

**Рекомендации
саморегулируемым организациям аудиторов
по организации обучения аудиторов в связи с принятием новой
редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов**

(одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.,
протокол № 6)

Общие положения

Для организации прохождения аудиторами обучения в связи с принятием новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов саморегулируемым организациям аудиторов необходимо разработать и утвердить:

1) новую редакцию программы повышения квалификации аудиторов «Профессиональная этика аудиторов»;

2) порядок прохождения аудиторами обучения по данной программе.

Указанные документы необходимо довести до сведения членов саморегулируемой организации аудиторов, в том числе путем размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов.

**Новая редакция
программы повышения квалификации аудиторов
«Профессиональная этика аудитора»**

В ходе обучения по новой редакции программы повышения квалификации аудиторов «Профессиональная этика аудитора» слушатель должен узнать, какие изменения и почему внесены в Кодекс профессиональной этики аудиторов. В программе должна быть представлена целостная система профессиональной этики аудиторов с включенными в нее новациями, что может быть обеспечено путем последовательного рассмотрения таких вопросов, как:

1) что обусловило необходимость разработки новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов?

2) какие содержательные новации внесены в Кодекс профессиональной этики аудиторов?

3) основные принципы профессиональной этики;

4) концептуальный подход к соблюдению основных принципов профессиональной этики;

5) разрешение этических конфликтов;

6) применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики в конкретных ситуациях.

Поскольку члены аудиторского сообщества страны должны

однозначно понимать, толковать и применять нормы Кодекса профессиональной этики аудиторов, целесообразно, чтобы саморегулируемые организации аудиторов использовали единую программу повышения квалификации аудиторов «Профессиональная этика аудиторов». Такая программа приведена в приложении к настоящему документу.

Организация, формы и продолжительность обучения и контроля за обучением и его результатами

Целью изучения Кодекса профессиональной этики аудиторов является познание и овладение его положениями настолько глубоко, чтобы органично применять их в повседневной практической деятельности.

Для достижения поставленной цели обучения процесс изучения Кодекса профессиональной этики аудиторов должен быть подразделен на несколько этапов.

На первом этапе каждый аудитор должен самостоятельно изучить текст новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов. Целесообразно, чтобы на этом этапе каждый аудитор сопоставил нормы Кодекса профессиональной этики аудиторов с реальным содержанием собственной практической деятельности в аудиторской сфере. Все непонятные положения Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также ситуации практической деятельности, которые не могут быть интерпретированы аудитором самостоятельно с точки зрения их решения в соответствии с нормами Кодекса профессиональной этики аудиторов, подлежат последующему обсуждению с представителями профессионального сообщества либо внутри конкретной аудиторской организации, либо при проведении внешних дискуссий.

Только после добросовестного прохождения первого этапа аудитору целесообразно пройти обучение по программам повышения квалификации, организуемое саморегулируемыми организациями аудиторов. В рамках курсов повышения квалификации, проводимых членами саморегулируемой организации аудиторов - профессионалами, имеющими как практический аудиторский, так и преподавательский (лекторский) опыт, аудитор должен:

- 1) понять место и роль Кодекса профессиональной этики аудиторов в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- 2) осознать место и роль Кодекса профессиональной этики аудиторов в системе внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 3) достичь однозначного понимания и адекватной интерпретации норм Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 4) освоить практические навыки применения норм Кодекса профессиональной этики аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- 5) обсудить возникшие на этапе самообучения вопросы и толкования отдельных положений Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Таким образом, обучение должно состоять из двух этапов:

- 1) самообучение, продолжительность которого сугубо индивидуальна;
- 2) аудиторное обучение с преподавателем (экспертом), которое при хорошем знании аудитором текста Кодекса профессиональной этики аудиторов может потребовать не более 10 академических часов.

Аудиторное обучение может проводиться в следующих формах: лекции, дискуссии, опросы, разбор кейсов, тестирование.

В целях достижения адекватного понимания и интерпретации норм Кодекса профессиональной этики аудиторов целесообразно начинать обучение с лекции (2 академических часа), в рамках которой после изложения каждого существенного вопроса Кодекса профессиональной этики аудиторов преподаватель посредством опроса должен убедиться в наличии у слушателей адекватного понимания рассмотренных ключевых моментов Кодекса профессиональной этики аудиторов.

После проведения лекции целесообразно провести дискуссию (2 академических часа), в рамках которой должны быть обсуждены и решены вопросы, возникшие у слушателей на этапе самообучения.

После разрешения индивидуальных вопросов слушателей целесообразно провести семинар (4 академических часа) с разбором кейсов, иллюстрирующих конкретные ситуации выявления и оценки угроз, мер по их минимизации, поведения аудитора при разрешении конкретных этических конфликтов с учетом специфики осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации с точки зрения требований Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Дискуссия и семинар должны быть ориентированы на максимально активное участие слушателей курсов повышения квалификации.

Завершающим этапом занятий должно быть проведение тренинга по итоговому контролю знаний аудиторов в сфере Кодекса профессиональной этики аудиторов. В рамках этого занятия (2 академических часа) должно быть проведено итоговое тестирование слушателей курсов повышения квалификации, а также предложены иные варианты итогового контроля знаний.

Для организации предлагаемого процесса обучения саморегулируемая организация аудиторов должна:

- 1) обеспечить выдвижение из числа своих членов экспертов (профессионалов, имеющих как практический аудиторский, так и преподавательский (лекторский) опыт) с таким расчетом, чтобы они могли провести обучение всех членов саморегулируемой организации аудиторов);

- 2) обсудить с уполномоченными образовательными учреждениями необходимость проведения для экспертов семинаров по изучению новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также методики проведения занятий на эту тему в системе обучения членов саморегулируемой организации аудиторов;

- 3) разработать (возможно с привлечением уполномоченных образовательных учреждений) тесты, кейсы для проведения курсов, а также для

проведения итогового контроля знаний в сфере Кодекса профессиональной этики auditors;

4) разработать рабочие документы для оформления хода проведения обучения и его результатов, которыми обеспечить экспертов.

Предлагаемая организация процесса обучения позволит в относительно короткий срок охватить всех членов саморегулируемых организаций auditors профессионально грамотным изучением новой редакции Кодекса профессиональной этики auditors и тем самым создать необходимые условия для реального применения Кодекса профессиональной этики auditors на практике.

**Программа
повышения квалификации аудиторов
«Профессиональная этика аудиторов»**

Продолжительность обучения

10 академических часов

Цель программы

Углубленное изучение предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, и выработка умения применять их в практической деятельности.

Обязательные вопросы

Раздел 1. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

Тема 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: общие положения

Кодекс профессиональной этики аудиторов: понятие, место в системе регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, порядок принятия. Обязательность применения аудиторскими организациями и аудиторами правил профессиональной этики.

История разработки и принятия кодексов профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

Место профессиональной этики в общей системе этических требований.

Тема 2. Основные принципы профессиональной этики

Понятие и содержание основных принципов профессиональной этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Тема 3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов профессиональной этики

Смысл концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики. Порядок применения Кодекса профессиональной этики аудиторов на практике.

Виды и содержание основных угроз нарушения основных принципов профессиональной этики. Действия аудитора при обнаружении угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики. Действия аудиторов

при столкновении с необычными обстоятельствами.

Оценка угроз нарушения основных принципов профессиональной этики. Профессиональное суждение аудитора как инструмент оценки угрозы.

Виды мер предосторожности, применяемых аудитором в целях минимизации и устранения значимых угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, и порядок их практического применения. Документирование действий аудитора по применению мер предосторожности.

Действия аудитора при непреднамеренном нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Тема 4. Разрешение этических конфликтов

Понятие этического конфликта. Действия аудитора при необходимости разрешения этического конфликта. Опыт разрешения этических конфликтов в практике аудиторов и аудиторских организаций. Документальное оформление порядка выявления и разрешения этических конфликтов.

Раздел 2. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики в конкретных ситуациях

Тема 5. Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики

Обстоятельства возникновения угроз личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Практические примеры возникновения угроз нарушения этических принципов.

Тема 6. Порядок предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики

Виды, содержание и порядок применения общих внутрифирменных мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики.

Виды, содержание и порядок применения мер предосторожности, относящихся к конкретному заданию.

Виды, содержание и порядок применения мер предосторожности, заложенных в системах и процедурах клиента.

Опыт применения мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики в практике аудиторов и аудиторских организаций.

Место и роль системы мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики в системе внутреннего контроля аудиторской организации. Документальное оформление действий аудиторов по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики и применения соответствующих мер предосторожности.

Тема 7. Предотвращение угроз нарушения основных принципов этики при принятии клиентов и аудиторских заданий

Принципы и процедуры отбора клиентов аудиторской организацией. Оценка приемлемости отношений с клиентом. Понятие и содержание сомнительных характеристик клиента. Порядок оценки значимости возможных угроз и мер предосторожности по их минимизации и устранению.

Оценка приемлемости задания. Порядок действий при принятии конкретного задания от клиента. Меры предосторожности по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при принятии нового задания. Порядок документального оформления действий аудитора

Действия и меры предосторожности по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при смене аудитора. Место и роль мер по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при отборе клиентов и аудиторских заданий в системе внутреннего контроля аудиторской организации. Порядок документального оформления действий аудитора по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики на стадии принятия клиентов и заданий.

Тема 8. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в других ситуациях

Конфликт интересов: понятие и содержание; факторы возникновения и меры предосторожности возникновения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики. Действия аудитора при невозможности устранения или сведения до приемлемого уровня конфликта интересов.

Второе мнение: понятие, содержание, обстоятельства возникновения. Действия аудитора при возникновении угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики и меры предосторожности для их устранения или сведения к минимуму.

Вознаграждения аудитора: виды и принципы определения, факторы возникновения и оценка значимости угроз, меры предосторожности.

Условные вознаграждения: понятие; факторы возникновения угрозы; оценка значимости; меры предосторожности.

Вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение: возможные виды возникновения угроз; оценка значимости угроз; меры предосторожности возникновения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Реклама и предложение профессиональных услуг. Возникновение угроз дискредитации аудиторской профессии. Порядок действий аудитора в целях минимизации или устранения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, обусловленных формой рекламы или методами работы на рынке.

Подарки и знаки внимания: факторы возникновения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, оценка

значимости угроз, меры предосторожности по минимизации и устранению угроз.

Угрозы нарушения принципа объективности; оценка значимости угроз, нарушения основных принципов профессиональной этики; меры предосторожности возникновения угроз или сведения их до минимума.

Раздел 3. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

Кодекс профессиональной этики аудиторов как элемент системы внутреннего и внешнего контроля качества работы аудитора, аудиторской организации.

Виды ответственности за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов. Меры дисциплинарной ответственности. Порядок рассмотрения дел о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов и применения мер воздействия.