

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский государственный университет
Борисова Полина Алексеевна
Ульяновский государственный университет
Носачёв Дмитрий Алексеевич
Ульяновский государственный университет

Конфликт интересов в аудиторской деятельности

Аннотация. В настоящей статье представлен анализ проблематики конфликта интересов в сфере аудита. Конфликт интересов в аудиторской деятельности возникает в случаях, когда профессиональные обязательства перед несколькими клиентами с противоречащими целями создают угрозу независимости, либо когда личная заинтересованность аудитора влияет на объективность при оказании услуг.

Данная ситуация требует выявления и минимизации рисков для соблюдения принципов профессиональной этики. Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», аудиторские организации (индивидуальные аудиторы) не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта, что подтверждает актуальность исследования. По результатам проведенного исследования выявлено, что в ходе практического аудита никто не застрахован от конфликта интересов и именно в таких условиях аудитор обязан объективно и непредвзято формировать профессиональное суждение.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, аудитор, конфликт интересов, профессиональное суждение, кодекс профессиональной этики аудитора, заинтересованность сторон, этические нормы, объективность, беспристрастность.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Borisova Polina Alekseevna
Ulyanovsk State University
Nosachev Dmitry Alekseyevich
Ulyanovsk State University

Conflict of interest in the audit activity

Abstract. This article presents an analysis of the problems of conflict of interest in the field of audit. Conflicts of interest in audit activities arise when professional obligations to several clients with conflicting goals pose a threat to independence, or when the personal interest of the auditor affects the objectivity in the provision of services.

This situation requires the identification and minimization of risks in order to comply with the principles of professional ethics. According to the Federal Law "On Audit Activities," audit organizations (individual auditors) are not entitled to carry out actions that entail a conflict of interest or create a threat of such a conflict, which confirms the relevance of the study. According to the results of the study, it was revealed that during the practical audit no one is immune from a conflict of interest and it is in such conditions that the auditor is obliged to objectively and impartially form a professional judgment.

Keywords: audit, auditing, auditor, conflict of interest, professional judgment, auditor's code of ethics, parties' interest, ethics, objectivity, impartiality.

Введение

Аудиторская деятельность представляет собой процесс проведения аудиторских проверок и предоставления связанных с ними услуг, который осуществляется как аудиторскими организациями, так и отдельными специалистами в данной области.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с последними изменениями от 26.12.2024г. № 481-ФЗ) под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение этих аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица [1].

По нашему мнению, конфликт интересов – это ситуация возникающая между аудитором и аудируемым лицом, при которой личная заинтересованность с той или другой стороны может повлиять на ход аудиторской проверки, на процесс формирования профессионального суждения и нанести ущерб интересам проверяемого хозяйствующего субъекта.

Именно для предотвращения конфликта интересов аудиторские компании разрабатывают «Положение о конфликте интересов при оказании аудиторских услуг», в котором обязательно присутствует раздел «Кодекс этики и служебного поведения аудитора».

Конфликт интересов в аудиторской деятельности — это ситуация, в которой личная заинтересованность аудитора действительно может помешать исполнению его служебных обязанностей.

Основной задачей в сфере предотвращения конфликтов интересов в аудиторской деятельности является гарантирование объективности и непредвзятости в ходе анализа конкретных ситуаций. Для достижения данной цели применяются следующие методы:

- оценка взаимосвязей и уровня заинтересованности сторон в аудиторской сфере;
- мониторинг нормативных изменений в области оказания услуг, которые могут стать причиной конфликтных ситуаций;
- анализ и рассмотрение вопросов, связанных с конфликтом интересов, в контексте оказания аудиторских услуг.

Итогом мер по предотвращению конфликтов интересов является возможность снижения рисков нарушения ключевых этических принципов до приемлемого уровня.

Методы и материалы исследования

В ходе исследования были использованы нормативные документы, законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность на территории РФ, а также учебная и методическая литература.

Практическую значимость в вопросах организации аудиторской деятельности и разрешения конфликта интересов, внесли такие авторы, как М.А. Азарская, А.С. Бакаев, Р.П. Булыга, М.В. Мельник, О.А. Миронова, В.А. Пискунов, В.П. Суйц, В.Я. Соколов, А.А. Ситнов, В.Т. Чая, Н. В. Фадейкина, А.Д. Шеремет и другие.

Анализ нормативного законодательства в области конфликта интересов при оказании аудиторских услуг позволил авторам обратить должное внимание на перечень конфликтных ситуаций, которые могут возникнуть между аудитором и аудируемым лицом, представленных в «Кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция № 2)» (утв. решением Правления СРО ААС от 14.03.2025г. протокол № 725) [2].

Исследование

Аудиторская деятельность включает в себя комплекс процедур, направленных на проведение аудиторских проверок и оказание сопутствующих услуг, которые осуществляются как специализированными аудиторскими организациями, так и квалифицированными специалистами в данной сфере. Приоритетной задачей в области предотвращения конфликтов интересов в аудиторской деятельности является обеспечение

объективности и беспристрастности в процессе анализа конкретных ситуаций.

Для реализации указанной задачи применяются следующие методы:

- выявление и анализ характера взаимосвязей и степени заинтересованности сторон, участвующих в аудиторском процессе;
- осуществление контроля за изменениями, касающимися предоставляемых аудиторских услуг, интересов и отношений между субъектами, которые могут привести к возникновению конфликта интересов;
- проведение анализа и рассмотрение вопросов, связанных с конфликтом интересов, в рамках сетевых аудиторских структур.

Результатом выявления и устранения конфликтных ситуаций является минимизация рисков нарушения основных этических норм до приемлемого уровня. Ключевым правовым документом для аудиторов является Кодекс профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс) [1] разработан в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) [2].

Выполнение всех правил, принципов и стандартов профессиональной этики в работе аудитора позволяет минимизировать риски возникновения конфликтных ситуаций, а также предотвращения различных форм злоупотреблений. К сожалению, в данном нормативном документе не прописаны механизмы регулирования возможных конфликтных ситуаций.

По мнению автора А.А. Ширококовой, несмотря на нормативный характер Кодекса, данный нормативный документ не относится к категории законодательных актов [5, с.33].

Остановимся более подробно на анализе Раздела 5. «Конфликт интересов» отраженного в нормативном документе «Кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция №2), в котором подробно расписаны виды конфликтов интересов. Результаты исследования представлены в виде таблицы 1.

Чтобы система выявления конфликтов интересов работала эффективно, необходимо учитывать несколько ключевых аспектов:

- тип предлагаемых услуг;
- специализацию аудиторской компании – сколько в ней работает людей и какие объемы услуг она охватывает.
- объем и состав клиентской базы.
- структура аудиторской организации, в том числе количество и географическое распределение её подразделений.

Таблица 1 – Виды конфликтных ситуаций, в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитора

Пункт	Отражено в нормативном документе	Авторское обоснование конфликтных ситуаций
5.1.	Нарушение принципа объективности и угрозы нарушения других принципов	Столкновение интересов может привести к тому, что принцип беспристрастности и объективности окажется под угрозой, и это, в свою очередь, может поставить под вопрос соблюдение других этических принципов.
5.2.	Требования и пояснения в случаях конфликта интересов	Определяет нормативные требования и предоставляет разъяснения касательно реализации концептуального подхода к поддержанию этических норм в контексте конфликтов интересов. В ходе исполнения профессиональных обязанностей, направленных на обеспечение доверия к результатам аудита, необходимо строго соблюдать требования независимости, закрепленные в действующих нормативных актах.

5.3	Общие положения конфликта интересов	Устанавливает, что общепринятые принципы профессиональной этики обязывают аудитора предотвращать любые обстоятельства, которые могут привести к сомнениям в объективности и беспристрастности его профессиональных оценок.
5.4.	Выявление конфликта интересов	Процедура включает анализ вопросов, которые могут быть подняты клиентами или потенциальными клиентами. Заблаговременное выявление конфликта интересов способствует повышению вероятности принятия аудитором адекватных мер по устранению угроз, связанных с данным конфликтом.
5.7.	Угрозы, возникающие в связи с конфликтом интересов	В процессе оценки рисков, связанных с конфликтом интересов, особое внимание уделяется анализу реализованных стратегий, направленных на исключение несанкционированного раскрытия конфиденциальной информации в рамках предоставления услуг по вопросам, где интересы сторон могут находиться в состоянии противоречия.

Угрозы, возникающие в связи с конфликтом интересов, должны быть тщательно оценены и урегулированы в соответствии с установленными процедурами.

К основным мерам защиты относятся:

1. Организация структурных подразделений аудиторской компании с учетом их специализации на различных типах услуг, что обеспечивает разделение зон ответственности и предотвращает несанкционированный доступ к конфиденциальным данным между отделами.

2. Разработка и реализация комплексной политики и процедур, цель которых – ограничение доступа к документации, связанной с конкретными проектами, и обеспечение контроля за процессом работы с такой информацией.

3. Заключение с сотрудниками аудиторской компании официальных договоров о неразглашении, что создает юридическую основу для защиты конфиденциальной информации.

4. Гарантирование условий для хранения конфиденциальных данных в условиях повышенной безопасности, как в физическом, так и в цифровом формате.

В качестве дополнительных мер, направленных на минимизацию рисков, связанных с конфликтом интересов, авторами предлагается:

1. Формирование рабочих групп из сотрудников, не имеющих прямого отношения к потенциально конфликтным вопросам, и строгое соблюдение инструкций по обеспечению конфиденциальности информации в процессе выполнения заданий.

2. Назначение независимого эксперта для проведения объективной проверки результатов работы и оценки достоверности ключевых суждений и выводов, что исключает возможность влияния личных интересов на процесс аудита [4, с.69].

Заключение

Результатами исследования доказано, что аудитору запрещается допускать, чтобы конфликт интересов мог повлиять на его профессиональное или деловое суждение. Для выявления имеющихся или потенциальных конфликтов интересов необходимо учитывать характер предоставляемых профессиональных услуг, масштаб аудиторской организации, состав и объем клиентской базы, а также структуру аудиторской компании. Если конфликт интересов все же выявлен, аудитор должен руководствоваться такими мерами как: проанализировать уровень заинтересованности и характер связей между сторонами; оценить возможные риски, которые могут возникнуть при оказании профессиональных услуг; принять соответствующие меры для устранения угроз или постараться минимизировать их до допустимого уровня.

Список источников

1.Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последними изменениями от 26.12.2024г. № 481-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2.Кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция № 2) (утв. решением Правления СРО ААС от 14.03.2025г., протокол № 725) // [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3.Аудиторский риск / Я. Д. Атдаев, Г. Аннагылыджова, П. Джумалаков, Г. Хатамова // Академическая публицистика. – 2024. – № 10-1. – С. 129-131.

Проскурин, А. Г. Современная правовая база аудиторской деятельности в России / А. Г. Проскурин // Форум молодых ученых. – 2023. – № 11(87). – С. 68-74.

4.Широбокова А. А. Правовые основы аудиторской деятельности / А. А. Широбокова // Science Time. – 2024. – № 6(125). – С. 32-36.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель кафедры экономической безопасности, учета и аудита, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

Борисова Полина Алексеевна, студентка факультета трансфертных специальностей, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

Носачёв Дмитрий Алексеевич, студент экономического факультета, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

Information about the authors

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Department of Economic Security, Accounting and Audit, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Borisova Polina Alekseevna, transfer majors student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Nosachev Dmitry Alekseyevich, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.