

**РАЗЪЯСНЕНИЕ**  
**практики применения**  
**законодательства Российской Федерации**  
**и иных нормативных правовых актов,**  
**которые регулируют аудиторскую деятельность**  
**(ППЗ 7-2016)**

«Порядок применения пункта 1.4 Кодекса профессиональной этики аудиторов»  
(одобрено Советом по аудиторской деятельности 20 июня 2016 г., протокол № 22)

1. В соответствии с пунктом 1.4 Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 23 марта 2012 г. (протокол № 4), (далее – Кодекс этики) требования профессиональной этики, содержащиеся в Кодексе этики, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если Кодексом этики не предусмотрено иное.

2. Согласно Кодексу этики:

а) аудитор должен соблюдать следующие основные принципы профессиональной этики аудиторов (далее – основные принципы этики): а) честность; б) объективность; в) профессиональная компетентность и должная тщательность; г) конфиденциальность; д) профессиональное поведение (пункт 1.5);

б) Кодекс этики устанавливает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики заключается в следующем: аудитор должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз. Концептуальный подход применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики, и способен предостеречь аудитора от ошибки признать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом этики как недопустимая (пункт 1.6);

в) аудитор должен оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы (пункт 1.8);

г) соблюдению основных принципов этики может угрожать широкий круг обстоятельств и взаимоотношений (пункт 1.12).

3. Из системного рассмотрения указанных положений Кодекса этики следует, что для аудитора недопустимо совершение любых действий (равно как бездействие), нарушающих либо создающих угрозу нарушения основных принципов этики. При этом соблюдению основных принципов этики может

угрожать поведению (действия, бездействие, высказывания, др.) как при непосредственном оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, так и поведением вне этих рамок, в частности, в общественной или частной жизни. В последнем случае речь идет о поведении, 1) о котором, несмотря на отсутствие прямой, очевидной связи с оказанием аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, аудитор знает или должен знать, что оно нарушает основные принципы этики или ведет к такому нарушению, либо 2) которое, несмотря на отсутствие прямой, очевидной связи с оказанием аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, вероятнее всего сочло бы нарушающим основные принципы этики.

4. Так, в соответствии с пунктом 1.42 Кодекса этики соблюдение принципа профессионального поведения обязывает аудитора исполнять требования применимых нормативных правовых актов и избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию, или которые разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору, вероятнее всего сочло бы негативно влияющими на репутацию аудитора.

По смыслу данного пункта аудитор должен избегать поведения, о котором он знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию, в том числе поведения в общественной или частной жизни. Например, аудитор, публично высказывающий необъективные суждения, оценки в отношении коллег, клиентов, других людей и организаций или событий либо представляющий информацию о них в одностороннем, заведомо неприглядном виде, может породить сомнение у стороннего лица, что данный аудитор при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг может также необъективно оценить и представить аудиторские доказательства и (или) сделать необъективные выводы. При этом необходимо обратить внимание на то, что в пункте 1.42 Кодекса этики говорится не только о свершившемся факте нарушения или о наличии подтвержденных признаков возможного нарушения, но и о вероятности того, что поведение может быть истолковано как дискредитирующее аудиторскую профессию либо негативно влияющее на репутацию аудитора.