

Вважаю було б правильним включити в навчальний план бакалаврату і викладати дисципліну, як обов'язкову для майбутніх бухгалтерів, а тим паче аудиторів. І варто зважити на те, що саме від професіоналізму, моралі та етики кожного, як викладача, так і студента, в майбутньому формується - соціальна відповідальність особи та благополуччя країни.

Список використаних джерел

1. Наказ Міністерства освіти і науки України 19.11.2018 № 1260. URL: http://osvita.ua/legislation/Vishya_osvita/62822/
2. Наказ Міністерства освіти і науки України 10.07.2019 р. № 958. URL: http://osvita.ua/legislation/Vishya_osvita/65190/
3. International Accounting Education Standards Board (IAESB) [Міжнародні стандарти професійної освіти бухгалтерів]. URL: <http://www.ifac.org/system/files/publications/exposure-drafts/iaesb-consultation-paperprinciples-on-learning-outcomes.pdf>.

УДК 657

Лубенченко Ольга Едуардівна

д. е. н., доцент,
завідувач Національного центру обліку та аудиту,
Національна академія, статистики, обліку та аудиту,
м. Київ, Україна

ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА АУДИТОРІВ

Стаття 8 нового Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі – Закон) зобов'язує аудиторів та аудиторські фірми додержуватись етичної професійної поведінки, що передбачає дотримання фундаментальних принципів етики професійного бухгалтера: чесності, об'єктивності, професійної компетентності та поведінки, конфіденційності [1]. В оприлюдненому рішенні Ради Аудиторської палати України від 26.08.2020 року (протокол № 44) були узагальнені результати проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності та розглянуті виявлені типові помилки і недоліки щодо системи контролю якості. Серед них є порушення статті 10 та статті 28 Закону. Стаття 10 присвячена етичним вимогам – незалежності та об'єктивності суб'єктів аудиторської діяльності і аудиторів. Незалежність персоналу аудиторської фірми забезпечується через надання управлінському персоналу аудиторської фірми робочого документу «Лист – інформування щодо наявності (відсутності) загроз під час аудиту та надання інших аудиторських послуг», приклад якого розроблено та представлено нижче:

«Я, працівник, аудитор П.І.Б. /сумісник, підрядник/ ТОВ «АФ «XXX», приймаючи завдання на надання професійних аудиторських послуг для ПрАТ «АВС» згідно договору від 31 січня 20XX р. № ZZZ, ознайомлений з метою завдання та умовами його виконання; розумію доручене міні завдання;

усвідомлюю потенційні аудиторські ризики, у тому числі загрози незалежності; приймаю вимоги Внутрішньофірмового стандарту контролю якості аудиторських послуг (або Положення щодо системи контролю якості), прийняті у ТОВ «АФ «XXX», та зобов'язуюсь їх виконувати.

Одночасно повідомляю, що не брав(ла) участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень замовника аудиту за звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та за період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності; я не маю існуючого або потенційного конфлікту інтересів із замовником аудиту, а також не брав(ла) участь у наданні інших послуг, в тому числі неаудиторських, замовнику аудиту за той же період.

Я повідомляю про наявність (відсутність) загроз незалежності при виконанні аудиторських процедур за договором № ZZZ від 31.01.20XXр.:

- 1) загроза власного інтересу;
- 2) загроза власної оцінки;
- 3) загроза захисту;
- 4) загроза особистих стосунків;
- 5) загроза тиску (необхідне підкреслити);

При цьому зобов'язуюсь дотримуватися в ході надання професійних послуг вимог конфіденційності, вимог технічних стандартів аудиту та Кодексу професійної етики аудитора.

Також я, мої близькі родичі та члени моєї сім'ї:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебували протягом періодів, що визначені в абзаці 2 цього листа, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

Я зобов'язуюсь не приймати гроші або негрошові подарунки від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або пов'язаної особи; протягом щонайменше одного року після проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – протягом щонайменше двох років):

- не обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- не призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету – членом органу, що виконує відповідні функції;

– не призначатися членом адміністративного або наглядового органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідний інструктаж пройшов 31 січня 20XX року в ТОВ «АФ «XXX».

П.І.Б. аудитора, підпис, дата складання листа».

Статтею 28 Закону передбачено обов'язкове документування інформації щодо загроз незалежності ще до початку аудиту, крім того документується достатність ресурсів аудиторської фірми для проведення аудиту та відповідність особи ключового партнера, аудиторів законодавчим вимогам.

Наявність листа – інформування дає можливість менеджменту аудиторської фірми визначити своєчасно загрози незалежності, вжити відповідні заходи щодо їх усунення або мінімізації, забезпечити якісне виконання завдання та його документування.

Список використаних джерел

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <http://www.apu.com.ua/normativni-akti-shcho-regulyuyut-auditorsku-diyalnist/14-zakoni-ukrajini> (дата звернення: 08.11.2020).

2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: нормативне виробничо-практичне видання (2016–2017 роки) // Офіційний вебсайт Аудиторської палати України. URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C2.pdf (дата звернення: 08.11.2020).

УДК 657

Орехова Альвіна Іванівна,
д.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
Сумський національний аграрний університет,
м. Суми, Україна

ВПЛИВ ПРОФЕСІЙНОЇ ЕТИКИ БУХГАЛТЕРА ТА АУДИТОРА НА ЕКОНОМІЧНУ БЕЗПЕКУ ПІДПРИЄМСТВА

Професія бухгалтера сьогодні зазнає істотних змін, спрямовані на цілі, заради яких проводиться обліковий процес, створюється відповідне нормативно-правове регулювання, яким необхідно керуватися в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності. Вимоги до морально-етичних якостей працівників облікового напрямку, їх поведінка і культура професійної діяльності закладені в такому понятті як «професійна етика». Для бухгалтерів така етика особливо важлива, оскільки її норми визначають мету бухгалтерської професії і багато в чому сприяють досягненню належної ефективності, а також задоволення вимог інтересів суспільства і країни в цілому. Вимоги професійної етики виходять з потреби управління взаємовідносинами осіб, що мають відношення