

Этика аудитора – основа профессии

Значимым событием в жизни аудиторского сообщества стало проведение в мае текущего года международной конференции «Этика аудитора – основа профессии».

Организаторами конференции являлись: СРО «Российский Союз аудиторов», Международная Федерация Бухгалтеров (IFAC), Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльса (ICAEW), Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Интерес представителей бухгалтерско-аудиторского сообщества и бизнеса был настолько высок, что пришлось изменить территорию проведения конференции, приблизив ее к Министерству финансов Российской Федерации, где параллельно проходили встречи гостей и организаторов конференции с руководством министерства. Учитывая масштаб и представительность мероприятия, оно проходило в конференц-зале Торгово-Промышленной Палаты Российской Федерации. В качестве участников конференции были зарегистрированы более 200 человек, в том числе 18 иностранных гостей: США (2 чел.), Южная Корея (1 чел.), Великобритания (5 чел.) Азербайджан, Казахстан, Молдова, Узбекистан, Литва, Беларусь, Кыргызстан, Черногория; представители субъектов РФ – 11 человек (представители общественных аудиторских объединений регионов), в том числе научно-педагогический состав – 12 чел.; студенты, аспиранты – 50 чел.

Значимость проблемы этики в аудиторской профессии подчеркивали практически все выступающие с приветствиями представители государственных органов и общественных организаций: Минфина России, Федерального казначейства, Банка России, Всемирного банка, СРО «Российский союз аудиторов», ТПП Российской Федерации, Международной федерации бухгалтеров, Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Общественной общероссийской организации «Деловая Россия», представители крупных предприятий и общественных организаций бухгалтеров и аудиторов СНГ.

Выступающие отмечали общественную значимость аудиторской профессии и усложнение задач, которые на нее возлагаются в период составления и подтверждения достоверности отчетности. Многие останавливались на анализе сложившейся ситуации в их странах, направлениях дальнейшего развития аудиторской деятельности и подчеркивали необходимость единого подхода к регламентации деятельности аудиторов, что должно стать реальным вкладом в дальнейшее развитие международной интеграции экономик стран и успешного решения глобальных экологических и социальных задач.

В выступлениях подчеркивалось, что в Кодексе этики четко показана необходимость применения норм и правил проведения проверок. Многие выступающие отмечали особое значение этических норм поведения аудитора в условиях цифровизации экономики, когда существенная доля работ выполняется автоматизированно, а ряд операций по выбору альтернативных механизмов контроля проводится на базе искусственного интеллекта. Представители стран СНГ активно подчеркивали необходимость широкого обсуждения кодекса этики в странах Евразийского союза с целью выработки единого понимания основных подходов Кодекса к использованию в международных стандартах аудита.

Интенсивная работа участников конференции в течение всего дня позволила обсудить широкий круг проблем, касавшихся дальнейшего развития аудита как важнейшей независимой формы контроля, поставив в центр именно проблемы объективизации, независимости и стратегической направленности мнения аудитора.

Открывая пленарное заседание, председатель IESBA доктор Ставрос Томадакис (Dr. Stavros Thomadakis) в своем докладе четко обосновал необходимость разработки, широкого обсуждения и глобального принятия кодекса IESBA. Общее признание основных позиций Кодекса аудиторской общественностью всех стран, согласованность и единство методологии аудиторской деятельности должно служить решающим условием повышения

общественного доверия к бухгалтерской и аудиторской профессии, укреплению ее престижа и значимости миссии бухгалтеров и аудиторов при разработке стратегии развития важнейших экономических субъектов, принятии текущих управленческих решений и оперативном регулировании бизнес-процессов.

В своем выступлении доктор С. Томадакис подчеркнул, что этические аспекты аудиторской деятельности присутствуют на каждой стадии составления корпоративной отчетности и ее подготовки к проверке, учитывая четкое определение условий проведения проверки, своевременность и полноту представления информации и глубокое понимание специфики деятельности и положения на рынке проверяемого объекта. То есть этика аудиторской деятельности рассматривается как важнейший элемент отношений с заказчиком на всех этапах аудиторской деятельности.

В докладе достаточно подробно были охарактеризованы основные этапы разработки и раскрыто содержание работы Комитета и комиссий в процессе составления и обсуждения новой редакции Кодекса аудиторской деятельности. В его выступлении неоднократно подчеркивалось, что Кодекс этики должны использовать бухгалтера всех специальностей и аудиторы, занятые проверкой экономических субъектов в сфере бизнеса, проводящие контроль в государственном секторе экономики и в международных организациях. Этические требования едины при проведении аудиторских проверок в экономических субъектах любого размера и профиля.

Анализ опыта подготовки и обсуждения новой редакции Кодекса аудитора поможет представителям всех стран продолжить эту работу, учитывая особенности законодательства и менталитета стран. Особую роль в продвижении Кодекса в практику деятельности аудиторов играют саморегулируемые организации, целью которых является содействие пониманию содержания, систематизации возникающих вопросов и поиску их решения с учетом общих принципов разработанной этики аудитора.

Кодекс этики необходимо рассматривать не только как обязательное требование к бухгалтерам и аудиторам, но и работникам других профессий. С. Томадакис подчеркнул, что этика предполагает четкое и объективное представление о достоверности отчетности с помощью цифр, т.е. количественных оценок. Сложность работы

аудитора в том, что он должен глубоко вникнуть в причины изменения показателей, а в итоговом документе о проведенной проверке сделан вывод с соблюдением принципов конфиденциальности, что весьма сложно.

Поскольку Кодекс этики прошел соответствующее обсуждение во многих странах, для его нормативного введения следует использовать в большинстве стран международные стандарты аудита, уточнять общие и разрабатывать соответствующие этике требования с учетом специфики экономики и деловой культуры каждой страны. Но аудитор всегда базируется на соблюдении установленных законов и норм, учитывает устойчивое сотрудничество при соблюдении независимости и профессионального скептицизма.

В докладе была подчеркнута необходимость более тесного взаимодействия регуляторов аудиторской деятельности в странах, обмен опытом и оказание методической помощи при реструктуризации аудита, учитывая основы конкретных периодов развития экономики страны и ее институциональной специфики.

В вводных докладах достаточно серьезное внимание было уделено вопросам пренебрежения аудиторов к принципам конфиденциальности в том случае, если в процессе аудиторской проверки выявляются факты финансового мошенничества, отмывания денег и коррупции. Такая информация должна своевременно передаваться в соответствующие государственные органы. Этот вопрос вызвал особо активное обсуждение присутствующих.

Другим важным аспектом обсуждения стала реализация задачи выявления рисков и возможностей развития проверяемого объекта, отражение этих вопросов в аудиторском заключении при соблюдении принципа конфиденциальности и сохранения коммерческой тайны. Эти два новых момента являются ключевыми, существенно повышающими престиж профессии аудитора и признание ее общественного значения. Причем этот интерес связан как с заинтересованностью бизнеса при выявлении рисков зон работы и оценке реальных возможностей перспективы развития, так и государства, которое не только получает подтверждение достоверности получаемых отчетных данных, но и сигналы о нарушении финансовой дисциплины конкретными экономическими субъектами.

В докладе Кен Сионга (Ken Siong), старшего технического директора IESBA, был дан обзор ос-

новых положений Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров, включая основные стандарты этики, обосновывающие ключевой принцип аудита — независимость. Докладчик вновь отметил, почему было необходимо совершенствовать Кодекс, какие изменения определили его востребованность и эффективность использования, какие этические темы и вопросы требуют в настоящее время особого внимания.

Кодекс был разработан как ответ на следующие вызовы времени:

- необходимость активного реагирования на выявляемые нарушения, которые приносят реальный ущерб обществу;
- контроль за числом отказов от проведения аудиторских услуг в случае, когда заранее видны серьезные нарушения в деятельности потенциального заказчика;
- внутренние противоречия принципа конфиденциальности информации и требований международных стандартов аудита раскрывать в аудиторском заключении рискованные зоны деятельности экономического субъекта и реальные возможности ее развития.

Докладчик подчеркнул, что Кодекс представляет свод этических стандартов. Он используется бухгалтерами и аудиторами, работающими не только с бизнесом, но и со всеми социально-значимыми экономическими субъектами разных организационно-правовых форм, размеров и профилей. Его задачей является поддержка представителей бухгалтерской и аудиторской профессии действовать в общественных интересах.

Использование Кодекса этики позволит бухгалтерам и аудиторами в большей мере обеспечить противодействие недобросовестным действиям руководства и сотрудников экономических субъектов, финансовому мошенничеству на всех уровнях управления, отмыванию денег и коррупции.

Введение Кодекса этики будет способствовать усилению внимания к выявлению нарушений законодательства и нормативно-правовых актов, что позволит снизить наносимый обществу ущерб и способствовать усилению устойчивости экономических субъектов и защите лиц, пользующихся их услугами.

Дискуссия по обсуждению поставленных вопросов велась в двух направлениях:

- этические требования к профессии: проблемы внедрения и применения в Евразийском регионе (модератор Л. А. Козлова (СРО «Российский Союз аудиторов»);

- этическое поведение в эпоху цифровизации (модератор Кен Сионг (Ken Siong) (IESBA).

Участники конференции выразили заинтересованность во всех вопросах, которые были поставлены на пленарном заседании. Вместе с тем следует отметить высокую степень подготовленности и организованности дискуссии по первому направлению. В числе основных участников обсуждения значения и необходимости разработки конкретных мероприятий по внедрению Кодекса этики на территории Евразийского региона в дискуссии приняли участие представители регуляторов — Минфин России, Федеральное казначейство, Д-р Ставрос Томадакис (Dr. Stavros Thomadakis), (IESBA), Л. А. Козлова (СРО «Российский Союз аудиторов»), Л. И. Хоружий (Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России), С. Х. Кошкимбаев (Палата аудиторов Республики Казахстан), В. Т. Новрузов (Палата аудиторов Азербайджанской республики), Н. Ф. Каримов (Палата аудиторов Республики Узбекистан), Ж. М. Ковалева (Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова), Ингрида Пуриене (Литовская аудиторская палата), Е. А. Лащинина (ФБК). Большое внимание было уделено вопросам уточнения законодательства стран Евразийского союза, поддерживающего этические нормы и их неукоснительное соблюдение во всех странах союза. Присутствующие пришли к выводу о необходимости систематизации последствий нарушения законодательства и выделения типичных их видов с вычленением причин возникновения недобросовестных действий и сумм ущерба, который приносят эти нарушения. Такой материал можно считать высоко аргументированным подтверждением первоочередных направлений дополнения и уточнения законодательства, прежде всего в части аудиторской деятельности.

Представители аудиторской общественности приводили конкретные примеры конфликтов интересов, возникающих при оказании аудиторских услуг, методы и процедуры их своевременного разрешения. Особое внимание было уделено необходимости более четкой трактовки независимости аудитора, в частности с учетом сетевого взаимодействия аудиторских организаций, с одной стороны, и усложнением организационных структур проверяемых объектов, с другой стороны. Учитывая расширение интеграции производства и экономических связей между предприятиями Евразийского союза, эти вопросы

имеют особое значение и нуждаются в единой методологии их решения, поэтому представляет собой первоочередную задачу совершенствования законодательных и нормативно-методических материалов. В этом большую помощь может оказать их ориентация на международные стандарты аудита.

Вопрос влияния на форму взаимодействия и отношения между аудиторами и заказчиками в условиях цифровой экономики требует особого внимания, в частности, в связи с задачами постоянного изменения решений в этой области во всех странах СНГ и Евразийского союза. Четко выделились две основные линии дискуссии — насколько аудиторы могут доверять данным учета, сформированным на основе высокого уровня автоматизации работ и как они сами могут использовать инструменты цифровизации при проведении аудиторских проверок.

В дискуссии активное участие приняли представители аудиторских фирм, разработчики информационных технологий и государственных органов управления. Учитывая, что многие вопросы цифровизации в экономике стран Евразийского союза проводятся совместно и ориентированы на единые информационные продукты, особое внимание участники уделили информации об уровне автоматизации учетно-контрольных процессов в странах, где проводились социальные исследования и тестирование основных стандартов, включенных в Кодекс этики аудитора. В частности, были поставлены конкретные задачи по дальнейшему развитию методик аудита информационных технологий, используемых в корпоративных структурах, оценки их соответствия бизнес-процессам, масштабу деятельности отдельных подразделений, а также совместимости информационных систем, которые применяются в разных подразделениях корпоративной структуры.

Одним из наиболее активно обсуждаемых вопросов было право аудитора высказывать профессиональное суждение по результатам заключений, полученных на основе автоматизированных расчетов и на базе искусственного интеллекта, а также совмещение аудиторских процедур, выполняемых аудиторами вручную и в автоматизированном режиме, с использованием конкретных программных продуктов.

Важным было определить, как меняется поведение заказчиков и аудиторов в условиях цифровой

экономики, какие формы аудита приобретают особое значение, какие новые аудиторские услуги возникают, какие стандарты в поведении аудитора становятся преобладающими, в частности как будет развиваться дистанционный аудит. Аудиторы контролируют, с позиций использования профессионального принципа скептицизма в условиях цифровизации, кто будет аудировать состояние автоматизации управленческого учета и оценивать совместимость используемых программных продуктов, насколько нужно будет соблюдать конфиденциальность в отношении информации об уровне и порядке использования программных продуктов.

В завершение конференции участники ознакомились с последними разработками этических стандартов, что позволило оценить предстоящий объем работы и дальнейшие направления по совершенствованию этических стандартов. Несмотря на сжатые сроки проведения конференции, круг обсуждаемых вопросов был достаточно велик, а полученная информация и активная дискуссия оказались полезными для всех участников конференции — аудиторов, представителей бизнеса, разработчиков информационных продуктов и представителей органов государственного управления.

Обсуждение поставленных вопросов активно продолжалось во второй день на заседании круглых столов, деловых встреч, а для аудиторов была проведена деловая игра по этике аудита.

Результатом Международной конференции стало подписание Соглашения между руководителями крупных профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров стран СНГ об организации региональной группы «Евразийская Конфедерация профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров (ЕКПОАБ)», работа которой будет направлена на развитие профессии аудитора и бухгалтера не только в этих странах, но и во всем мире. Финансовый университет принял участие в обсуждении в направлениях деятельности этой общественной организации.

*Материал подготовлен профессором,
доктором экономических наук,
профессором Департамента учета и аудита
Финансового университета
М. В. Мельник*