

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПРИКАЗ

19.04.2001г.

г.Душанбе

№69

В целях усиления ответственности аудиторов и приведения этических норм в соответствии с требованиями международных стандартов по аудиторской деятельности приказываю:

1. Утвердить Кодекс профессиональной этики аудиторов Республики Таджикистан (прилагается).
2. Действие настоящего Кодекса вводится, начиная с 1 января 2001 года.

МИНИСТР

С.НАДЖМУДДИНОВ

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Министра финансов
Республики Таджикистан
от "19" апреля 2001г. №69

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Кодекс обобщает этические нормы профессионального поведения независимых аудиторов, объединенных аудиторскими организациями (палатой, ассоциацией, фирм) Республики Таджикистан.

1.2. Этика профессионального поведения аудиторов определяет нравственные, моральные ценности, которые утверждает в своей сфере аудиторское сообщество, готовое защищать их от всех возможных нарушений и посягательств.

1.3. Каждый аудитор, подвергающийся критике своих коллег по поводу нарушения этики профессионального поведения, имеет право на объективное публичное расследование допущенных отступлений от норм, предусмотренных настоящим Кодексом. По желанию аудитора расследование может проводиться конфиденциально.

II. ОБЩЕПРИНЯТЫЕ МОРАЛЬНЫЕ НОРМЫ И ПРИНЦИПЫ

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

III. ОБЩЕСТВЕННЫЕ ИНТЕРЕСЫ

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

3.2. 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 аудитору станет известно, что защищаемые интересы клиента возникли в нарушение закона либо справедливости, он обязан отказаться от их защиты.

IV. ОБЪЕКТИВНОСТЬ И ВНИМАТЕЛЬНОСТЬ АУДИТОРА

4.1. Объективной основой для выводов рекомендаций и замечаний аудитора может быть только достаточный объем требуемой информации.

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. 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.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ АУДИТОРА

5.1. Аудиторы обязаны отказываться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях.

Независимость аудитора в контексте настоящей статьи рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам.

5.2. 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.

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

а) предстоящие (возможные) или вестующие судебные (арбитражные) дела с организацией клиента;

б) финансовое участие аудитора в делах организации клиента в любой форме;

в) финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие предприятия, кредитование, кроме банковского и др.);

г) косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, служащих фирмы, через основные и дочерние предприятия;

д) родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента;

е) чрезмерная гостеприимность клиента, а также получения от него товаров и услуг по ценам, существенно сниженным относительно реальных рыночных цен;

ж) участие аудитора (руководителей аудиторских фирм) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних предприятий;

з) неосторожные рекомендации и советы аудиторов (руководителей аудиторских фирм) о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы;

и) прежняя работа аудитора в организации клиента либо в его управляющей организации на любых должностях;

к) если рассматривается вопрос о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации клиента.

5.4. По обстоятельствам, приведенным в п.п.5.3. настоящего пункта, независимость считается нарушенной, если они возникли, продолжали существовать или были прекращены в периоде, за который должны быть выполнены профессиональные аудиторские услуги.

5.5. Независимость аудиторской фирмы вызывает сомнения в случае:

а) если она участвует в финансово-промышленной группе, в группе кредитных учреждений или холдинге и оказывает профессиональные аудиторские услуги организациям (предприятиям) входящим в эту финансово-промышленную либо банковскую группу (холдинг);

б) 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

(предприятиям), ранее или в настоящее время подчиненным данному министерству (комитету);

в) если аудиторская фирма возникла при прямом или косвенном участии банков, страховых компаний или инвестиционных институтов и оказывает услуги организациям (предприятиям), акции которых находятся в собственности, приобретены или приобретались вышеназванными структурами в период, за который аудиторская фирма должна оказывать услуги.

5.6. 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 независимость аудитора. Независимость аудитора обеспечивается тогда, когда:

а) консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией (предприятием);

б) нет никаких причин и ситуаций, влияющих на объективность суждений аудитора;

в) персонал, участвующий в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;

г) ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента.

VI. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ АУДИТОРА

6.1. Аудитор обязан воздерживаться от оказания профессиональных услуг, входящих за пределы его профессиональной компетенции, а также не соответствующих его квалификационному аттестату (лицензии).

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

Аудитор обязан стремиться осуществлять свою профессиональную деятельность в коллективе специалистов, организационно объединенных в аудиторскую фирму.

6.2. Аудитор обязан постоянно обновлять свои профессиональные знания в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансовой деятельности и гражданского права, организации и методов аудита, законодательства, национальных и международных норм и стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

VII. КОНФИДЕНЦИАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ КЛИЕНТОВ

7.1. 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.

7.2. 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.

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

а) когда это разрешает клиент с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;

б) когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;

в) для защиты профессиональных интересов в ходе официального расследования или частного разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями клиентов;

г) когда клиент намерено и незаконно вовлек аудитора в действия, противоречащие профессиональным нормам.

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

VIII. НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. О выявленных в ходе проведения обязательного аудита фактах нарушениях налогового законодательства, ошибках в расчетах в 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.

8.4. 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.

IX. ПЛАТА ЗА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

9.1. 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.

9.2. Размер оплаты профессиональных услуг аудитора не должен зависеть от достижения какого-либо определенного результата или обуславливаться иными обстоятельствами, кроме указанных в п.п.9.1.

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

9.4. Аудитор не имеет права получать плату за профессиональные услуги наличными деньгами.

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

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

X. ОТНОШЕНИЯ МЕЖДУ АУДИТОРАМИ

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

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

Информирование вновь назначенного аудитора производится в письменной форме с соблюдением этических норм о конфиденциальности, изложенных в п. 7 настоящего Кодекса.

10.3. 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.

10.4. 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.

XI. ОТНОШЕНИЯ СОТРУДНИКОВ С АУДИТОРСКОЙ ФИРМОЙ

11.1. 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.

11.2. 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 разработать методы профессиональной деятельности, сообщать 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.

11.3. 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 и 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.

11.4. 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.

XII. ПУБЛИЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РЕКЛАМА

12.1. 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.

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

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

а) прямое указание или намек, вселяющий необоснованные ожидания (уверенность) клиентов в благоприятности результатов профессиональных аудиторских услуг;

б) безосновательные самовосхваления и сравнения с другими аудиторами;

в) рекомендации, подтверждения клиентов и иных третьих лиц, восхваляющих аудитора и профессиональные достоинства предоставляемых ими услуг;

г) сведения, которые могут раскрыть конфиденциальные данные клиента либо необъективно представить его в ложном свете;

д) необоснованные претензии быть специалистом в определенной области профессиональной деятельности;

е) сведения, имеющие целью ввести в заблуждение или оказать давление на судебные, налоговые и иные государственные органы.

12.4. 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.

ХIII. НЕСОВМЕСТИМЫЕ ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРА

13.1. 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.

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

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

ХIV. АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ В ДРУГИХ ГОСУДАРСТВАХ

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

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

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

а) если этические нормы профессионального поведения, установленные в государстве, в котором аудитор оказывает профессиональные услуги, менее строгие, чем предусмотренные настоящим Кодексом, необходимо руководствоваться Кодексом;

б) если этические нормы профессионального поведения в государстве, в котором аудитор оказывает профессиональные услуги, более строгие, чем предусмотренные

настоящим Кодексом, аудитор обязан руководствоваться этическими нормами, принятыми в этом государстве;

в) если международные этические нормы профессионального поведения аудиторов превышают требования настоящего Кодекса, аудитор обязан руководствоваться международными нормами с учетом содержания настоящего пункта Кодекса.

XV. СООТВЕТСТВИЕ НАСТОЯЩЕГО КОДЕКСА МЕЖДУНАРОДНЫМ НОРМАМ

Нормы профессионального поведения, определяемые настоящим Кодексом, основаны на международных этических нормах, разработанных Международной федерацией бухгалтеров (IFA).