

об'єктах. Нормалізація системи безготівкових розрахунків сприятиме становленню сприятливих ринкових відносин.

Список літератури: 1. *Піхняк Т.А., Кобилицька М.А.* Економічна сутність безготівкових розрахунків//Журнал "Молодий вчений"-№6(09)/2014. 2. *Щибря О.М.* Облік операцій на рахунках в банках//Національний університет біоресурсів і природокористування України. 3. *Шевчук Д.* Безготівкові розрахунки в електронній формі//Фінансова газета.2008 -№31-С.2-7. 4. *Рибін Л.О.* Безготівкові розрахунки//Суми, журнал "Довкілля"-2002.-С.36

Т.С. Шовкопляс, НТУ «ХП» м. Харків

Ю.О. Торяник, НТУ «ХП» м. Харків

ПРОБЛЕМИ КОДЕКСУ ЕТИКИ ВНУТРІШНІХ АУДИТОРІВ

Кодекс етики внутрішніх аудиторів визначає певні принципи роботи та поведінки аудиторів під час проведення перевірок. До етичних принципів внутрішнього аудиту відносяться: незалежність, об'єктивність, лояльність, відповідальність, конфіденційність.

Принцип незалежності допомагає внутрішнім аудиторам виконувати аудит неупереджено та виражати об'єктивні судження. Кожен внутрішній аудитор в своїх судженнях практично незалежний як від своїх колег, включаючи керівника аудиторської служби, так і від інших працівників підприємства.

Принцип об'єктивності вимагає, щоб внутрішні аудитори виконували свою роботу незалежно, кваліфіковано та правдиво. При складанні звітів про результати перевірок аудитор повинен чітко відокремлювати підтверджені факти від домислів. Аудитор повинен відмовлятися від проведення перевірки, коли на керівних посадах підрозділу знаходяться особи, що є його родичами. Аудитор не повинен ставити самого себе або бути поставленим керівниками в ситуацію, в якій він не зможе зробити об'єктивний висновок.

Лояльність аудиторів означає, що вони не повинні бути свідомо втягнуті в нелегальну або неналежну діяльність, брати участь у діях або діяльності, які

можуть дискредитувати професію аудитора, викликати конфлікт інтересів, нанести шкоду (прямо або опосередковано) підприємству або ж шкоду їх можливості бути об'єктивними. Служба внутрішнього аудиту повинна бути самостійним, незалежним і нейтральним органом щодо рівня управління, на яких приймаються рішення.

Відповідальність передбачає готовність аудитора виконувати роботу не лише в межах своїх можливостей і професійної компетенції, а також нести відповідальність не тільки за свої дії, а й в цілому за неадекватну діяльність підрозділу служби аудиту, навіть якщо його особиста провина відсутня.

Конфіденційність означає, що аудитори повинні бути обережні та неупереджені у питаннях використання інформації, отриманої в процесі виконання своїх функцій. Вони не повинні використовувати конфіденційну інформацію в особистих цілях. Крім того, аудитори не мають права використовувати свої службові відносини з особистою метою. Слід зауважити, що передаючи всі документи, пов'язані з проведеною перевіркою, особі, уповноваженій приймати рішення, аудитори не повинні зберігати поза спеціально відведеними місцями копії чорнових записів або будь-яку іншу інформацію на будь-яких носіях.

Етичні принципи внутрішнього аудиту повинні доповнюватись правилами поведінки внутрішнього аудитора в конкретних обставинах. Ці правила слід чітко обґрунтувати й описати та закріпити на законодавчому рівні України. Безумовне їх виконання надасть можливість уникнення неправильного тлумачення колізійних питань в процесі проведення аудиту діяльності господарюючого суб'єкта.

Список літератури: 1. *Дорош Н.І.* Аудит: методологія і організація. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2011; 2. *Макоєв О.* Внутренний аудит: понятие и предназначение // Аудитор. – 2011. - №11; 3. *Олексюк В.* Професійна етика, права і обов'язки аудитора // Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2013. – № 19.