

УДК 657.631

Филипова–Сланчева Атанаска

гл.ас. д-р

Университет национального и мирового хозяйства

г. София, Болгария

ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС АУДИТОРОВ – ГАРАНТ КАЧЕСТВА АУДИТОВ И СРЕДСТВО ЗАЩИТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БОЛГАРИИ

Анотация

Этические нормы – это нормы морали, и общество контролирует их, в отличие от правовых норм, которые контролируются законом. Работу аудитора можно существенно облегчить, если собственники и руководители тоже станут соблюдать этические правила. Ответственность перед обществом и потребителями финансовых отчетов требует того, чтобы деятельность дипломированных экспертов-бухгалтеров была надежной и прозрачной, заслуживала доверия, что является предпосылкой признания результатов их работы. Это подразумевает наличие строгих правил и процедур этических профессиональных норм контроля дипломированных экспертов-бухгалтеров, а также присутствию механизмов, гарантирующих их соблюдение.

Ключевые слова: дипломированные эксперты-бухгалтеры, этический кодекс, контроль.

В современной экономической среде роль дипломированных экспертов-бухгалтеров является гарантией верного и честного предоставления финансовой информации, содержащейся в отчетах предприятий, для нужд потребителей. Очень важно, чтобы заинтересованные лица и органы относились к дипломированным экспертам-бухгалтерам с доверием, уважением и убежденностью в качестве их работы и в их беспристрастности, объективности и компетентности. Аудиторы способствуют этому посредством принятия и применения этических требований, содержащихся в таких ключевых словах, как почтенность, независимость, объективность, конфиденциальность и компетентность.

Этический кодекс – это исчерпывающее оповещение ценностей, принципов и правил поведения, которыми должны руководствоваться в своей ежедневной работе аудиторы. Профессиональная этика важна для работы и действий дипломированных экспертов-бухгалтеров. Это так потому, что высокий профессионализм и хорошая репутация идут рука об руку с высокой моралью, сознанием большой социальной ответственности каждого дипломированного эксперта-бухгалтера.

Дипломированные эксперты-бухгалтеры несут серьезную ответственность перед теми потребителями финансовых отчетов, которые не располагают внутренней информацией, не ознакомлены с деятельностью и действиями фирм, особенно таких сложных структур, как акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, корпорация, связанные организации и др. Для того, чтобы представители этой профессии руководствовались правильным поведением, требуется создание кодекса профессиональной этики (этический кодекс). Именно доверие в работе дипломированных экспертов-бухгалтеров

продиктовало превращение моральных ценностей и норм в строгий регламент, поддающийся описанию и связанный с конкретными санкциями.

Принятие и соблюдение этического кодекса необходимо для создания доверия, уверенности и уважения к профессии. Этика дипломированных экспертов-бухгалтеров – это профессиональная этика, за которой стоит профессиональное сословие со своей социальной ответственностью, социальным и моральным престижем, это – институция дипломированных экспертов-бухгалтеров. Институция "эксперт-бухгалтер" связана также с нравственной цензурой, которая является формой общественного принуждения, т.е., речь идет о нажиме изнутри с целью соблюдения "требуемого поведения". В профессиональной деятельности дипломированных экспертов-бухгалтеров нравственные нормы превращаются в строгий регламент, в обязательство, которое вменяется членам сословия ради имиджа и прогресса данной профессии.

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) приняла Этический кодекс профессиональных бухгалтеров (он в силе с 01 января 2011 г.), в котором выработаны этические требования к профессиональным бухгалтерам.

Этот кодекс является официальным документов и Института дипломированных экспертов-бухгалтеров (ИДЭБ) в Болгарии. Содержащиеся в нем концепции применяются всеми бухгалтерами. Правила поведения относятся ко всем услугам, которые предлагаются дипломированными экспертами-бухгалтерами, причем в них содержатся и запреты. Дипломированных экспертов-бухгалтеров можно привлечь к ответственности за несоблюдение заложенных в кодексе правил. Если контролирующий орган, рассмотрев конкретные случаи, констатирует нарушение правил этического профессионального поведения, то нарушители – члены профессиональных организаций, подлежат наказанию – к ним применяются дисциплинарные и/или имущественные санкции, вплоть до лишения права на профессию.

Предлагаем вашему вниманию таблицу 1, в которой предпринимается попытка сравнения основных принципов и правил поведения, заложенных в этическом кодексе профессиональных сословий в Болгарии – речь идет о кодексе Института дипломированных экспертов-бухгалтеров, кодексе аудиторов Счетной палаты и кодексе Института внутренних аудиторов¹.

Этический кодекс дипломированных экспертов-бухгалтеров значительно обширнее, чем два других этических кодекса. В нем заложены не только принципы, но и правила поведения. Они детализированы, предписываются конкретные действия при возникновении определенных событий в работе дипломированного эксперта-бухгалтера, причем особое внимание уделяется отношениям с клиентами. Эти правила – строгие, подробно расписанные, конкретизированные, гарантируют одинаковое понимание и способ выполнения положений Этического кодекса и являются надежной базой их соблюдения и, соответственно, наказания при их несоблюдении.

¹ <http://www.bulnao.government.bg/bg/articles/mejdunarodno-priznati-oditni-standarti-874>
<http://www.ides.bg/Norms/NormsItem.aspx?NewsItem=3c0ada8b-697e-43ea-b6cb-c0b11b32d84b&pg=2>
<https://na.theiia.org/standards-uidance/Public%20Documents/Code%20of%20Ethics%20Bulgarian.pdf>

Таблиця 1

Основные принципы и правила поведения, заложенных в этическом кодексе профессиональных сословий в Болгарии

	Этический кодекс профессиональных бухгалтеров - членов Института дипломированных экспертов-бухгалтеров	МСВОИ 30 Этический кодекс аудиторов Счетной палаты	Этический кодекс внутренний аудиторов - членов Института внутренних аудиторов
Принципы	Почтенность	Почтенность	Почтенность
	Объективность	Независимость, объективность и беспристрастность	Объективность
	Профессиональная компетентность и надлежащее внимание	Политический нейтралитет	Конфиденциальность
	Конфиденциальность	Недопущение конфликта интересов	Компетентность
	Профессиональное поведение	Профессиональная тайна	
		Компетентность	
		Профессиональное развитие	
Правила, описывающие нормы профессионального поведения	За соблюдение соответствующих законов и нормативных положений и за избежание любых действий, о которых профессиональный бухгалтер знает либо должен знать, что они могут дискредитировать профессию	Профессионализм	Почтенность - правила поведения
	За избежание конфликта интересов	Ответственность	Объективность - правила поведения
	При маркетинге и промоции самих себя или своей работы профессиональные бухгалтеры должны не ущемлять престиж профессии	Объективность, независимость и беспристрастность	Конфиденциальность - правила поведения
		Лояльность и сопричастность к основным целям Счетной палаты	Компетентность - правила поведения
		Политический нейтралитет	
		Почтенность и неподкупность	
		Сотрудничество и конструктивизм	

Следует подчеркнуть то, что соблюдение этических норм – это серьезная личная ответственность каждого аудитора. Она непосредственно влияет на его профессиональный имидж, доверие к нему со стороны клиентов и потребителей финансовой информации, отражается на его профессиональной репутации и доверии к его работе, что, в конечном итоге, отражается на спросе на его услуги. Потеря общественного доверия – это то неблагоприятное, часто непредусмотренное последствие, которое сказывается на спросе на услуги того или иного дипломированного эксперта-бухгалтера.

Контроль за соблюдением Этического кодекса можно представить в виде трех столбов.

Первый – это личная ответственность. Она самая значимая – соблюдение Этического кодекса определяет качество и надежность работы эксперта-бухгалтера.

Второй – контроль со стороны Института дипломированных экспертов-бухгалтеров. Аудиторы – члены ИДЭБ за несоблюдение Этического кодекса привлекаются к ответственности. Если руководящий орган Института доказывает нарушение правил этического профессионального поведения, то в отношении нарушителя применяется дисциплинарное наказание. Это, разумеется, сказывается на репутации дипломированного эксперта-бухгалтера. Поэтому рекомендуется быть особенно внимательным при исполнении профессиональных обязанностей и действовать в унисон с нормами, содержащимися в Этическом кодексе. В закон о независимом финансовом аудите заложена императивная норма – зарегистрированные аудиторы обязаны соблюдать Этический кодекс. ИДЭБ рассматривает сигналы и накладывает санкции на тех своих членов, которые при исполнении своих обязанностей отклоняются от профессиональных требований. Для этого в структуре Института есть контролирующие органы:

- Совет профессиональной этики – контролирует выполнение профессионально-этических норм кодекса;

- Совет контроля качества аудиторских услуг – контролирует качество аудиторской деятельности зарегистрированных аудиторов согласно правилам и процедурам, утвержденным общим собранием Института;

- Дисциплинарный совет – рассматривает констатации совета контроля качества аудиторских услуг и совета профессиональной этики и предлагает правлению применить те или иные соответствующие дисциплинарные меры.

Третий столб контроль – это комиссия публичного надзора за зарегистрированными аудиторами. Она создана согласно закону о независимом финансовом аудите¹. В соответствии с требованиями Директивы 2006/43/ЕО Европейского парламента и Совета от 17 мая 2006 г. об обязательном аудите годовых финансовых отчетов и консолидированных финансовых отчетов законом о независимом финансовом аудите регламентируется создание и функционирование системы публичного надзора за зарегистрированными аудиторами в Республике Болгарии, который осуществляется этой комиссией как независимым органом – она является юридическим лицом на бюджетном

¹ <http://www.cposa.bg/index.php/about-kom/statut>

обеспечении. Кроме того, эта комиссия осуществляет надзор за деятельностью дипломированных экспертов-бухгалтеров, а именно: соблюдение стандартов профессиональной этики, внутренний контроль качества аудиторских предприятий при осуществлении аудита. Она может санкционировать, включительно лишать права на проведение независимого финансового аудита и лишать права на профессию вообще.

Дипломированные эксперты-бухгалтеры сталкиваются с многими соблазнами, связанными с несоблюдением Этического кодекса, – они финансовые, маркетинговые и другие. За каждым банкротством крупной компании стоит в определенной мере сомнение в непрофессиональной работе эксперта-бухгалтера. Однако здесь следует знать, что любое нарушение Этического кодекса рано или поздно повлечет за собой обвал имиджа дипломированного эксперта-бухгалтера, нарушающего его положения. Более того, может привести к более серьезным последствиям – дисциплинарным и финансовым наказаниям, вплоть до лишения права на профессию эксперта-бухгалтера, а в особо тяжелых случаях – к уголовной ответственности.

Соблюдение Этического кодекса должно быть скорее вопросом репутации, чем регуляции. Работа в унисон с этим документом способствовала бы не только утверждению профессии дипломированных экспертов-бухгалтеров как гарантов верной, точной и честной подачи информации, но и ограничению чрезмерного контроля в профессии, усилению конкуренции на рынке.

Список использованных источников

1. Руководство по Этическому кодексу профессиональных бухгалтеров, изд. 2012 г., ИДЭБ; <http://www.ides.bg/Norms/NormsItem.aspx?NewsItem=3c0ada8b-697e-43ea-b6cb-c0b11b32d84b&pg=2>.
2. МСВОИ – 30 Этический кодекс (Международные стандарты высших аудиторских институтов) - <http://www.bulnao.government.bg/bg/articles/mejdunarodno-priznati-oditni-standarti-874>.
3. Этический кодекс института внутренних аудиторов - <https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/Code%20of%20Ethics%20Bulgarian.pdf>.
4. Закон о бухгалтерии, посл. изм., официальная газета "Държавен вестник", №100 от 19.11.2013 г.
5. Закон о независимом финансовом аудите, посл. изм., официальная газета "Държавен вестник", №15 от 15.02.2013 г.

