

УДК 657.6

***АУДИТОРСКАЯ ТАЙНА БУДЕТ ОТМЕНЕНА – ПРАВДА ИЛИ ЛОЖЬ?!***

***Карелина А.С.***

*студент*

*4 курс, факультет «Трансферных Специальностей»*

*Ульяновский Государственный Университет*

*Россия, г. Ульяновск*

***Сосунова Л.С.***

*к.э.н., доцент,*

*Ульяновский Государственный Университет*

*Россия, г. Ульяновск*

**Аннотация:** в рамках данной статьи рассматривается сущность такого термина, как «аудиторская тайна». В настоящее время тема актуальна в связи с возможной отменой «тайны» в профессии аудитора. В статье освещается вопрос о том, какие изменения произойдут в будущем, а также о том, как эти действия повлияют на аудиторов, правоохранительные органы и организации.

**Ключевые слова:** аудиторская тайна, аудитор, аудиторская проверка, штраф, аудит, закон.

***THE AUDIT MYSTERY WILL BE CANCELED - TRUE OR FALSE?!***

***Karelina A.S.***

*student*

*4th year, Faculty of Transfer Specialties*

*Ulyanovsk State University*

*Russia, Ulyanovsk*

***Sosunova L.S.***

*Ph.D., associate professor,*

*Ulyanovsk State University*

*Russia, Ulyanovsk*

**Annotation:** within the framework of this article, the essence of such a term as “audit secret” is considered. Currently, the topic is the most relevant, due to the possible cancellation of the “secret” in the profession of an auditor. The article addresses the question of what changes will occur in the future, as well as how these actions will affect auditors, law enforcement agencies and organizations.

**Keywords:** audit secret, auditor, audit, fine, audit, law.

Проверкой организации занимается аудитор. Аудитор проверяет деятельность организации по разным направлениям: правильность заполнения документов, соответствие ведение бухгалтерского и налогового учета законодательным актам и т.п.

В процессе проверки аудитор знакомится с основной документацией, бухгалтерской финансовой отчетности и другой информацией о деятельности организации. Аудитор не имеет права разглашать эту информацию, так как существует такое понятие, как аудиторская тайна, которая регламентируется ФЗ №307 "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008[2] (рис.1).

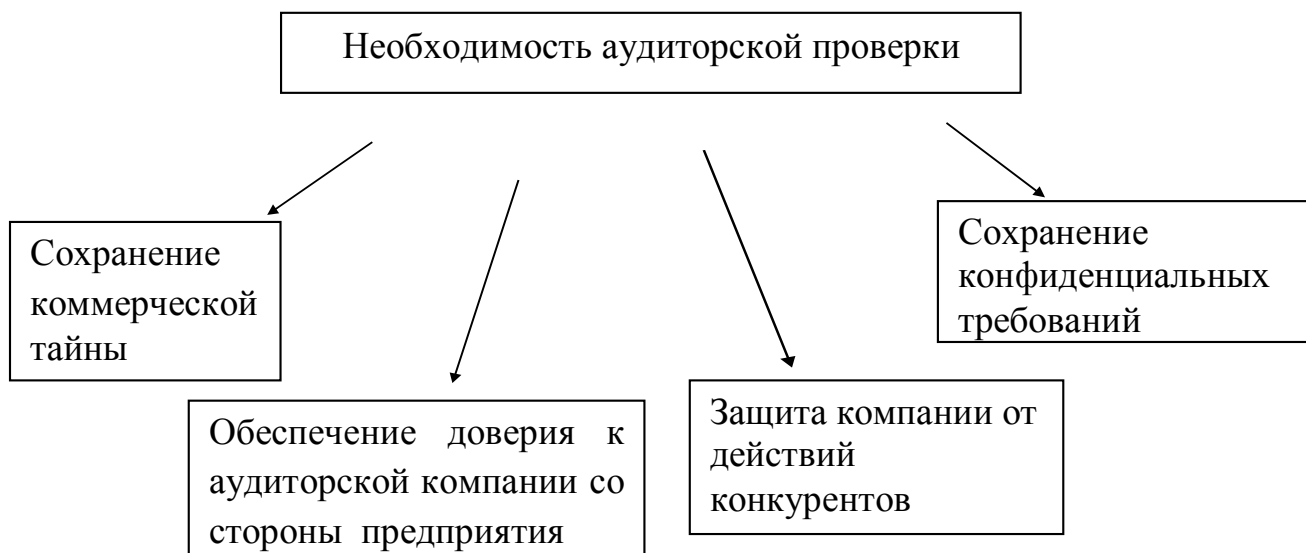


Рисунок 1 – Необходимость аудиторской проверки.

Ответственность за разглашение аудиторской тайны может быть разной. Рассмотрим виды ответственности (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Виды ответственности за разглашение аудиторской тайны [4]

Виды Ответственности	Вид Нарушения	Нормативный Документ	Штрафные Санкции
Гражданско-правовая	Причинение вреда, в т.ч. материального	ГК РФ ст.15, 393	Взыскивается вся Сумма причиненного
	Разглашение коммерческой тайны	УК РФ ст. 183	Ущерба. К данной сумме прибавляется штраф, плата
	За разглашение регистров бухучета	ФЗ №402 «бух.учете» от 06.12.2011	«За осуществление от перепроверки
Административная	Разглашение конфиденциальной информации	ФЗ №307 Об Аудиторской Деятельности от 30.12.2008	Выплата штрафа, выход из саморегулируемых организаций (может быть временным, на 180 дней).
Уголовная	Разглашение конфиденциальной информации	УК РФ ст. 202	Штраф в объеме 100 000-500 000 рублей. Лишение свободы до 3 лет
	Повторное нарушение		Лишение свободы на срок до 5 лет
	Частный аудитор превысил свои полномочия для получения собственной выгоды		Штраф 100 000 – 300 000 рублей Арест на срок от 3 до 6 месяцев Лишение свободы на срок до 3 лет с запретом заниматься аудитом на протяжении еще 3 лет
	Укрывательство преступлений	УК РФ ст. 316	Штраф в размере до 200 000 рублей или в размере зарплаты или прочего дохода аудитора за промежуток 18 месяцев. Арест от 3 до 6 месяцев или тюремное заключение на срок до 2 лет.

Аудиторская тайна – обязательная часть этики специалистов, проводящих проверку. Аудитор, который разглашает конфиденциальные сведения, перестает заниматься своей деятельностью. Организации, обращающиеся за проверкой, не стремятся к разглашению важной информации о деятельности, поэтому

репутация в аудиторской деятельности крайне важна.

Госдума приняла в третьем окончательном чтении законопроект, а президент Владимир Путин подписал закон, который отменяет понятие аудиторской тайны. Оно убирается из налогового кодекса, таким образом из статьи 82 НК будут исключены слова об аудиторской тайне и налоговые органы будут вправе требовать информацию о налогоплательщике у аудиторов [3].

В настоящее время действуют старые правила, которые позволяют требовать информацию у аудиторов только по запросу правоохранительных органов и по решению суда. Согласно новому закону, который вступает в силу с 2019 года, данные необходимо передать в том случае, если их не предоставил сам налогоплательщик в установленном виде при проведении выездной налоговой проверки или, если в отношении лица поступил запрос уполномоченного органа иностранного государства. За отказ передать информацию в пользу ФНС накладывается штраф в размере 10 000 рублей. А также необходимо передавать данные в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

Нововведение принято ради соответствия рекомендациям ОЭСР (Организации Экономического Сотрудничества и Развития) и для прозрачности финансовых потоков. При этом эксперты отмечают, что практическое применение данного закона ограничено: требуется решение главы или заместителя ФНС, штраф за отказ предоставить данные небольшой; существует возможность пользоваться услугами компаний без статуса «аудиторская». Для того, чтобы у организаций не возникало рисков, связанных с конфиденциальностью информации, необходимо принимать активное участие в мероприятиях налогового контроля. Если процедура истребования документов соблюдена и деятельность предприятия не противоречит законодательству, то не стоит уклоняться от предоставления документов.

В некоторых европейских государствах, таких как Франция, Италия, Германия, Великобритания, Швейцария и др., данные, составляющие профессиональную тайну, строго охраняются законом, и за их разглашение существует уголовная ответственность, а доступ к ним ограничен специальной процедурой [5].

На наш взгляд, у ФНС на сегодняшний день гораздо больше источников информации, чем у аудиторов, поэтому данный законопроект не предлагает кардинального улучшения прозрачности. Нарушение конфиденциальности аудиторской тайны в части налогового контроля может повлечь негативные последствия не только для аудиторов, но и самих налогоплательщиков. Доверие к аудиторским компаниям со стороны клиентов снизится, и как следствие, аудиторы начнут терять своих клиентов, а это значит, что рынок аудиторских услуг сократится еще более существенно. Сам факт отмены аудиторской тайны настораживает, ведь в любой момент полномочия ФНС можно расширить, а перечень данных, как и размер штрафа увеличить [6].

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации с изменениями от 01.01.2018
2. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
3. Законопроект № 96436-7 «О внесении изменений в статьи 82 и 93-1 Налогового кодекса Российской Федерации (о наделении налоговых органов полномочиями по истребованию у аудиторских организаций документов, полученных ими о налогоплательщике)».
4. Данчиков Е.А., Малых Н.И., Проданова Н.А. Налоговый контроль как составляющая государственного финансового контроля / Е.А. Данчиков, Н.И. Малых, Н.А. Проданова // Экономика и предпринимательство. 2017. № 5-1 (82-1). - С. 66-71.
5. Олейник М. А. Совершенствование внутреннего налогового аудита Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

/Олейник В. Д// Электронный научный журнал.2016. № 11-2 (14). - С. 164-167.

6. Тритяк Ю.А., Олейник М.А. Отмена аудиторской тайны в России /Ю.А.Тритяк., М.А.Олейник // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сб. ст. науч. - практич конф. – Краснодар.- 2017.- 88 .

*Оригинальность 80%*

