фирмы, независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами.

Аудиторские фирмы регистрируются, как предприятия и могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законодательством РФ, за исключением акционерного общества открытого типа. В России, в основном существуют ЗАО и ООО.

Для государственной регистрации аудиторской фирме необходимо представить следующие документы:

- заявление о регистрации, подписанное учредителями;
- утвержденный учредителями устав;
- решение о создании фирмы;
- документы, подтверждающие оплату не менее 50% уставного капитала.

Размер уставного капитала аудиторской фирмы должен составлять не менее 100 минимальных месячных оплат труда. В уставном капитале 51% должен принадлежать лицензированным аудиторам или имеющим лицензию аудиторской фирмы. В штате аудиторской фирмы должно быть не менее 5-ти аттестованных аудиторов в области аудиторской деятельности, указанной в заявлении на получение лицензии.

Не менее 50 % кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, а в случае, если руководителем аудиторской фирмы является иностранный гражданин – не менее 75 %.

Аудитор вправе заниматься аудиторской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя. Перед этим необходимо пройти аттестацию и получить лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности производится в соответствии с Порядком проведения аттестации, утвержденным постановлением правительства РФ от 06.05.94 № 482 и стандартом аудиторской деятельности «Образование аудитора».

К аттестации допускаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование или среднее специальное экономическое образование, со стажем работы три года в качестве руководителя, аудитора или специалиста аудиторской организации, бухгалтера, экономиста, ревизора, научного работника или преподавателя по экономическому профилю.

К аттестации не допускаются лица, осужденные приговором суда с наказанием в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенными видами деятельности в сфере финансово-хозяйственных отношений, в период отбывания ими наказания и в последующий период до погашения (снятия) судимости в установленном законодательством порядке. Программа проведения квалификационных экзаменов включает в себя следующие разделы:

- основы правового регулирования имущественных отношений;
- бухгалтерский учет и отчетность;
- налогообложение юридических и физических лиц;
- финансы предприятий;
- аудит.

Квалификационный аттестат выдается на неограниченный срок. Аттестация проводится в учебно-методических центрах, определяемых Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Если в течение двух лет с момента получения аттестата лицо, прошедшее аттестацию не приступило к работе в качестве аудитора, аттестат утрачивает силу.

Кроме этого квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

1. установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;

2. вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
3. установлен факт систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований, установленных законодательством Российской Федерации или стандартами аудиторской деятельности;
4. установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки;
5. установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
6. аудитор нарушает требование о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается уполномоченным федеральным органом. Уполномоченный федеральный орган выносит мотивированное решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

Следующим этапом в работе аудиторов и аудиторских фирм является получение лицензии на осуществление аудиторской деятельности. Лицензии выдаются на следующие виды аудиторской деятельности:

- банковский аудит;
- аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования;
- аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- общего аудита.

Лицензии на банковский аудит выдает Центральная аттестационно-лицензионная аудиторская комиссия (ЦАЛАК) при Центральном банке России, а на все остальные виды аудита Центральная аттестационно-лицензионная комиссия при Министерстве Финансов РФ.

Лицензии выдаются на основании соответствующего заявления с приложением:

- для аудитора – квалификационного аттестата и копии свидетельства о государственной регистрации
- для аудиторской фирмы – учредительных документов, копии свидетельства о государственной регистрации, сведениях о ее руководителях, их заместителя и аудиторах, имеющих квалификационный аттестат.

Осуществление аудиторской деятельности без лицензии влечет за собой взыскание (100 до 300 месячных минимальных оплат труда). Лицензия выдается на 3 года и ее стоимость составляет 10 минимальных оплат ежегодно и 3 минимальных зарплаты за рассмотрение заявления в ЦАЛАК.

Глава 3. Профессиональная этика аудитора

Аудиторы и аудиторские организации в ходе осуществления деятельности должны придерживаться определенным этическим нормам и принципам.

В соответствии с Этическим кодексом, аудиторские организации должны соблюдать следующие этические принципы:

3.1 Соблюдение общепринятых моральных норм и принципов

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

3.2 Соблюдение общественных интересов

Внешний аудитор обязан действовать в интересах всех пользователей бухгалтерской отчетности, а не только заказчика аудиторских услуг (клиента).

Защищая интересы клиента в налоговых, судебных и иных органах власти, а также в его взаимоотношениях с иными юридическими и физическими лицами, аудитор должен быть, убежден, что защищаемые интересы возникли на законных и справедливых основаниях. Как только ему станет известно, что защищаемые интересы клиента возникли в нарушение закона или справедливости, он обязан

отказаться от их защиты.

3.3 Объективность аудитора

Объективной основой для выводов, рекомендаций и заключений аудитора может быть только достаточный объем требуемой информации.

Оказывая любые профессиональные услуги, аудиторы обязаны объективно рассматривать все возникающие ситуации и реальные факты, не допускать, чтобы личная предвзятость, предрассудки либо давление со стороны могли сказаться на объективности их суждений и заключений.

Аудитору следует избегать взаимоотношений с лицами, которые могли бы повлиять на объективность его суждений и выводов, либо немедленно прекращать их, указывая на недопустимость давления на аудитора в любой форме.

При выполнении профессиональных услуг следует проявлять максимальное внимание. Аудиторы должны внимательно и серьезно относиться к своим обязанностям, соблюдать утвержденные аудиторские стандарты, адекватно планировать и контролировать работу, проверять подчиненных специалистов.

3.4 Внимательность аудитора

При выполнении профессиональных услуг следует проявлять максимальное внимание. Аудиторы должны внимательно относиться к своим обязанностям, соблюдать утвержденные стандарты, адекватно планировать и контролировать работу, проверять подчиненных специалистов.

3.5 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.

Ниже перечисляются основные обстоятельства, наносящие ущерб независимости аудитора либо позволяющие сомневаться в его фактической независимости:

- предстоящие (возможные) или вестующиеся судебные (арбитражные) дела с организацией клиента;
- финансовое участие аудитора в делах организации клиента в любой форме;
- финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, кроме банковского, и др.);
- косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, служащих фирмы, через основные и дочерние организации и т.п.;
- родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента;
- чрезмерная гостеприимность клиента, а также получение от него товаров и услуг по ценам, существенно сниженным относительно реальных рыночных цен;
- участие аудитора (руководителей аудиторской фирмы) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций;
- неосторожные рекомендации и советы аудиторов (руководителей аудиторских фирм) о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы;
- прежняя работа аудитора в организации клиента или в его управляющей организации, на любых должностях;
- если рассматривается вопрос о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации клиента.

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

Независимость аудиторской фирмы вызывает сомнения в случае:

- если она участвует в финансово-промышленной группе, в группе кредитных организаций или холдинге и оказывает профессиональные аудиторские услуги организациям, входящим в эту финансово-промышленную либо банковскую группу (холдинг);
- если аудиторская фирма возникла на базе структурного подразделения бывшего или действующего министерства (комитета) или при прямом или косвенном участии бывшего или действующего министерства (комитета) и оказывает услуги организациям, ранее или в настоящее время подчиненным данному министерству (комитету);
- если аудиторская фирма возникла при прямом или косвенном участии банков, страховых компаний или инвестиционных институтов и оказывает услуги организациям, акции которых находятся в собственности, приобретены или приобретались вышеназванными структурами в период, за который аудиторская фирма должна оказать услуги.

В тех случаях, когда аудитор выполняет по поручению клиента другие услуги (консультирование, составление отчетности, ведение бухгалтерского учета и т.п.), необходимо следить, чтобы они не нарушали независимости аудитора.

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, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;
- ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента.

3.6 Профессиональная компетентность аудитора

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

услуги, аудитор должен быть уверен в своей компетентности в данной области, обладать необходимым объемом знаний и навыков с тем, чтобы добросовестно и качественно выполнить обязательства, гарантировать клиенту аудиторские услуги, основанные на современных методиках с использованием действующего законодательства.

Аудиторская фирма может привлечь компетентных специалистов для помощи аудитору в решении поставленных конкретных задач.

Профессиональная компетентность аудитора основывается на общем и специальном высшем образовании, сдаче аттестационных экзаменов, подтверждаемых соответствующими дипломами и аттестатами, а также опыте работы по оказанию 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. Для обеспечения качества выполнения профессиональных услуг аудитор обязан строго следовать российским и международным и аудиторским стандартам.

3.7 Конфиденциальность информации клиентов

Аудитор обязан сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, полученную при оказании профессиональных услуг, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с ними.

Аудитор не должен использовать конфиденциальную информацию клиента, ставшую ему известной при выполнении профессиональных услуг, для своей выгоды или для выгоды любой третьей стороны, а также в ущерб интересам клиента.

Публикация, иное разглашение конфиденциальной информации клиентов не являются нарушением профессиональной этики в случаях:

- когда это разрешает клиент с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;
- когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;
- для защиты профессиональных интересов аудитора в ходе официального расследования или частного разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями клиентов;
- когда клиент намеренно и незаконно вовлек аудитора в действия, противоречащие профессиональным нормам.

Аудитор отвечает за сохранение конфиденциальной информации помощниками и всем персоналом фирмы.

3.8 Налоговые отношения

Аудиторы обязаны неукоснительно соблюдать законодательство о налогообложении во всех аспектах; они не должны сознательно скрывать свои доходы от налогообложения или иным образом нарушать налоговое законодательство в своих интересах либо в интересах других лиц.

При оказании профессиональных услуг по налогообложению аудитор руководствуется интересами клиента. При этом он обязан соблюдать налоговое законодательство и не должен способствовать фальсификациям с целью уклонения клиента от уплаты налогов и обмана налоговой службы.

О выявленных в ходе проведения обязательного аудита фактах нарушения налогового законодательства, ошибок в расчетах и уплате налогов аудитор обязан в письменной форме сообщить администрации клиента и ревизионной комиссии акционерного (хозяйственного) общества и предупредить их о возможных последствиях и путях исправления нарушений и ошибок.

Рекомендации и советы в области налогообложения аудитор обязан представлять клиенту только в письменной форме. При этом он стремится не обнадеживать

клиента в том, что его рекомендации исключают любые проблемы с налоговыми органами, а также должен предупредить клиента, что ответственность за составление и содержание налоговых деклараций и иной налоговой отчетности лежит на самом клиенте.

3.9 Плата за профессиональные услуги

Плата за профессиональные услуги аудитора отвечает нормам профессиональной этики, если она выплачивается в зависимости от объема и качества предоставляемых услуг. Она может зависеть от сложности оказываемых услуг, квалификации, опыта, профессионального авторитета и степени ответственности аудитора.

Размер оплаты профессиональных услуг аудитора не должен зависеть от достижения какого-либо определенного результата или обуславливаться иными обстоятельствами, кроме перечисленных выше.

Аудитор не имеет права получать плату за профессиональные услуги наличными деньгами сверх общеустановленных норм расчетов наличными.

Аудитор обязан воздерживаться от выплаты и получения, комиссионных за приобретение или передачу клиентов либо передачу кому бы то ни было услуг третьей стороны.

Аудитор обязан заранее оговорить с клиентом и письменно закрепить условия и порядок платы за свои профессиональные услуги.

Сомнения в соблюдении профессиональной этики вызывает ситуация, когда плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора за оказанные профессиональные услуги.

3.10 Отношения между аудиторами

Аудиторы обязаны доброжелательно относиться к другим аудиторами, воздерживаться от необоснованной критики их деятельности и иных сознательных действий, причиняющих ущерб коллегам по профессии.

Аудитор должен воздерживаться от нелояльных действий в отношении коллеги при замене клиентом аудитора, содействовать вновь назначенному аудитору в получении информации о клиенте и о причинах замены аудитора.

Информирование вновь назначенного аудитора производится в письменной форме с соблюдением этических норм о конфиденциальности.

Вновь приглашенный аудитор, если такое приглашение сделано не по результатам конкурса, проведенного клиентом, прежде чем согласиться на предложение, обязан запросить прежнего аудитора и убедиться, что не существует профессиональных причин для отказа от него.

Вновь приглашенный аудитор, не получивший ответа от прежнего аудитора в течение приемлемого времени и, несмотря на предпринятые усилия, не имеющий иной информации об обстоятельствах, препятствующих его сотрудничеству с данным клиентом, имеет право дать положительный ответ на полученное предложение.

Аудитор имеет право в интересах своего клиента и с его согласия приглашать для оказания профессиональных услуг других аудиторов и иных специалистов. Отношения с другими аудиторами (специалистами), привлекаемыми дополнительно, должны быть деловыми и корректными.

Аудиторы (специалисты), дополнительно привлекаемые к оказанию услуг, обязаны воздерживаться от обсуждения с представителями клиента деловых и профессиональных качеств основных аудиторов, проявлять максимальную лояльность к пригласившим их коллегам.

3.11 Отношения сотрудников с аудиторской фирмой

Аттестованные аудиторы, согласившиеся стать сотрудниками аудиторской фирмы, обязаны лояльно относиться к ней, всей своей деятельностью способствовать авторитету и дальнейшему развитию фирмы, поддерживать деловые, доброжелательные отношения с руководителями и иными сотрудниками фирмы, руководителями и персоналом клиентов.

Взаимоотношения сотрудников и аудиторской фирмы должны основываться на взаимной ответственности за выполнение профессиональных обязанностей, преданности и непредубежденности, постоянном совершенствовании организации аудиторских услуг, их профессионального содержания. Аудиторская фирма обязана разрабатывать методы профессиональной деятельности, обобщать нормативные акты, снабжать ими своих сотрудников, постоянно заботиться о повышении их профессиональных знаний и качеств.

Аудиторы, сотрудничающие в аудиторской фирме, обязаны добросовестно выполнять свою работу, осторожно и взвешенно подходить к содержанию документов, направляемых клиентам, во взаимоотношениях с ними руководствоваться профессиональными нормами и интересами фирмы.

Аттестованный аудитор, часто меняющий аудиторские фирмы либо внезапно покидающий ее и тем самым наносящий фирме определенный ущерб, нарушает профессиональную этику.

Специалисты, перешедшие в другую аудиторскую фирму, обязаны воздерживаться от осуждения или восхваления своих прежних руководителей и коллег, от обсуждения с кем бы то ни было организации и методов работы в прежней фирме. Они не должны разглашать известную им конфиденциальную информацию и документы аудиторской фирмы, с которой они прекратили трудовые отношения.

Руководители (сотрудники) аудиторской фирмы воздерживаются от обсуждения с третьими лицами профессиональных и личных качеств своих бывших сотрудников и коллег, за исключением случаев, когда эти бывшие сотрудники нанесли своими действиями существенный ущерб профессии и законным интересам фирмы.

По запросу руководителя аудиторской фирмы, в которую устраивается на работу аудитор, руководитель аудиторской фирмы, сотрудником которой ранее являлся данный аудитор, может дать письменную рекомендацию с указанием профессиональных и личных качеств аудитора.

Аудитор, по тем или иным причинам покидающий аудиторскую фирму, обязан добросовестно и в полном объеме передать фирме всю имеющуюся у него документальную и иную профессиональную информацию, не оставляя у себя копий, черновых записей, рабочих документов, связанных с аудиторскими проверками.

3.12 Публичная информация и реклама

Публичная информация об аудиторах и реклама аудиторских услуг могут быть представлены в средствах массовой информации, специальных изданиях аудиторов, в адресных и телефонных справочниках, в публичных выступлениях и иных публикациях аудиторов, руководителей и сотрудников аудиторских фирм.

Отсутствуют какие-либо ограничения в отношении места и частоты обнародования рекламы, размера и оформления рекламного объявления.

Реклама аудиторских профессиональных услуг должна быть информативной, прямой и честной, выдержанной в хорошем вкусе, исключаящую всякую возможность обмана и заблуждения потенциальных клиентов либо возбуждения у них недоверия к другим аудиторам.

Не допускаются как противоречащие профессиональной этике аудиторов реклама и публикации, содержащие:

- прямое указание или намек, вселяющей необоснованные ожидания (уверенность) клиентов в благоприятности результатов профессиональных аудиторских услуг;
- безосновательные самовосхваления и сравнения с другими аудиторами;
- рекомендации, подтверждения клиентов и иных третьих лиц, восхваляющих аудитора и профессиональные достоинства предоставляемых им услуг;
- сведения, которые могут раскрыть конфиденциальные данные клиента либо необъективно представить его в ложном свете;
- необоснованные претензии быть специалистом в определенной области профессиональной деятельности;
- сведения, имеющие целью ввести в заблуждение или оказать давление на судебные, налоговые и иные государственные органы.

Аудиторы обязаны воздерживаться от участия в различного рода сравнительных исследованиях и рейтингах, результаты которых предполагается публиковать для всеобщего сведения, либо от оплаты услуг журналистов, публикующих благоприятную информацию о них.

3.13 Действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью

Аудитор не должен одновременно с основной профессиональной практикой заниматься деятельностью, которая влияет или может повлиять на его объективность и независимость, на соблюдение приоритета общественных интересов либо на репутацию профессии в целом и потому несовместимой с оказанием профессиональных аудиторских услуг.

Занятие какой-либо деятельностью, запрещенной практикующим аудиторами в соответствии с законодательством, рассматривается как несовместимые действия аудитора, нарушающие закон и профессиональные этические нормы.

Выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно не может рассматриваться несовместимыми действиями.

3.14 Аудиторские услуги в других государствах

Независимо от того, где аудитор оказывает профессиональные услуги, в своем государстве или в другом, этические нормы его поведения остаются неизменными.

Для обеспечения качества профессиональных услуг, оказываемых в других государствах, аудитор обязан знать и применять в своей работе международные аудиторские стандарты и стандарты, действующие в том государстве, в котором он осуществляет профессиональную деятельность.

Оказывая профессиональные услуги в другом государстве, необходимо руководствоваться следующими правилами:

- если этические нормы профессионального поведения, установленные в государстве, в котором аудитор оказывает профессиональные услуги, менее строгие, чем предусмотренные этическим кодексом РФ, то необходимо руководствоваться им;
- если этические нормы профессионального поведения в государстве, в котором аудитор оказывает профессиональные услуги, более строгие, чем предусмотренные российским кодексом, аудитор обязан руководствоваться

этическими нормами, принятыми в этом государстве;

· если международные этические нормы профессионального поведения аудиторов превышают требования кодекса РФ, то аудитор обязан руководствоваться международными нормами с учетом содержания российского кодекса.

Нормы профессионального поведения российских аудиторов установлены российским кодексом этики аудиторов с учетом международных этических норм, разработанных Международной федерацией бухгалтеров.

Заключение

Возникновение аудита связано с особенностями деятельности предприятий. Не так давно собственником и управленцем предприятия являлось если не одно, то несколько лиц. Они выступали как инвестор средств в предприятие, так и осуществляли управление им. В настоящее время достаточно часто руководитель не является собственником предприятия, в только наемным работником. Соответственно он не заинтересован в результатах деятельности предприятия и может фальсифицировать информацию о том, что имеется и происходит на предприятии.

Собственники предприятия не могут и не хотят полагаться на информацию, предоставляемую им руководителями. Инвесторы хотят быть уверенными, что их не обманывают и предоставленная им информация в бухгалтерской отчетности достоверна.

Поэтому для проверки правильности и достоверности отчетности на предприятия приглашаются аудиторы, которым, по мнению собственников, можно доверять.

В свою очередь аудиторами разработан этический кодекс, поскольку люди, занимающиеся этой деятельностью, заинтересованы в общественном доверии, высоком качестве своих услуг независимо от поведения отдельных представителей этой профессии. Для аудиторов важно, чтобы их клиенты, а также третьи лица, пользующиеся финансовой отчетностью, доверяли качеству аудита и прочих предоставленных им услуг.

Международный этический кодекс аудитора определяет нравственные, моральные ценности, которые утверждают в своей среде аудиторские организации, готовые защищать их от возможных нарушений. На основании международного кодекса

разработан Кодекс профессиональной этики аудиторов Российской Федерации, утвержденный общим собранием Аудиторской палаты России от 4 декабря 1996 года № 11.

Список литературы

1. Адамс Р. Основы аудита. – М.: ЮНИТИ, 2001. – 650 с.
2. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Филинь, 2000. – 656 с.
3. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика. – Спб.: Лань, 2000. – 320 с.
4. Волновой В.М., Игнатущенко Н.А. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. – М.: Аудитор, 2003. – 280 с.
5. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2003. – 467 с.
6. Данилевский Ю.А. и др. Аудит. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. – 544 с.
7. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит М.: Приор, 2001. – 272 с.
8. Об аудиторской деятельности Закон РФ от 17 августа 2001 г. № 119-ФЗ.
9. Подольский В.И. и др. Аудит. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 655 с.
10. Скороба В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Дело и сервис, 2004. – 576 с.
11. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утверждены постановлением Правительства РФ № 5 от 23 сентября 2002 г.