

Дисциплина «**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
ЦЕННОСТИ И ЭТИКА БУХГАЛТЕРОВ**»

Бухгалтер – бог, бухгалтер, конечно,
самодержец.

Г.

Арсеньев. 1908 г.



Рис. 1. Основные направления деятельности МФБ

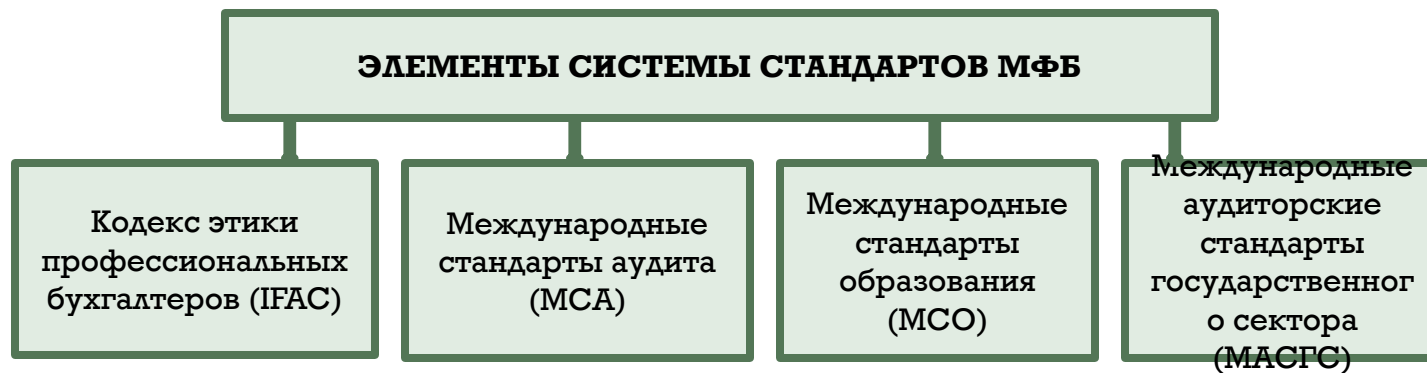


Рис. 2. Структура системы стандартов МФБ



Рис. 3. Перечень советов и комитетов МФБ

2. ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ РОССИИ

- **Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (Некоммерческое партнерство ИПБ России)** создан в апреле 1997 г. в целях реализации задач, поставленных Правительством РФ в *Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.*
- *ИПБ России является самой крупной саморегулируемой некоммерческой организацией в Российской Федерации.*
- В своей деятельности ИПБ России преследует такие **цели**:
 - повышение статуса и престижа профессии;
 - методологическое обеспечение бухгалтерского учета и аудита;
 - внедрение в практику новых форм и методов организации учета;
 - представление интересов бухгалтеров в законодательных и исполнительных органах власти;
 - формирование профессионального суждения по актуальным проблемам бухгалтерского учета, налогообложения и аудита;
 - организация подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров;
 - организация непрерывного профессионального образования.

Таблица 2 – Права и обязанности членов ИПБ России

Права	Обязанности
<ul style="list-style-type: none"> - участвовать в управлении делами ИПБ России и его структурных подразделений в порядке и на условиях, определяемых Положением о членстве; - вносить предложения по совершенствованию законодательства и нормативной базы в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения и других вопросов, связанных с деятельностью ИПБ России; - участвовать в разработке документов, определяющих основные направления деятельности ИПБ России; - участвовать на льготных условиях в мероприятиях, проводимых ИПБ России, в частности, в конкурсах, семинарах, конференциях, симпозиумах, съездах и т. д.; - непосредственно обращаться в ИПБ России за содействием и помощью в целях защиты профессиональных интересов; - пользоваться консультационными, информационными и иными услугами ИПБ России на льготной основе; - вносить замечания и предложения по улучшению работы ИПБ России и его органов; - пользоваться всесторонней поддержкой ИПБ России; - получать информацию о деятельности ИПБ России; - использовать символику ИПБ России на условиях и в порядке, определяемом Президентским Советом ИПБ России и в соответствии с действующим законодательством; 	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдать положения Устава ИПБ России, Кодекса этики профессионального бухгалтера; - надлежаще исполнять принятые на себя обязательства по отношению к ИПБ России; - всемерно способствовать решению задач, стоящих перед ИПБ России; - выполнять решения руководящих органов; - активно участвовать в работе ИПБ России по развитию и совершенствованию бухгалтерского учета, финансового менеджмента и аудита; - ежегодно повышать профессиональную квалификацию в порядке и на условиях, определяемых Положением о постоянном повышении квалификации членов ИПБ России; - своевременно уплачивать вступительные и членские взносы; - соблюдать интересы ИПБ России; не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности ИПБ России; - если член ИПБ России в силу своего статуса, используя права членов ИПБ России, нанес моральный или материальный ущерб организации, он обязан возместить убытки в полном объеме по закону;

П РА В А

- пользоваться в первоочередном порядке организационно – методической помощью в подготовке и переподготовке кадров профессиональных бухгалтеров;
- публиковать в изданиях ИПБ России работы, выполненные по поручению ИПБ России или получившие одобрение Президентского совета;
- обращаться за содействием и получать рекомендации ИПБ России для трудоустройства;
- в любое время выйти из состава членов ИПБ России в порядке и сроки, определяемые Положением о членстве;
- и другие права, предусмотренные действующим законодательством

О Б Я З А Н Н О С Т И

- использовать в своей работе стандарты бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, разработанные ИПБ России;
- содействовать решению стоящих перед ИПБ России задач своими техническими, интеллектуальными и материальными ресурсами;
- способствовать распределению норм и рекомендаций, разработанных ИПБ России;
- и другие обязанности в соответствии с действующим законодательством

Тема 3. КОДЕКС ЭТИКИ БУХГАЛТЕРОВ: СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ

П Л А Н

1. Сущность профессиональной этики
2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (МФБ)
3. Содержание основных разделов Кодекса этики профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России
4. Кодекс этики аудиторов России

- Причастность к профессии бухгалтера или аудитора обязывает российского специалиста соблюдать принципы, которые сформулированы в «Кодексе этики члена института профессиональных бухгалтеров России» и «Кодексе профессиональной этики аудиторов».
- Кодексы разработаны общественными профессиональными объединениями, они несколько отличаются по структуре и содержанию, но их основополагающие принципы остаются неизменными:
 - честность, объективность и непредвзятость;
 - недопущение давления со стороны;
 - профессиональная компетентность;
 - самосовершенствование;
 - независимость;
 - конфиденциальность;
 - признание своей ответственности перед обществом;
 - доброжелательное отношение к коллегам;
 - способность и стремление к внедрению политики разрешения конфликтов в нанявшей его организации;
 - профессиональность поведения.
- Эти принципы можно сформулировать одной фразой: *«Жить и работать по совести»*.

2. КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФЕДЕРАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ (МФБ)

- Признавая растущую ответственность бухгалтерского профессионального сообщества перед обществом, *Международная федерация бухгалтеров разработала **Кодекс этики**, определяющий нормы поведения своих членов.*
- **Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** носит *нормативный характер* и считается обязательным для применения и использования во всех странах – членах МФБ.
- Кодекс устанавливает стандарты поведения профессиональных бухгалтеров, содержит основные принципы, которые необходимо соблюдать для достижения главных целей и задач.
- При осуществлении своих *профессиональных обязанностей бухгалтер должен руководствоваться в первую очередь этическими принципами, разработанными МФБ, которые позволяют оценить качество предоставляемых услуг и повысить степень доверия им.*
- *Во введении к Кодексу этики перечислены основные качества и черты, которые должны быть присущи профессии бухгалтера и аудитора и которые лежат в основе целей бухгалтерской профессии.*
- *К таким качествам и чертам относится: наличие знаний и интеллектуальных навыков; наличие общественного долга и понимание значимости своей профессии; соблюдение на базе общего комплекса правил и ценностей корпоративного духа.*

- Кодекс признает, что *цели бухгалтерской профессии* состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, в обеспечении самых лучших результатов работы и в целом в выполнении указанного выше требования о соблюдении общественных интересов.
- Эти цели требуют соблюдения четырех основных требований (рисунок 1):

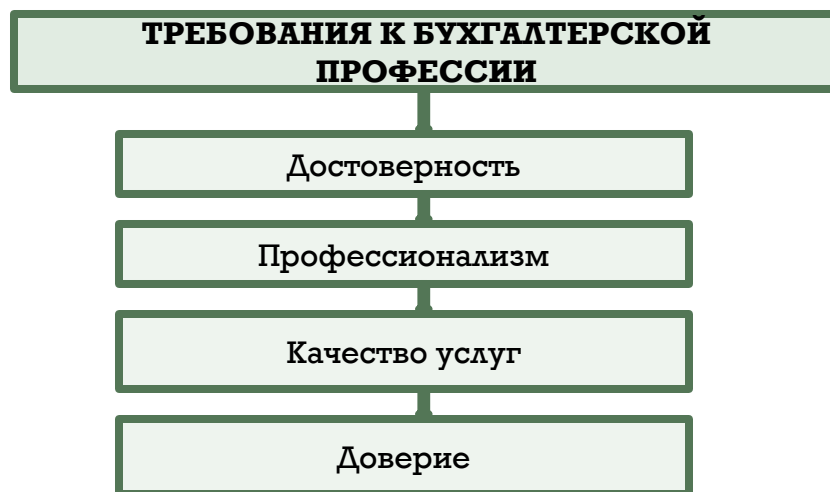


Рис. 1. Требования Кодекса этики МФБ к бухгалтерской профессии

- *Достоверность* – в обществе в целом существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.
- *Профессионализм* – существует потребность в людях, которые могут быть без сомнений идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.
- *Качество услуг* – необходима уверенность в том, что все услуги, предоставленные профессиональными бухгалтерами, соответствуют высшим стандартам качества.
- *Доверие* – потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики, регулирующих предоставление таких услуг.
- Для достижения целей бухгалтерской профессии профессиональные бухгалтеры должны соблюдать ряд исходных условий и фундаментальных принципов (рис. 2).
- *Порядочность* – профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг. Этот принцип предполагает не просто честность, но и справедливое ведение дел и правдивость.
- *Объективность* – профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и должен избегать предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые бы мешали его объективности.



Рис. 2. Фундаментальные принципы деятельности профессионального бухгалтера в соответствии с требованиями Кодекса этики МФБ

- ⊙ *Профессиональная компетентность и должная тщательность* - профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Он несет постоянную обязанность по поддержанию профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.
- ⊙ *Конфиденциальность* – профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или разглашать такую информацию без соответствующих надлежащих полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями.
- ⊙ *Профессиональное поведение* – профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и должен воздерживаться от какого – либо поведения, которое бы могло нанести ущерб этой репутации. Последнее обязательство предполагает, что организациям – членам МФБ при разработке этических стандартов необходимо рассмотреть вопрос об обязанностях профессионального бухгалтера по отношению к клиентам, третьим лицам, другим представителям бухгалтерской профессии, сотрудникам, работодателям и населению в целом.

- *Технические стандарты* - профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами.
- Профессиональные бухгалтеры обязаны тщательно и умело выполнять инструкции клиента или работодателя в той мере, в какой такие требования совместимы с требованиями в отношении порядочности, объективности и в случае публично практикующих профессиональных бухгалтеров, - независимости.
- Профессиональные бухгалтеры должны соблюдать технические и профессиональные стандарты, выпущенные:
 - МФБ (например, Международные стандарты аудита);
 - Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности;
 - профессиональной организацией – членом МФБ или иным органом регулирования.
- ▣ **Кодекс этики МФБ** разделен на три части: **часть А** применяется ко всем профессиональным бухгалтерам; **часть В** применяется только к публично практикующим профессиональным бухгалтерам; **часть С** применяется только к наемным профессиональным бухгалтерам и может также, при определенных обстоятельствах, применяться к публично практикующим бухгалтерам.

- В разделах Кодекса этики представлены определения трех категорий профессиональных бухгалтеров, которые могут оказывать профессиональные услуги:

<p>профессиональный бухгалтер -</p>	<p>это лицо, являющееся членом МФБ, вне зависимости от того, занимается ли такое лицо публичной практикой или работает в промышленности, сфере торговли, государственном секторе или в сфере образования</p>
<p>публично практикующий профессиональный бухгалтер -</p>	<p>это каждый партнер или лицо, занимающее должность, аналогичную должности партнера, и каждый практикующий служащий, оказывающие профессиональные услуги клиенту, вне зависимости от их функциональной классификации (например, аудит, налогообложение, консультирование), а также публично практикующие профессиональные бухгалтеры, выполняющие управленческие функции. Термин также используется применительно к публично практикующей фирме профессиональных бухгалтеров;</p>
<p>наемный профессиональный бухгалтер -</p>	<p>профессиональный бухгалтер, работающий по найму в промышленности, государственном секторе или в сфере образования, занимающийся коммерческой деятельностью.</p>

- *В части А Кодекса этики рассматриваются основные этические нормы.*
 - К ним относятся:
 - порядочность и объективность;
 - разрешение этических конфликтов;
 - профессиональная компетентность;
 - конфиденциальность;
 - умение трактовать налоговое законодательство;
 - профессионализм, т. е. независимо от того, в какой стране происходит оказание услуг, аудитор обязан выполнять свои функции в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;
 - обеспечение публичности информации.
 - Для того, чтобы профессиональные бухгалтеры имели возможность составить четкое представление о том, что разработчики Кодекса вкладывают в содержание этических норм, каждая из них выделена в отдельный раздел, в котором дается расширенное толкование понятий и определений.
 - Учитывая специфику работы профессиональных бухгалтеров, большое внимание в Кодексе уделяется *разрешению этических конфликтов*.
 - В соответствующем разделе детально рассматриваются факторы и обстоятельства, которые могут приводить к возникновению конфликтных ситуаций (рисунок 3).

**ФАКТОРЫ, ВЫЗЫВАЮЩИЕ ПРОТИВОРЕЧИЕ
ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА И
ТРЕБОВАНИЙ КОДЕКСА ЭТИКИ**

давление со стороны вышестоящего руководителя, менеджера, директора или партнера; в том числе если отношения носят семейный или личный характер

обращение с просьбой совершения действий, не соответствующих техническим и (или) профессиональным стандартам

лояльность профессионального бухгалтера по отношению к его вышестоящему руководителю, с одной стороны, и необходимость соблюдения стандартов профессионального поведения – с другой

опубликование вводящей в заблуждение информации, которая может быть выгодна работодателю или клиенту и одновременно может быть выгодна или невыгодна для профессионального бухгалтера

Рис. 3. Факторы, вызывающие противоречие обязанностей профессионального бухгалтера и требований Кодекса этики

- В зависимости от степени серьезности возникших *этических проблем профессиональные бухгалтеры* должны выбрать соответствующий вариант их разрешения:
 - а) обсудить проблему конфликта с непосредственным начальником. Если участие непосредственного начальника не приводит к решению проблемы и профессиональный бухгалтер решает обратиться к управляющим более высокого звена, то непосредственный начальник должен быть уведомлен о таком решении. Если профессиональный бухгалтер считает, что непосредственный начальник вовлечен в проблему конфликта, он должен обратиться с этой проблемой к следующему в иерархии уровню руководства. Если непосредственным начальником профессионального бухгалтера является генеральный директор (или лицо, занимающее равнозначную должность), то следующим уровнем для обсуждения проблемы может быть исполнительный комитет, совет директоров, директора, не являющиеся исполнительными, попечители, управляющий комитет партнеров или акционеров;
 - б) обратиться за конфиденциальными консультациями и рекомендациями к независимому консультанту или соответствующей профессиональной организации бухгалтеров, чтобы получить представление о возможных вариантах действий;

- в) если этический конфликт продолжает существовать после того, как все возможности его решения на всех внутренних уровнях были использованы, профессиональному бухгалтеру не остается ничего иного, кроме как отказаться от работы и направить информационное письмо соответствующему представителю такой организации;
- г) в некоторых странах местные законы, нормативные акты или профессиональные стандарты могут предусматривать, чтобы об определенных серьезных проблемах сообщалось внешнему органу, такому как правоохранительный орган или орган надзора.
- **В части В Кодекса этики перечисляются качества, необходимые для работы в области независимого аудита** публично практикующим профессиональным бухгалтерам.
 - *К ним относятся:* независимость; профессиональная компетенция и ответственность по отношению к лицам, не являющимся бухгалтерами; умение обоснованно рассчитывать гонорар и комиссионные вознаграждения; умение одновременно не заниматься какими – либо видами деятельности, создающими или могущими создать угрозу честности, непредвзятости или независимости, а также репутации аудитора, т. е. несовместимыми с оказанием профессиональных услуг; умение работать с денежными средствами клиентов, т. е. несовместимыми с оказанием профессиональных услуг; умение профессионально строить отношения с другими публично практикующими бухгалтерами; объективность, честность и откровенность при рекламе и предложении своих услуг.

- В соответствующих разделах подробно дается трактовка этих понятий, от реализации которой во многом зависит профессиональное поведение публично практикующего бухгалтера (аудитора).
- В **разделе 8 «Независимость»** четко определяется, что при оказании профессиональных услуг публично практикующие профессиональные бухгалтеры должны быть свободными от какой – либо заинтересованности, которая может быть признана несовместимой с принципами порядочности, объективности и независимости.
 - *Факторы, свидетельствующие о зависимом положении бухгалтера – аудитора, представлены на рисунке 4.*
- В **разделе 11 «Деятельность, не совместимая с публичной бухгалтерской практикой»** указывается, что это за деятельность. В частности, к ней относятся:
 - участие публично практикующего профессионального бухгалтера в каком – либо бизнесе или деятельности, которые могут нанести ущерб репутации его профессии;
 - предоставление двух или нескольких видов услуг одновременно или участие в другом бизнесе, приводящее к тому, что публично практикующий профессиональный бухгалтер не может надлежащим образом осуществлять свою профессиональную практику.
 - Анализируя эти положения, можно сказать, что здесь прослеживается прямая связь между качеством аудиторской деятельности и репутацией как фактором, влияющим на это качество.

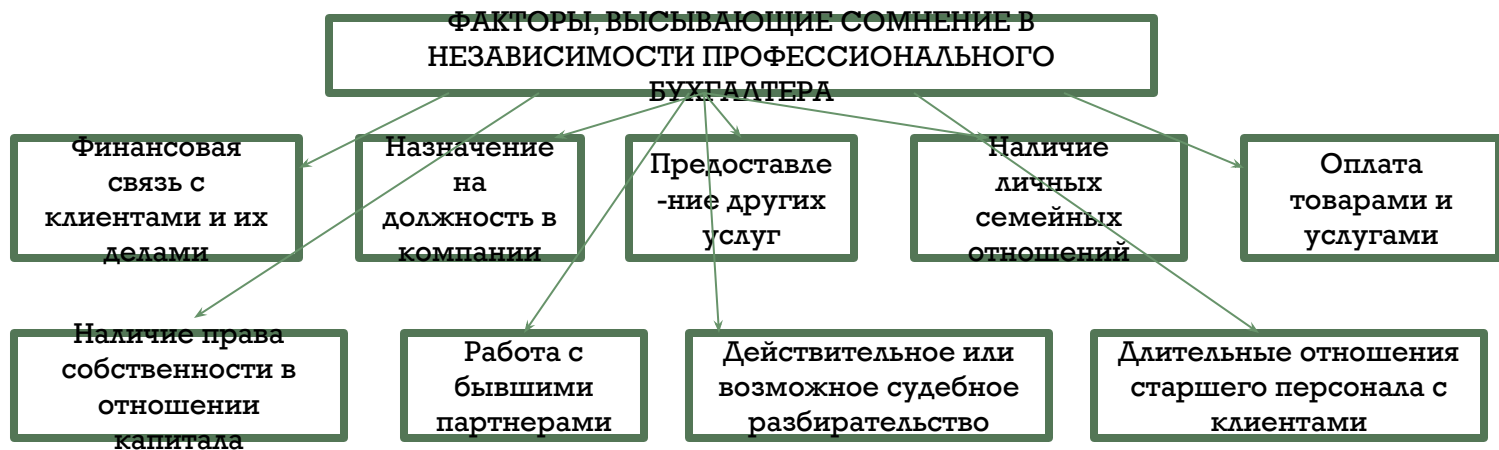


Рис. 4. Факторы, вызывающие сомнение в независимости публично практикующего профессионального бухгалтера (аудитора)

3. Содержание основных разделов Кодекса этики профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России

- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров – членов НП «ИПБ России» утвержден решением Президентского совета ИПБ 12 декабря 2012 г. протокол № 12/12.
- ИПБ, являясь членом МФБ, разделяет ее миссию в служении общественным интересам, укреплении бухгалтерской профессии во всем мире, в разработке, внедрении и соблюдении скоординированных и взаимоувязанных профессиональных стандартов.
- Кодекс этики профбухгалтеров России:
 - основан на Кодексе этики МФБ, вступившем в силу в 2011 г.;
 - не противоречит законодательству РФ;
 - не противоречит принятой в марте 2012 г. Советом по аудиторской деятельности новой редакции Кодекса этики аудиторов (вступила в силу с 1 января 2013 г.).
- Настоящий Кодекс этики – свод правил поведения, обязательных для профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России при осуществлении ими профессиональной деятельности.
- Преднамеренное несоблюдение членом ИПБ России норм Кодекса может повлечь проведение внешней проверки его поведения и в случае выявления нарушений этических норм введение санкций вплоть до исключения из членов ИПБ России.

- *Положения Кодекса являются базовыми, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться профессиональные бухгалтеры в своей работе.*
 - *Отличительной особенностью профессионального бухгалтера как специалиста является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах.*
 - *Ответственность профессионального бухгалтера не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного заказчика услуг или работодателя.*
 - *Действуя в общественных интересах, профессиональный бухгалтер должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики.*
 - *Кодекс этики имеет следующую структуру:*
- а) **раздел 1 «Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению»**, в котором приведены основные принципы профессиональной этики профессиональных бухгалтеров и общее руководство по их соблюдению, которое профессиональный бухгалтер должен применять:
- при выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
 - оценке значимости выявленных угроз;
 - принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности.

- Меры предосторожности необходимы в случаях, когда профессиональный бухгалтер принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные профессиональному бухгалтеру на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.
- б) **раздел 2** *«Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими профессиональными бухгалтерами»*, где описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях.
 - Данный раздел содержит также примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.
- в) **раздел 3** *«Применение принципа независимости пользователями услуг публично практикующих профессиональных бухгалтеров (аудиторов)»*, в котором описано применение принципа независимости к взаимоотношениям между публично практикующим профессиональным бухгалтером, оказывающим аудиторские услуги, и заказчиком этих услуг, угрозы независимости и меры предосторожности, применяемые для устранения возникающих угроз.

- г) **раздел 4** «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики профессиональными бухгалтерами, работающими в организациях», в котором описано, как концептуальная основа, содержащаяся в разделе 1, применяется в определенных ситуациях к профессиональным бухгалтерам, работающим в организациях.
- Требования профессиональной этики, содержащиеся в Кодексе, применимы во всех случаях при оказании бухгалтерами профессиональных услуг, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.
 - В конце Кодекса представлен перечень терминов и их определения, которые использованы в тексте Кодекса.

4. Кодекс этики аудиторов России

- **Кодекс профессиональной этики аудиторов** – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.
- Каждая СРО аудиторов принимает одобренный Советом по аудиторской деятельности Кодекс профессиональной этики аудиторов.
- *Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 22.03.2012 г. (протокол № 4, с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9) одобрен Кодекс профессиональной этики аудиторов, определяющий нравственные и моральные ценности, которые утверждает в своей среде аудиторское сообщество.*
- В федеральном стандарте № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» отражено, что при выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться следующими этическими принципами: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.
- Все эти понятия расшифровываются в Кодексе этики.
- В Кодексе отмечено, что *отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах.*

- Ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или аудиторской организации.
- Действуя в общественных интересах, аудитор должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики аудитора.
- Кодекс имеет следующую структуру:
 - а) в разделе 1 «Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению» приведены основные принципы профессиональной этики аудиторов (честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение) и общее руководство по их соблюдению, которое аудитор должен применять при:
 - выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
 - оценке значимости выявленных угроз;
 - принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случаях, когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности;

- б) в разделе 2 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях» описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Раздел содержит примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.
- В разделе, например, говорится, что аудитор не должен участвовать в деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и репутацию аудиторской профессии и в результате стать несовместимой с основными принципами этики.
 - Требования профессиональной этики, содержащиеся в Кодексе, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

Тема 7. ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ ПУБЛИЧНО ПРАКТИКУЮЩЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА (глава 3 Кодекса)

- ▣ *Публично практикующий профессиональный бухгалтер – профессиональный бухгалтер, независимо от вида услуг (например, аудит, налогообложение, консалтинг, аутсорсинг) в организации, оказывающей профессиональные услуги. Термин применим также к организации публично практикующих профессиональных бухгалтеров.*
- *Принцип независимости применяется к взаимоотношениям между публично практикующим профессиональным бухгалтером, оказывающим аудиторские услуги, и заказчиком этих услуг (далее заказчик аудита).*
 - *К таким услугам относятся аудит и обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в результате выполнения которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей.*
 - *Такие задания являются заданиями, обеспечивающими уверенность, или заданиями по подтверждению информации.*
 - *Аудиторские задания проводятся в интересах общества, поэтому членами аудиторских групп должны соблюдаться требования Кодекса этики аудиторов в отношении независимости от заказчика аудита.*
 - *Цель раздела 3 Кодекса этики состоит в том, чтобы помочь заказчикам аудита в применении концептуальной основы для достижения и сохранения независимости во взаимоотношениях с публично практикующим профбухгалтером, оказывающим аудиторские услуги (аудитором) и (или) аудиторской организацией.*

- **Независимость подразумевает:**

- а) *независимость мышления* – образ мышления, позволяющий выразить мнение без давления, компрометирующего профессиональное суждение, что позволяет соблюдать честность, объективность и профессиональный скептицизм;
- б) *независимость поведения* – избежание фактов и обстоятельств, которые настолько значительны, что разумная и информированная третья сторона, обладающая всей необходимой информацией, включая все меры предосторожности, могла бы сделать вывод, что порядочность, объективность и профессиональный скептицизм аудитора находятся под угрозой.
- Законодательство и аудиторские стандарты требуют, чтобы аудиторское заключение было сформировано в соответствии с требованиями *независимости аудитора*.
- При обсуждении вопросов соблюдения *принципа независимости* между заказчиком аудита и аудитором заказчику следует документировать выводы относительно соблюдения требований независимости и сущность любых соответствующих обсуждений, подтверждающих эти выводы.
- В соответствии с этим:
 - а) должны быть задокументированы характер угрозы и примененные меры предосторожности, которые снижают угрозу до приемлемого уровня;
 - б) если угроза была на приемлемом уровне, должны быть зарегистрированы характер угрозы и обоснование вывода.

- Тесные деловые отношения между заказчиком аудита и членом аудиторской группы, членом семьи, или его близким родственником, или аудиторской фирмой возникают в результате коммерческих отношений или общей финансовой заинтересованности и могут создать угрозу личной заинтересованности или шантажа.
- Если такая *финансовая заинтересованность* является существенной и деловые отношения значимы для обеих сторон, возникшая угроза настолько значима, что никакие меры предосторожности не могут снизить угрозу до приемлемого уровня, поэтому *такие деловые отношения должны быть прекращены*.
- Если финансовая заинтересованность имеется у члена аудиторской группы, то он должен быть исключен из аудиторской группы.
- Деловые отношения сторон не создают угрозы независимости, если их взаимная финансовая заинтересованность незначительна и не может повлиять на управленческие решения.
- Например, угрозы близких отношений или шантажа могут возникнуть, если директор, другое должностное лицо заказчика аудита или лицо, имеющее возможность оказывать существенное влияние на подготовку бухгалтерской отчетности заказчика, был членом аудиторской группы или руководителем заданий по аудиту аудиторской организации для данного заказчика.
- В этом случае, если существенные отношения между аудиторской фирмой и таким лицом сохраняются, угроза настолько значима, что никакие меры предосторожности не могут снизить угрозу до приемлемого уровня. Независимость будет нарушена, если с момента вступления такого лица в трудовые отношения с заказчиком *не прошло 12 месяцев*.