Уважаемые организаторы Круглого стола!

Благодарю Вас за организацию Круглого стола по теме этики и независимости аудиторов. Это очень полезная встреча. Полагаю, некоторые критические замечания могут сделать такие Круглые столы еще более интересными и привлекут больше членов Содружества. Вы можете поместить этот спорный текст на сайт Содружество и предложить аудиторам ознакомиться и дать комментарии. Кто- то со мной не согласится, кто-то согласится. Если дискуссия возникнет, это хорошо. Но чтобы она возникла, надо ее спровоцировать.

1. Больше примеров, меньше теории

Докладчик верно заметила в начале сообщения: темы этики и независимости чрезвычайно сложные, написаны тяжелым языком, трудны для понимания. При этом докладчик зачитывала теорию и за все время привела 2-3 примера. Полагаю, опыт проверок дает Содружеству гигантское число примеров и реальных ситуаций, связанных с этикой и независимостью. Мы ждем примеры по этике и независимости. Именно реальные ситуации и их разрешение контролерами дадут нам возможность четко понять суть этики и независимости.

1. Важно мнение контролирующих органов, а не мнения аудиторов

В одном из примеров Докладчик сообщила, как мнение аудиторского сообщества разделилось 50% - 50% в оценке действий аудиторской фирмы, которая сообщила в налоговый орган о нарушениях клиента, не оплатившего счет за аудит. Докладчик была на той стороне, которая осудила действия аудиторской фирмы. По мнению докладчика, аудиторская фирма должна в такой ситуации требовать через суд оплаты услуг, но не информировать третьи лица о нарушениях клиента. То есть, этика аудитора здесь такова: покрывать клиента, «не стучать».

Для нас важно знать не столько мнения аудиторов (очевидно, что мнения аудиторов разные), а мнение контролеров по сложным вопросам этики и независимости. Для нас контролерами являются СРО, Росфиннадзор, Минфин, МВД и СК. Странно, что Докладчик не привел ярких примеров мнения контролеров. Мнения аудиторов лишь запутывают ситуацию. Конечно, в рамках Круглого стола интересно обсудить наши мнения. Но важнее все-таки слышать и анализировать мнения контролеров. Как нам получить мнения контролеров? Давайте делать совместные обращения аудиторов Содружества в РФН, в Минфин. Пусть публикуют примеры неверных действий аудиторов, нарушений этики и независимости. Начать надо, наверное, с самих СРО. СРО, как первичные контролеры аудиторов, должны начать публиковать примеры нарушений. Тогда будут реальные темы для обсуждений в среде аудиторов. А сейчас мы имеем то, что имеем: чистые абстракции тяжелых текстов Правил и Стандартов.

1. Пример несогласия аудитора с мнением Комитета по этике

Я бы трактовал описанную выше ситуацию аудиторской фирмы, сообщившей в ИФНС о нарушениях клиента, следующим образом. Есть закон 115-ФЗ о противодействии легализации преступных доходов. Придание правомерного вида владению денежными средствами, полученными в результате преступления, является легализацией согласно этого закона. Если клиент совершил нарушения НК РФ, скрыл доходы, не уплатил налоги, а аудитор подтвердил его бухгалтерские отчеты и декларации, аудитор становится соучастником преступления по легализации преступных доходов. Это не просто нарушение этики аудитора. Это – соучастие в преступлении. Таким образом, у аудитора не просто есть право информировать контролирующие органы о правонарушениях клиента, у него есть прямая обязанность делать это согласно закона 115-ФЗ. Это другой взгляд на описанную Докладчиком ситуацию. Чья этика правильная? Мораль этого примера такова: не стоит приводить примеры, из которых ситуация с этикой не становится понятнее. Зачем запутывать еще больше и так запутанную ситуацию? Поэтому я еще раз утверждаю: мы хотим получить на встречах в Содружество примеры, из которых становится понятной позиция контролеров, а не мнения других аудиторов. Нужны детальные описания конкретных ситуаций и их разрешение контролерами. Только через изучение конкретных примеров мы сможем понять сложные темы этики и независимости.

1. Обратная связь с контролерами

Мы не должны просто молча получать информацию от СРО, РФН, Минфина. Мы должны просить от них больше конкретной информации. В некоторых случаях стоит делать это публично для повышения статуса аудиторов. Почему сейчас общество не верит аудиторам, не считает их работу важной? Потому что аудиторы не достигают видимых обществу результатов. Россия – страна воровства и коррупции, исчисляемой триллионом рублей. Все знают про хищения в Минобороне, ОАО Славянка, ОАО Рособоронсервис, Росагролизинге, в других госкомпаниях. Следственные органы фиксируют хищения на десятки миллиардов рублей. Отчеты этих госкомпаний и крупных подрядчиков заверены аудиторами. Что это за аудиторы? Почему они годами не видели хищения, не замечали неэффективное использование средств бюджета и имущества Минобороны? Почему контролирующие органы не сообщат профессиональному сообществу и гражданскому обществу о неудовлетворительной работе аудиторов? Во многих этих случаях вороватые бизнесмены украли деньги и имущество у нас с вами. Аудиторы им в этом помогли. Контролирующие органы ничего не сообщила нам об ошибках аудиторов и о наказании. Вот где находятся самые яркие примеры нарушений аудиторской этики и независимости. Вот куда должны приходить контролеры СРО, РФН, Минфина, МВД и СК. Когда вместе с менеджерами компаний за решеткой окажутся аудиторы, репутация аудиторов, оставшихся на свободе, резко пойдет вверх. Если аудиторское сообщество дружно попросит контролеров информировать нас об общественно значимых случаях ошибок аудиторов, им придется информировать нас. А сейчас мы знаем по рассказам друзей и знакомых лишь о том, как контролеры приходят в микрофирму из 3-х аудиторов «Ромашка» и выдают негативное заключение по аудиту ООО «Мотылек». Кому это интересно?

Сейчас мы примерно понимаем, чего контролеры ждут от аудиторов. Но мы никогда не пытались сообщить контролерам, что аудиторы ждут от них. Мы даже не готовы сейчас сказать: а чего сообщество аудиторов ждет от контролеров? Чтобы сформулировать наши вопросы к контролерам, нужна дискуссия. Только СРО может пригласить аудиторов к такой дискуссии. Надеюсь, она однажды состоится.

С уважением,

Путилин Александр

ООО "Услуги учета", e-mail: GIrada@accountingservices.ru