

Кодекс этики и профессионального поведения

участников общественного объединения
«Ассоциация сертифицированных
финансовых специалистов
Узбекистана»



Принят решением Общего собрания
Общественного объединения
«Ассоциация сертифицированных
финансовых специалистов Узбекистана»
(протокол № 2 от 18 марта 2024 г.)

**Кодекс этики и профессионального поведения
участников общественного объединения
«Ассоциация сертифицированных финансовых специалистов
Узбекистана»**

Ташкент 2024

Оглавление

| | |
|--|----|
| ГЛАВА I. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению | 4 |
| 1.1. Основные принципы этики | 4 |
| 1.1.1. Честность..... | 4 |
| 1.1.2. Объективность..... | 4 |
| 1.1.3. Профессиональная компетентность и должная тщательность | 5 |
| 1.1.4. Конфиденциальность | 5 |
| 1.1.5. Профессиональное поведение | 7 |
| 1.2. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики | 8 |
| 1.3. Угрозы основным принципам этики и меры предосторожности | 9 |
| 1.4. Разрешение этических конфликтов | 10 |
| ГЛАВА II. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики участниками АСФР, работающими в организациях | 12 |
| 2.1. Общие положения | 12 |
| 2.2. Потенциальные конфликты..... | 14 |
| 2.3. Подготовка и представление информации | 15 |
| 2.4. Профессиональная компетентность..... | 16 |
| 2.5. Финансовая заинтересованность | 17 |
| 2.6. Вознаграждение (поощрение)..... | 18 |
| 2.6.1. Получение предложений | 18 |
| 2.6.2. Предложения, исходящие от участника АСФР в организации | 19 |
| ГЛАВА III. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики практикующими специалистами – участниками АСФР | 20 |
| 3.1. Угрозы и меры предосторожности..... | 20 |
| 3.2. Заключение договора об оказании профессиональных услуг..... | 24 |
| 3.2.1. Приемлемость отношений с заказчиком услуг | 24 |
| 3.2.2. Приемлемость задания | 24 |
| 3.2.3. Замена действующего исполнителя задания..... | 25 |
| 3.3. Конфликт интересов | 26 |
| 3.4. Второе мнение | 28 |
| 3.5. Вознаграждения | 28 |
| 3.6. Реклама и предложение профессиональных услуг | 30 |
| 3.7. Подарки и знаки внимания | 30 |
| 3.8. Принятие на хранение активов заказчика услуг | 31 |
| 3.9. Соблюдение принципов объективности и независимости при всех видах услуг..... | 32 |
| 3.10. Функции руководства | 33 |
| ОПРЕДЕЛЕНИЯ | 35 |

Кодекс этики и профессионального поведения (далее – Кодекс) – свод правил поведения, обязательных для участников «Ассоциации сертифицированных финансовых специалистов Узбекистана» (далее – АСФР) при осуществлении ими профессиональной деятельности. Он разработан на основе:

- Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (IFAC);
- правовых актов Узбекистана, регулирующих деятельность финансовых специалистов.

Кодекс подлежит обновлению не реже, чем 1 раз в пять лет, на основе анализа практики его применения и с целью сделать его более понятным для использования.

Действуя в общественных интересах, участник АСФР должен соблюдать требования профессиональной этики. Глава I настоящего Кодекса включает «Основные принципы этики участников АСФР и концептуальный подход к их соблюдению». В ней приведены основные принципы профессиональной этики участников АСФР (далее – основные принципы этики) и общее руководство по их соблюдению в случаях:

- выявления угроз нарушения основных принципов,
- оценки значимости выявленных угроз,
- принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности.

Если участник АСФР считает, что уровень угрозы соблюдению основных принципов профессиональной этики превышает безопасный, то ему необходимо принять меры предосторожности. Безопасным является тот уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные участнику АСФР на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.

В Главе II «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики участниками АСФР, работающими в организациях» описано, как концептуальная основа, содержащаяся в Главе 1, применяется в определенных ситуациях к участникам АСФР, работающим в организациях.

В Главе III «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики практикующими специалистами – участниками АСФР» даются рекомендации, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Глава содержит также примеры мер предосторожности по отношению к угрозам нарушения основных принципов этики, описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз.

Требования профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применимы во всех случаях при оказании участниками АСФР профессиональных услуг, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

Преднамеренное несоблюдение участником АСФР Кодекса может повлечь введение санкций вплоть до исключения из состава участников АСФР.

ГЛАВА I. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

1.1. Основные принципы этики

Участник ACFP должен соблюдать основные принципы этики. Это

- честность,
- объективность,
- профессиональная компетентность и должная тщательность,
- конфиденциальность,
- профессиональное поведение.

1.1.1. Честность

1.1.1.1. Участник ACFP должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость.

1.1.1.2. Участник ACFP не должен иметь отношение к отчетности, документам, сообщениям или иной информации, если есть основания полагать, что:

- а) указанная информация содержит неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- б) указанная информация содержит необдуманные заявления или данные, подготовленные небрежно;
- в) в указанной информации пропущены или неясно изложены необходимые данные там, где пропуски или неясности могут вводить в заблуждение.

В случаях, когда участнику ACFP становится известно, что существует такая связь с указанной информацией, он должен принять меры для устранения этой связи.

1.1.1.3. Участник ACFP не будет считаться нарушившим пункт 1.1.1.2. настоящего Кодекса, если он предоставит отчет, в котором отражены основания, приведенные в этом пункте.

1.1.2. Объективность

1.1.2.1. Участник ACFP не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений.

1.1.2.2. Участник АСФР может оказаться в ситуации, которая может навредить его объективности. Участнику АСФР следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

1.1.3. Профессиональная компетентность и должная тщательность

1.1.3.1. Соблюдение принципа профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает участника АСФР:

- а) постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление работодателям и заказчикам квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательстве;
- б) действовать добросовестно в соответствии с применимыми профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.

1.1.3.2. Квалифицированная профессиональная услуга предполагает наличие обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе предоставления такой услуги. Профессиональная компетентность обеспечивается в два этапа:

- а) достижение должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержание должного уровня профессиональной компетентности.

1.1.3.3. Поддержание должного уровня профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания технических, профессиональных и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие участнику АСФР компетентно работать в профессиональной среде.

1.1.3.4. Под добросовестностью понимается обязанность участника АСФР действовать внимательно, тщательно и своевременно в соответствии с требованиями задания (договора).

1.1.3.5. Участник АСФР должен предпринимать разумные меры для того, чтобы сотрудники, работающие под его началом, имели надлежащую подготовку и должное руководство.

1.1.3.6. В уместных случаях участник АСФР должен ставить работодателей, заказчиков услуг или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам.

1.1.4. Конфиденциальность

1.1.4.1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязывает участника АСФР:

- а) обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями.

За исключением случаев, когда участник АСФР имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть такую информацию;

- б) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

1.1.4.2. Участник АСФР должен соблюдать конфиденциальность

- а) вне профессиональной среды, помня об опасности непреднамеренного разглашения информации лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях или близком родстве;
- б) информации, раскрытой ему потенциальным работодателем или заказчиком услуг;
- в) информации внутри своей организации и в организации заказчика услуг.

1.1.4.3. Участник АСФР должен предпринять разумные меры, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

1.1.4.4. Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется после окончания отношений между участником АСФР и работодателем или заказчиком услуг. Меняя место работы или приступая к работе с новым заказчиком услуг, участник АСФР имеет право использовать предыдущий опыт. Однако участник АСФР не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную ранее в результате профессиональных или деловых отношений.

1.1.4.5. В следующих обстоятельствах от участника АСФР требуется или может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации, либо такое раскрытие может быть уместным:

- а) раскрытие разрешено законодательством или санкционировано работодателем, или заказчиком услуг;
- б) раскрытие требуется законодательством, например:
 - при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства,
 - при сообщении уполномоченным государственным органам фактов нарушения законодательства, ставших известными участнику АСФР;
- в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом:
 - при внешней проверке качества работы, проводимой АСФР или уполномоченным государственным органом по контролю,
 - при ответе на запрос (или в ходе расследования) АСФР или уполномоченного государственного органа,

- при защите участником АСФР своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства,
- при соблюдении технических и профессиональных стандартов, включая этические требования.

1.1.4.6. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации участник АСФР должен учитывать:

- а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения работодателя или заказчика услуг на раскрытие информации;
- б) является ли соответствующая информация известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место неподтвержденные факты, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения, в каком виде раскрывать информацию;
- в) характер предполагаемого сообщения и стороны, которым планируется передача информации;
- г) являются ли стороны, которым планируется передача информации, надлежащими получателями информации.

1.1.5. Профессиональное поведение

1.1.5.1. Соблюдение принципа профессионального поведения обязывает участника АСФР исполнять требования нормативных правовых актов и избегать действий:

- а) о которых участник АСФР знает или должен знать, что они могут дискредитировать профессию;
- б) которые разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные участнику АСФР, вероятнее всего, сочло бы негативно влияющими на репутацию участника АСФР.

1.1.5.2. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг участник АСФР не должен дискредитировать профессию. Участник АСФР должен быть честным, правдивым и не должен:

- а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт;
- б) давать пренебрежительные отзывы о работе других исполнителей или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других исполнителей.

1.2. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики

1.2.1. Кодекс устанавливает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики (далее – концептуальный подход), поскольку обстоятельства работы участников АСФР могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики. Невозможно предугадать все внештатные ситуации и определить все уместные ответные действия на основе профессиональных принципов этики.

1.2.2. Концептуальный подход заключается в следующем: участник АСФР должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз.

1.2.3. Концептуальный подход применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики, и способен предостеречь участника АСФР от ошибки признать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена настоящим Кодексом как недопустимая.

1.2.4. При обнаружении угрозы нарушения основных принципов этики и превышении их допустимого уровня участник АСФР должен определить

- а) существуют ли уместные меры предосторожности;
- б) возможно ли предпринять их для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

При этом участник АСФР должен руководствоваться своим профессиональным суждением. Профессиональное суждение основывается на поиске ответа на вопрос: могло бы разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные участнику АСФР в момент принятия решения, считать, что угрозы будут устранены или сведены до приемлемого уровня после принятия мер предосторожности так, что соблюдение основных принципов этики не подвергнется опасности.

1.2.5. Участник АСФР должен оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.

1.2.6. При оценке значимости угрозы участник АСФР должен принимать во внимание качественные и количественные факторы. Применяя концептуальный подход, участник АСФР может столкнуться с ситуациями, когда угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня. Причины этому могут быть в том, что угрозы слишком значимы или надлежащие меры предосторожности по какой-либо причине не применимы.

Внимание! В случае, когда участник АСФР не может предпринять надлежащие меры предосторожности, он должен отказаться от предоставления запрашиваемых у него профессиональных услуг, прекратить их предоставление или в случае необходимости уволиться.

1.2.7. В случаях, когда участник АСФР сталкивается с необычными обстоятельствами, в которых применение конкретного требования настоящего Кодекса привело бы к неадекватному результату или результату, не соответствующему общественным интересам, участник АСФР может обратиться за консультацией в АСФР или иной орган.

1.3. Угрозы основным принципам этики и меры предосторожности

1.3.1. Соблюдению основных принципов этики может угрожать широкий круг обстоятельств и взаимоотношений. Обстоятельства или взаимоотношения могут стать причиной более одной угрозы, одна угроза может привести к нарушению более одного основного принципа этики. Большинство угроз можно разделить на следующие виды:

- а) угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов участника АСФР и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
- б) угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть в случаях, когда участник АСФР при выполнении текущего задания будет безапелляционно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим или иным работником той организации, в которой работает участник АСФР (организация-работодатель);
- в) угрозы заступничества, которые могут возникнуть при продвижении участником АСФР позиции работодателя или заказчика услугой некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;
- г) угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть в результате длительных или тесных взаимоотношений с работодателем или заказчиком услуг, когда участник АСФР излишне проникается его интересами или соглашается с его действиями;
- д) угрозы шантажа, которые могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) участнику АСФР пытаются помешать действовать объективно.

1.3.2. Меры предосторожности, которые могут устранить указанные угрозы или свести их до приемлемого уровня:

- а) предусмотренные профессией, нормативными правовыми актами,
- б) обусловленные рабочей средой.

1.3.3. Меры предосторожности, предусмотренные профессией, нормативными правовыми актами, включают:

- а) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью,
- б) требование постоянного повышения профессиональной квалификации,
- в) руководство по корпоративному поведению (управлению),
- г) профессиональные стандарты,
- д) мониторинг со стороны профессии или надзорных органов и дисциплинарные процедуры,
- е) внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных участником АСФР.

1.3.4. Главы II и III настоящего Кодекса рассматривают меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, для участников АСФР, работающих в организациях и практикующих специалистов – участников АСФР соответственно.

1.3.5. Определенные меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления или пресечения неэтичного поведения. Такие меры включают:

- а) эффективную, широко освещаемую систему работы с жалобами и претензиями, управление которой осуществляется организацией-работодателем и/или АСФР. Такая работа позволяет коллегам, работодателям и представителям общественности обращать внимание на факты непрофессионального или неэтичного поведения,
- б) четко определенную обязанность сообщать о нарушениях требований этики.

1.4. Разрешение этических конфликтов

1.4.1. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения этического конфликта, участник АСФР должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

- а) уместные факты,
- б) имеющиеся этические проблемы,
- в) основные принципы этики, имеющие отношение к проблеме,
- г) установленные внутренние процедуры,
- д) альтернативные действия.

1.4.2. В процессе осуществления профессиональной деятельности участник АСФР может столкнуться с конфликтом интересов. Конфликт интересов создает угрозу объективности и может создать угрозы соблюдения других основных принципов этики (далее – этический конфликт). Такого рода угрозы могут возникать в случаях, когда:

- а) участник АСФР, осуществляя профессиональную деятельность, оказывает услуги двум или более сторонам, интересы которых по предмету этих услуг противоречат друг другу;
- б) интересы участника АСФР в отношении какого-то вопроса и интересы стороны, которой он оказывает услуги, осуществляя профессиональную деятельность, по этому же вопросу, противоречат друг другу.

1.4.3. Рассмотрев указанные факторы, участник АСФР должен определить соответствующий образ действий, совместимый с основными принципами этики, взвесив последствия каждого возможного образа действий. В случае, если проблема остается неразрешенной, участник АСФР должен проконсультироваться с компетентными лицами в своей организации или организации заказчика услуг с целью получения помощи для разрешения этического конфликта.

1.4.4. В случаях, когда обстоятельства приводят к этическому конфликту с заказчиком услуг или такой конфликт возник внутри организации заказчика услуг, участник АСФР должен определить, следует ли ему обратиться за консультацией к представителям собственника данного заказчика услуг. Например, к совету учредителей, совету директоров, в комитет по аудиту или иной орган, представляющий интересы собственников.

1.4.5. В интересах участника АСФР может быть осуществлено документирование проблемы, деталей ее любых обсуждений и принятых по ней решений.

1.4.6. В случае, если значительный этический конфликт не поддается разрешению, участник АСФР может обратиться за профессиональным советом в АСФР или получить юридическую консультацию, не нарушая при этом конфиденциальность.

Внимание! Если все возможности исчерпаны, а этический конфликт остается неразрешенным, участник АСФР должен, если это возможно, отказаться от конкретных обязательств или полностью сложить с себя обязанности в рамках задания организации-работодателя или заказчика услуг.

ГЛАВА II. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики участниками АСФР, работающими в организациях

2.1. Общие положения

2.1.1. Эта глава Кодекса описывает, как концептуальная основа, содержащаяся в Главе I, применяется в определенных ситуациях участниками АСФР, работающими в организациях. Данная глава не описывает всех обстоятельств и взаимоотношений, с которыми может столкнуться участник АСФР, работающий в организации, и которые создают или могут создать угрозы основным принципам этики. Поэтому участнику АСФР следует самостоятельно внимательно анализировать такие обстоятельства и взаимоотношения.

2.1.2. Участники АСФР в организациях могут единолично или с другими лицами нести ответственность за подготовку и представление финансовой и прочей информации, которой пользуются как организации-работодатели, так и третьи лица. Они могут также быть ответственными за обеспечение эффективности управления финансами и компетентные консультации по разным вопросам, связанным с бизнесом.

2.1.3. Участник АСФР в организации может быть штатным сотрудником, директором (независимо от того, является ли он единоличным исполнителем компании или нет), менеджером или выполнять другую работу для одной или более организаций.

Этические обязанности участника АСФР в организации должны им соблюдаться независимо от правовой формы отношений с организацией-работодателем.

2.1.4. Участник АСФР в организации несет ответственность за свои действия перед организацией-работодателем при достижении ею законных целей. Настоящий Кодекс обращает внимание на обстоятельства, которые могут поставить под угрозу соблюдение участником АСФР в организации основных принципов этики.

2.1.5. В зависимости от занимаемой должности участник АСФР в организации может иметь важное влияние на создание в организации культуры, основанной на этике, подчеркивающей важность для высшего руководства этического поведения.

Внимание! Участник АСФР в организации не должен сознательно участвовать в бизнесе, деятельности и т. п., которые могут создать угрозы честности, объективности или хорошей репутации профессии и были бы несовместимы с основными принципами этики.

2.1.6. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу личной заинтересованности участника АСФР в организации, включают:

- а) наличие финансового интереса в организации-работодателе, получение займа или гарантии,
- б) участие в соглашениях с организацией-работодателем о получении мотивирующих компенсаций,

- в) ненадлежащее использование корпоративных активов в личных целях,
- г) беспокойство по поводу гарантии занятости,
- д) коммерческое давление извне организации-работодателя.

2.1.7. Примером подобных обстоятельств является следующая ситуация: участник АСФР в организации принимает решение о принципах бухгалтерского учета при объединении компаний после выполнения технико-экономического обоснования такого объединения.

2.1.8. Содействуя законным целям организации-работодателя, участники АСФР в организации могут продвигать ее позицию при условии, что любые сделанные ими заявления не являются ложными или вводящими в заблуждение. Такие действия не создают угрозу защите интересов организации-работодателя.

2.1.9. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу близкого знакомства участника АСФР в организации, включают:

- а) ответственность за финансовую отчетность организации-работодателя, когда участник семьи или близкий родственник принимает решения, которые влияют на финансовую отчетность организации;
- б) длительные деловые контакты, влияющие на деловые решения;
- в) принятие подарка или услуг на льготной основе при условии, что их стоимость является существенной.

2.1.10. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу шантажа участника АСФР в организации, включают:

- а) угрозу увольнения участника АСФР в организации или члена его семьи или близкого родственника в результате разногласий по вопросам применения принципа бухгалтерского учета или способа представления финансовой информации;
- б) наличие руководящего лица, пытающегося влиять на принятие решения.

2.1.11. Меры предосторожности, которые могут устранить или снизить угрозы до приемлемого уровня делятся в две большие категории:

- а) меры предосторожности, созданные профессией, законодательством или регулированием;
- б) меры предосторожности в рабочей среде.

Примеры мер предосторожности, созданных профессией, законодательством или регулированием рассмотрены в п. 1.3.2. Главы I настоящего Кодекса.

2.1.12. Меры предосторожности в рабочей среде организации-работодателя включают:

- а) корпоративные системы надзора или другие структуры,
- б) корпоративная этика и профессиональное поведение,

- в) процедуры найма сотрудников, акцентирующие внимание на важности найма высококвалифицированного персонала,
- г) сильный внутренний контроль,
- д) дисциплинарные меры,
- е) руководство, которое подчеркивает важность этического поведения и ожидает, что сотрудники будут соблюдать этические нормы,
- ж) политика и процедуры проведения контроля и мониторинга качества работы сотрудников,
- з) своевременное ознакомление всех сотрудников с политикой и процедурами, их изменениями, а также проведение обучения этой политике и процедурам,
- и) политика и процедуры, позволяющие сотрудникам сообщать высшему руководству о любых этических проблемах без страха подвергнуться наказанию,
- к) возможность консультироваться со специалистами.

2.1.13. Когда участник АСФР в организации считает, что неэтичное поведение или действия других лиц в организации-работодателе будут продолжаться, он может обратиться за юридической консультацией.

Внимание! В случае, когда все доступные меры предосторожности были приняты, но снизить угрозу до приемлемого уровня не удалось, участник АСФР в организации может принять решение об увольнении из этой организации.

2.2. Потенциальные конфликты

2.2.1. Участник АСФР в организации должен соблюдать основные принципы этики. Однако возможны ситуации, когда должностные обязанности участника АСФР в организации-работодателе и обязательства о соблюдении основных принципов этики вступают в конфликт. Ожидается, что участник АСФР в организации будет поддерживать законные и этические цели, установленные работодателем, а также будет соблюдать правила и процедуры, направленные на их выполнение. Однако если взаимоотношения или обстоятельства создают угрозу соблюдению основных принципов этики, участник АСФР в организации должен применить концептуальный подход, описанный в Главе I, чтобы принять необходимые меры предосторожности.

2.2.2. Участник АСФР в организации может испытывать давление, выполняя свои профессиональные обязанности. Оно вынуждает действовать или вести себя так, что может возникнуть прямая или косвенная угроза нарушения основных принципов этики. Такое давление может быть явным или неявным и может оказываться старшим по должности в организации-работодателе. Участник АСФР в организации может столкнуться с давлением с целью заставить его:

- а) действовать в противоречии с требованиями законов или нормативных правовых актов,
- б) действовать в противоречии с техническими или профессиональными стандартами,

- в) способствовать неэтичной или противозаконной стратегии получения доходов,
- г) говорить неправду или иным способом вводить в заблуждение (в том числе храня молчание) других лиц, в частности:
 - аудиторов организации-работодателя или
 - регулирующие органы,
- д) предоставлять или иным способом быть связанным с финансовой или нефинансовой отчетностью, в которой существенно искажаются факты, в том числе, например, заявления, сделанные в отношении:
 - финансовой отчетности,
 - соблюдения норм налогообложения,
 - соблюдения требований законодательства,
 - отчетности, которая требуется органами, регулирующими порядок обращения ценных бумаг.

2.2.3. Необходимо оценить значимость угроз, возникающих вследствие такого давления (например, угрозы шантажа). Если они значительны, следует предусмотреть их и при необходимости принять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. Примеры мер предосторожности включают:

- а) получение консультации в самой организации или у независимого специалиста, или в АСФР,
- б) применение имеющихся в организации официальных процедур для разрешения споров.

2.3. Подготовка и представление информации

2.3.1. Участники АСФР в организации часто участвуют в подготовке и представлении информации, которая может быть опубликована или использована другими лицами внутри и/или вне организации-работодателя. Такая информация может включать финансовую или управленческую информацию. Например:

- а) прогнозы и бюджеты,
- б) финансовую отчетность,
- в) обсуждение и анализ вопросов управления или
- г) письмо-представление руководства аудитору, представляемое аудиторам в ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Участник АСФР в организации должен подготовить или представить такую информацию честно, беспристрастно и в соответствии с профессиональными стандартами.

2.3.2. Участник ACFP в организации должен предпринять разумные шаги к тому, чтобы информация, за которую он несет ответственность, была представлена:

- а) ясно и недвусмысленно описывала истинный характер деловых сделок, активов или обязательств;
- б) классифицировала и своевременно отражала информацию надлежащим образом;
- в) точно и полно представляла факты во всех существенных отношениях.

2.3.3. Угрозы нарушения основных принципов этики могут возникать, когда участник ACFP в организации находится под давлением обстоятельств (внешних или либо вызванных возможностью личной выгоды), вынуждающих его участвовать в подготовке некорректной информации.

2.3.4. Значимость этих угроз будет зависеть от таких факторов, как источник давления и степень искажения информации. Если угрозы оцениваются как значимые, меры предосторожности включают консультации с руководителями организации-работодателя, Комитетом по аудиту, лицами, наделенными управленческими функциями, или с ACFP.

2.3.5. При невозможности снизить угрозу до приемлемого уровня участник ACFP в организации должен отказаться быть связанным с информацией, вводящей в заблуждение.

2.3.6. Участник ACFP в организации может быть несознательно связан с вводящей в заблуждение информацией. Узнав об этом, участник ACFP в организации должен предпринять шаги, чтобы не быть связанным с этой информацией. При решении о необходимости сообщения этой информации участник ACFP в организации может рассмотреть вопрос о получении юридической консультации. Кроме того, участник ACFP может рассмотреть вопрос об увольнении.

2. 4. Профессиональная компетентность

2.4.1. Основной принцип профессиональной компетентности и должной тщательности требует, чтобы участник ACFP в организации выполнял только те задачи, для выполнения которых обладает достаточной подготовкой и опытом или может их приобрести. Участник ACFP в организации не должен преднамеренно дезинформировать работодателя относительно уровня квалификации или имеющегося опыта, а также при необходимости пренебрегать профессиональной консультацией или помощью со стороны.

2.4.2. Обстоятельства, которые участнику ACFP в организации угрожают невыполнением обязанностей на уровне профессиональной компетентности и должной тщательности, включают:

- а) недостаток времени для надлежащего выполнения или завершения соответствующих обязанностей;
- б) неполная, ограниченная или несоответствующая информация для выполнения обязанностей надлежащим образом;
- в) недостаток опыта, обучения и/или образования;
- г) несоответствующие ресурсы для надлежащего исполнения обязанностей.

2.4.3. Значимость угрозы будет зависеть от степени взаимодействия участника АСФР в организации с другими сотрудниками, уровня занимаемой должности в управлении и степени контроля за выполняемой им работы. Если угрозы оцениваются как значимые, должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня. Меры предосторожности включают:

- а) получение необходимых консультаций (с руководителями организации-работодателя, независимыми экспертами, соответствующими профессиональными организациями) или обучение;
- б) наличие времени для должного выполнения соответствующих обязанностей;
- в) получение помощи от компетентных специалистов.

2.4.4. Если угрозы не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня, участники АСФР в организации должны рассмотреть вопрос об отказе от выполнения таких обязанностей, ясно изложив причины этого.

2.5. Финансовая заинтересованность

2.5.1. У участника АСФР в организации может быть финансовая заинтересованность или он может быть осведомлен о финансовой заинтересованности участников семьи или близких родственников. В некоторых случаях это может привести к угрозе нарушения основных принципов этики. Например, угроза личной заинтересованности может возникнуть при наличии мотива и возможности манипулировать информацией, которая влияет на курс ценных бумаг, с целью получить финансовую выгоду.

Примеры обстоятельств, при которых может возникнуть угроза личной заинтересованности участника АСФР в организации, участника его семьи или близкого родственника:

- а) наличие прямой или косвенной финансовой заинтересованности в организации-работодателе и степень этой заинтересованности такова, что может непосредственно влиять на решения, принимаемые участником АСФР в организации;
- б) зависимость поощрительной премии от прибыли. На величину этой премии могут непосредственно влиять решения, принятые участником АСФР в организации;
- в) владение, прямое или косвенное, вариантами акций (опционами) организации-работодателя, ценность которых зависит от принимаемых им решений;
- г) владение, прямое или косвенное, вариантами акций (опционами) организации-работодателя, которые являются конвертируемыми или в ближайшее время будут конвертироваться;
- д) наличие права на варианты акций (опционы) организации-работодателя или премии с учетом качества работы, если достигнуты определенные цели.

2.5.2. Для оценки значимости угроз участник АСФР в организации должен оценить характер финансовой заинтересованности – является ли она прямой или косвенной.

Значимость финансовой заинтересованности определяется каждым человеком субъективно в зависимости от личных обстоятельств.

Примеры мер предосторожности включают:

- а) политику и процедуры комитета, независимого от руководства, определяющего объем или форму вознаграждения высшего руководства;
- б) раскрытие всех заинтересованностей и планов получения значимых акций лицами, наделенными управленческими полномочиями в организации-работодателе, в соответствии с внутренней политикой;
- в) получение необходимых консультаций у руководства организации-работодателя;
- г) получение необходимых консультаций в АСФР;
- д) процедуры внутреннего и внешнего контроля;
- е) изучение этических проблем, правовых ограничений и прочего регулирования в отношении потенциальной торговли инсайдерской информацией.

2.5.3. Участник АСФР в организации не должен манипулировать доступной ему информацией или использовать конфиденциальную информацию в личных целях.

2.6. Вознаграждение (поощрение)

2.6.1. Получение предложений

2.6.1.1. Участнику АСФР в организации, участнику его семьи или близкому родственнику может поступить предложение о вознаграждении. Вознаграждения могут иметь различные формы, включая подарки, гостеприимство, льготы и неприемлемые призывы к дружбе или лояльности.

2.6.1.2. Такие предложения могут создать угрозу нарушения основных принципов этики. При получении таких предложений следует оценить ситуацию. В случаях, когда подобный стимул предлагается с целью принуждения участника АСФР к недобросовестному исполнению своих обязанностей или принятию неадекватных решений, создается угроза нарушения принципов объективности или конфиденциальности. Если участник АСФР принимает такое предложение, возникает также угроза шантажа, основанная на намерении придать такой поступок гласности и тем самым нанести ущерб репутации участника АСФР, участника его семьи или близкого родственника.

2.6.1.3. Наличие и значимость любых угроз будут зависеть от характера, ценности и намерений, связанных с предложением. Если разумное и информированное третье лицо, обладающее всей информацией, сочло бы предложение несущественным и не имеющим целью склонить к неэтичному поведению, то участник АСФР в организации может считать, что предложение сделано в ходе нормальных деловых отношений и что значимая угроза нарушения основных принципов этики отсутствует.

2.6.1.4. Если значимые угрозы не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности, участник АСФР в организации не должен принимать предлагаемое вознаграждение. Даже если при принятии предложенного вознаграждения не возникает явных немедленных или потенциальных угроз нарушения основных принципов этики, в ряде случаев следует принять дополнительные меры предосторожности из-за факта такого предложения. При этом участник АСФР должен оценить связанную с предложением опасность и определить, следует ли ему предпринять одно или более из следующих действий:

- а) немедленно информировать руководство или других уполномоченных лиц организации-работодателя при поступлении таких предложений;
- б) информировать третьих лиц, имеющих отношение к стороне, от которой исходит предложение, например, соответствующий профессиональный орган либо работодателя лица, сделавшего это предложение. При этом участник АСФР должен рассмотреть вопрос о необходимости предварительной юридической консультации;
- в) сообщить участникам своей семьи или близким родственникам о возможности возникновения таких угроз и принятии необходимых мер предосторожности, если обстоятельства, например, должности, которые они занимают, могли бы привести к предложению вознаграждения;
- г) информировать руководство высшего звена или лиц, наделенных управленческими функциями, организации-работодателя, если участники семьи или близкие родственники являются сотрудниками конкурентов или потенциальными поставщиками организации.

2.6.2. Предложения, исходящие от участника АСФР в организации

2.6.2.1. Участник АСФР в организации может быть в ситуации, когда от него ожидается предложение вознаграждения или он подвергается давлению, вынуждающему его предложить вознаграждение. Цель такого давления – повлиять на суждение или процесс принятия решений лица или организации, или для получения конфиденциальной информации.

2.6.2.2. Такое давление может исходить

- а) со стороны организации-работодателя, например, от коллеги или руководителя;
- б) извне от лица или организации, предлагающей действия или деловые решения, выгодные для организации-работодателя, но которые неблагоприятно скажутся на выполнении участником АСФР своих обязанностей.

2.6.2.3. Участник АСФР в организации не должен предлагать вознаграждение с целью оказать влияние на профессиональное суждение третьего лица.

ГЛАВА III. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики практикующими специалистами – участниками АСФР

Настоящий раздел не описывает всех обстоятельств и взаимоотношений, которые могут встретиться публично практикующим специалистам – участникам АСФР, которые могут создать угрозы нарушения основных принципов этики. В связи с этим публично практикующий специалист – участник АСФР должен внимательно анализировать такие обстоятельства и взаимоотношения.

Практикующий специалист – участник АСФР не должен участвовать в деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и репутацию профессиональной деятельности и в результате стать несовместимой с основными принципами этики.

3.1. Угрозы и меры предосторожности

3.1.1. В пп. 3.1.2.–3.1.12. рассматриваются примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы основным принципам этики при предоставлении услуг практикующими специалистами – участниками АСФР и меры предосторожности для устранения этих угроз или сведения их до приемлемого уровня, применимые в этих случаях и указанные в п. 1.3.

3.1.2. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

а) у участника группы, выполняющей задание,

- финансовая заинтересованность в заказчике услуг,
- тесные деловые отношения с заказчиком услуг,
- реальная возможность стать работником заказчика услуг;

б) у организации, выполняющей задание,

- чрезмерная зависимость от общего размера вознаграждения, получаемого от одного заказчика услуг,
- обеспокоенность возможностью потери значимого заказчика услуг;

в) условное вознаграждение, зависящее от результата выполнения задания, предусмотренное договором с заказчиком услуг на выполнение задания;

ж) обнаружение существенной ошибки при оценке результатов оказанных ранее сотрудником организации услуг, в которой работает практикующий специалист – участник АСФР.

3.1.3. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, являются, в частности:

- а) выпуск организацией заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрение которых она же осуществляла;
- б) наличие в составе группы, выполняющей задание, участника, который является или в недавнем прошлом являлся
 - руководителем или иным должностным лицом этого заказчика услуг;
 - участником, который работает или в недавнем прошлом работал у заказчика услуг в должности, позволяющей оказывать непосредственное и существенное влияние на предмет задания.

3.1.4. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, являются, в частности:

- а) продвижение организацией акций заказчика услуг,
- б) представление практикующим специалистом – участником АСФР интересов заказчика услуг при разбирательстве или споре с третьей стороной.

3.1.5. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, являются, в частности:

- а) близкие родственники или участники семьи участника группы, выполняющей задание, являются или недавно были: руководителем или иным должностным лицом заказчика услуг; сотрудником заказчика услуг в должности, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания;
- б) принятие подарков или знаков особого внимания от заказчика услуг, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной;
- в) длительные деловые отношения между заказчиком услуг и старшими работниками организации.

3.1.6. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы шантажа, являются, в частности:

- а) угроза отстранения организации от выполнения задания для заказчика услуг;
- б) отказ заказчика услуг от заключения с организацией договора на выполнение задания, если организация не одобрит способ учета определенного факта хозяйственной жизни;
- в) угроза заказчика услуг возбудить судебный иск против организации;
- г) оказание заказчиком услуг давления на организацию с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ для сокращения вознаграждения;
- д) оказание давления на практикующего специалиста – участника АСФР с целью заставить его согласиться с мнением работника заказчика услуг по определенному вопросу только потому, что этот работник имеет больше опыта в решении подобных вопросов;

- е) зависимость карьерного роста практикующего специалиста – участника АСФР от его согласия с ненадлежащим подходом заказчика услуг к способам бухгалтерского учета.

3.1.7. Практикующий специалист – участник АСФР должен основываться на собственном суждении для того, чтобы принять решение, как наилучшим образом предотвратить угрозы, превышающие приемлемый уровень. Это возможно сделать: путем принятия мер для устранения угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, либо путем прекращения выполнения задания или отказа от такого задания на этапе его принятия.

3.1.8. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, различаются в зависимости от конкретных обстоятельств. Они включают общие внутрифирменные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию.

3.1.9. Общие внутрифирменные меры предосторожности могут включать:

- а) стиль руководства организацией, при котором подчеркивается важность соблюдения основных принципов этики;
- б) правила и процедуры осуществления контроля и мониторинга качества выполнения заданий;
- в) документально зафиксированные правила, предусматривающие необходимость выявления угроз нарушения основных принципов этики, оценку их значимости и применение мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. В случаях, когда надлежащие меры предосторожности не могут быть предприняты или их вообще не существует, рекомендуется прекращение выполнения задания или отказ от такого задания на этапе его принятия;
- г) документально зафиксированные внутренние правила и процедуры, требующие соблюдения основных принципов этики и т.д.
- д) правила и процедуры, позволяющие идентифицировать интересы и взаимоотношения между организацией или участниками группы, выполняющей задание, и заказчиками услуг;
- е) правила и процедуры контроля зависимости доходов организации от поступлений от одного заказчика услуг и при необходимости сокращение такой зависимости;
- ж) правила и процедуры, запрещающие лицам, не являющимся участниками группы, выполняющей задание, ненадлежащим образом влиять на результаты задания;
- з) своевременное доведение информации до сведения всех руководителей заданий и профессиональных работников о правилах и процедурах организации и изменениях в них и надлежащая организация обучения этим правилам и процедурам;
- и) назначение ответственного лица за должное функционирование системы внутреннего контроля качества из числа руководителей организации;

- к) информирование всех руководителей и работников организации обо всех заказчиках услуг и связанных с ними сторонах, по отношению к которым все руководители и работники должны соблюдать независимость;
- л) дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур организации;
- м) официально объявленные правила и процедуры, стимулирующие и уполномочивающие работников сообщать руководству организации о любых проблемах, связанных с соблюдением основных принципов этики.

3.1.10. Меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, могут включать:

- а) привлечение к проверке выполненной работы другого сотрудника, не участвовавшего в выполнении задания, или обращение к нему для получения необходимой консультации;
- б) получение консультаций от независимой третьей стороны, например, незаинтересованных участников совета директоров заказчика услуг, АСФР, регулирующего органа или других сотрудников;
- в) обсуждение этических вопросов с представителями собственника и/или руководством заказчика услуг;
- г) раскрытие представителям собственника и/или руководству заказчика услуг характера оказываемых услуг и размера вознаграждения за них;
- д) привлечение другой организации для выполнения или повторного выполнения части задания.

3.1.11. В зависимости от характера задания практикующий специалист – участник АСФР может также полагаться на меры предосторожности, применяемые заказчиком услуг. Однако для сведения угроз нарушения основных принципов этики до приемлемого уровня полагаться исключительно на такие меры невозможно.

3.1.12. Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах заказчика услуг, могут включать:

- а) утверждение или одобрение назначения организации для выполнения задания лицами, не входящими в руководство заказчика услуг;
- б) наличие у заказчика услуг компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;
- в) наличие у заказчика услуг внутренних процедур, обеспечивающих объективный выбор организации для выполнения заданий;
- г) наличие у заказчика услуг структуры корпоративного поведения (управления), которая бы обеспечивала надлежащий контроль за процессом оказания услуг и информирование о предоставляемых услугах.

3.2. Заключение договора об оказании профессиональных услуг

3.2.1. Приемлемость отношений с заказчиком услуг

3.2.1.1. Прежде чем установить отношения с новым заказчиком услуг, практикующий специалист – участник АСФР должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого заказчика услуг привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, например, возникнуть в связи с ситуациями, относящимися к заказчику услуг (его собственникам, руководству или деятельности), которые, если бы были известны, могли бы представлять угрозы соблюдения основных принципов. К их числу относятся, например, ситуации участия заказчика услуг в незаконной деятельности (такой как легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем), нечестность, сомнительная практика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2.1.2. Практикующий специалист – участник АСФР должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) понимание деятельности заказчика услуг; получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность заказчика услуг;
- б) получение от заказчика услуг гарантированных заверений по урегулированию спорных ситуаций, например, посредством совершенствования корпоративного управления или системы внутреннего контроля.

3.2.1.3. В случае, если угрозы не могут быть сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности, практикующий специалист – участник АСФР должен отказаться вступать в отношения с заказчиком услуг.

3.2.1.4. Практикующему специалисту – участнику АСФР целесообразно периодически пересматривать решение о приемлемости продолжения взаимоотношений с заказчиком услуг.

3.2.2. Приемлемость задания

3.2.2.1. Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает практикующего специалиста – участника АСФР предоставлять только такие услуги, которые соответствуют его компетентности.

3.2.2.2. Практикующий специалист – участник АСФР должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности. Такими мерами могут быть:

- а) правильное понимание характера деятельности заказчика услуг, сложности совершаемых им операций, конкретных требований задания, цели, характера и объема работы, подлежащей выполнению;
- б) знание соответствующей отрасли экономической деятельности или предмета задания;
- в) наличие опыта в рамках соответствующих юридических требований или требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) привлечение достаточного количества работников, обладающих необходимой квалификацией;
- д) использование при необходимости работы экспертов;
- е) договоренность о реальном сроке выполнения задания;
- ж) соблюдение правил и процедур контроля качества, способных в разумных пределах гарантировать, что конкретное задание принимается только тогда, когда оно может быть квалифицированно выполнено.

3.2.2.3. При привлечении к работе эксперта, следует рассмотреть следующие факторы: репутация эксперта, его опыт, имеющиеся в распоряжении ресурсы и соответствующие профессиональные и этические правила или стандарты. Такую информацию можно получить в результате предыдущей работы с этим экспертом или от третьих лиц.

3.2.3. Замена действующего исполнителя задания

3.2.3.1. Практикующий специалист – участник ACFP, которому предлагают заменить действующего исполнителя задания или который собирается предложить свою кандидатуру для выполнения задания, которое в настоящее время выполняет другой исполнитель, должен определить, имеются ли какие-либо причины (профессиональные или этические), не позволяющие ему принять это задание. Например, может возникнуть угроза профессиональной компетентности и должной тщательности, если практикующий специалист – участник ACFP заключает соглашение о выполнении задания до выяснения того, имеются ли причины, не позволяющие ему принять задание.

3.2.3.2. При оценке значимости угроз нарушения основных принципов этики может потребоваться прямой контакт с действующим исполнителем для установления фактов и обстоятельств, вызывающих его замену. Например, очевидные причины предполагаемой замены могут не отражать полностью все факты, а лишь служить признаком наличия разногласий заказчика услуг с действующим исполнителем.

3.2.3.3. Меры предосторожности для устранения любых угроз нарушения основных принципов этики или сведения их до приемлемого уровня могут включать:

- а) при обсуждении вопроса о замене действующего исполнителя с потенциальным заказчиком услуг практикующему специалисту – участнику ACFP следует указать на необходимость контакта с действующим исполнителем задания для выяснения, существуют ли профессиональные или иные причины для отклонения задания;

- б) обращение практикующего специалиста – участника АСФР к действующему исполнителю задания с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах и обстоятельствах, о которых, по его мнению, должен быть осведомлен потенциальный исполнитель до решения вопроса о принятии задания;
- в) получение необходимой информации из других источников.

В случае, если угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня принятием мер предосторожности, практикующий специалист – участник АСФР должен отказаться от выполнения задания.

3.2.3.4. Практикующий специалист – участник АСФР может получить предложение выполнить работу, дополняющую или сопровождающую работу, выполняемую действующим исполнителем. В такой ситуации может возникнуть угроза нарушения принципа профессиональной компетентности, например, вследствие недостатка или неполноты информации. Мерой предосторожности является извещение действующего исполнителя о предложенной работе, что дает возможность действующему исполнителю предоставить необходимую информацию для надлежащего выполнения работы.

3.2.3.5. Действующий исполнитель обязан соблюдать конфиденциальность. Степень, в которой действующий исполнитель может или должен обсуждать состояние дел заказчика услуг с предполагаемым исполнителем, зависит от характера задания, а также от:

- а) разрешения на обсуждение заказчика услуг,
- б) относящихся к такому контакту и раскрытию информации юридических или этических требований.

3.2.3.6. Чтобы начать обсуждение с действующим исполнителем, практикующий специалист – участник АСФР должен получить разрешение заказчика услуг, как правило, в письменном виде. Информация, которую предоставляет действующий исполнитель должна быть честной и недвусмысленной.

3.2.3.7. В случае, если контакт с действующим исполнителем невозможен, то практикующий специалист – участник АСФР должен стараться получить информацию о возможных угрозах другими средствами. Например, получить информацию путем направления запросов третьим сторонам или наведения справок о руководителях заказчика услуг или представителях собственника.

3.3. Конфликт интересов

3.3.1. Практикующий специалист – участник АСФР должен предпринимать разумные шаги для выявления обстоятельств, в которых может возникнуть конфликт интересов. Например, в случае, когда практикующий специалист – участник АСФР участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом заказчика услуг, может возникнуть угроза нарушения принципа объективности. Угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности может также возникнуть, если практикующий специалист – участник АСФР оказывает услуги заказчикам, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющие отношение к предмету услуг.

3.3.2. Мерами предосторожности для предотвращения конфликта интересов обычно являются:

- а) уведомление заказчика услуг о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия заказчика услуг на действия в таких обстоятельствах;
- б) уведомление всех соответствующих сторон о том, что практикующий специалист – участник ACFP оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий;
- в) уведомление заказчика услуг о том, что практикующий специалист – участник ACFP при оказании запрашиваемых услуг работает для многих заказчиков услуг (например, в конкретном секторе рынка или по конкретному виду заданий), и получение согласия на действия при таких обстоятельствах.

3.3.3. Публично практикующий специалист – участник ACFP должен также определить, следует ли применять одну или более из следующих мер предосторожности:

- а) назначение самостоятельных независимых групп, ответственных за выполнение заданий;
- б) процедуры, препятствующие доступу к информации (например, отдельное месторасположение групп, конфиденциальное и безопасное хранение информационных данных);
- в) четкие инструкции для участников групп по вопросам безопасности и конфиденциальности;
- г) использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями организации;
- д) регулярное проведение проверок мер предосторожности силами старшего персонала организации, не занятого в аналогичных заданиях.

3.3.4. Если конфликт интересов создает угрозы нарушения одного или более основных принципов этики (например, объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, публично практикующий специалист – участник ACFP должен решить вопрос о невозможности принять такое задание или о необходимости прекращения выполнения одного или нескольких конфликтующих заданий.

3.3.5. Если практикующий специалист – участник ACFP запросил согласие заказчика услуг на работу для третьей стороны над предметом, который вызывает или может вызвать конфликт интересов, и такое согласие не было получено, то публично практикующий специалист – участник ACFP должен отказаться продолжать работу для одной из сторон над этим предметом.

3.4. Второе мнение

3.4.1. Ситуации, когда к публично практикующему специалисту – участнику АСФР обращаются с просьбой высказать второе мнение по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или высказать мнение от имени этой организации), не являющейся заказчиком услуг публично практикующего специалиста – участника АСФР, могут привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Например, угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности может возникнуть в случае, если второе мнение не основывается на тех же фактах, которые известны действующему исполнителю или же оно основано на неадекватных доказательствах. Существование и значимость такой угрозы зависит от обстоятельств и всех прочих доступных фактов и допущений, уместных при вынесении профессионального суждения.

3.4.2. Публично практикующий специалист – участник АСФР должен оценить значимость угроз нарушения основных принципов этики и по необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) обращение к заказчику услуг за разрешением на общение с действующим исполнителем;
- б) уведомление заказчика услуг обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения;
- в) предоставление действующему исполнителю копии документа, содержащего выражение мнения.

3.4.3. В случае, когда заказчик услуг, запрашивающий указанное мнение, не дает разрешение на общение с действующим исполнителем, публично практикующий специалист – участник АСФР должен, взвесив все обстоятельства, решить, уместно ли для него предоставлять искомое мнение.

3.5. Вознаграждения

3.5.1. При ведении переговоров о профессиональных услугах практикующий специалист – участник АСФР может установить любое вознаграждение, которое он сочтет соответствующим его услугам. Назначение практикующим специалистом – участником АСФР вознаграждения меньшего, чем запрашивает другой потенциальный исполнитель, само по себе не считается неэтичным поступком. Однако такая ситуация может привести к угрозе нарушения основных принципов этики. Например, если размер назначенного вознаграждения настолько мал, что не позволит выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами, то возникшая угроза личной заинтересованности может привести к угрозе нарушения принципа профессиональной компетентности.

3.5.2. Факт возникновения и значимость каких-либо угроз зависит от таких факторов, как размер назначенного вознаграждения и вида услуг, к которым он относится. С учетом этих угроз необходимо предусмотреть и при необходимости принять меры предосторожности для их устранения. Такими мерами предосторожности могут быть:

а) ознакомление заказчика услуг с условиями выполнения задания и, в частности, с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг;

б) назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания.

3.5.3. Условные вознаграждения могут привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности. Факт возникновения данной угрозы и ее значимость зависят от таких факторов, как:

- а) характер задания,
- б) пределы изменения размера возможного вознаграждения,
- в) методика расчета вознаграждения,
- г) вероятность того, что итоги или результат задания будут оцениваться независимым третьим лицом.

3.5.4. Мерами предосторожности могут быть:

- а) предварительно заключенное с заказчиком услуг в письменном виде соглашение о методике расчета вознаграждения;
- б) раскрытие предполагаемым пользователям информации содержания работы, выполняемой практикующим специалистом – участником АСФР, методики расчета вознаграждения;
- в) правила и процедуры контроля качества;
- г) оценка результатов работы, выполненной практикующим специалистом – участником АСФР, независимым третьим лицом.

3.5.5. Практикующий специалист – участник АСФР может получать вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение, связанное с его работой с заказчиком услуг. Например, если практикующий специалист – участник АСФР не может предоставить конкретные запрашиваемые услуги, он может получить плату за то, что направляет своего заказчика услуг к другому исполнителю или эксперту.

3.5.6. Практикующий специалист – участник АСФР также может получить комиссионное вознаграждение от третьей стороны за продвижение заказчику услуг товара или услуг этой третьей стороны (например, вознаграждение от распространителя программного обеспечения). Принятие такой платы или комиссионного вознаграждения может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

3.5.7. Практикующий специалист – участник АСФР может сам выплачивать вознаграждение с целью получить заказчика услуг, который остается заказчиком другого исполнителя, но который не оказывает услуг, запрашиваемых в данный момент заказчиком. Выплата такого вознаграждения также может создать угрозу личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

3.5.8. Мерами предосторожности могут быть:

- а) раскрытие заказчику услуг любых соглашений о выплате посреднического вознаграждения другому исполнителю за переданную ему работу;
- б) раскрытие заказчику услуг любых соглашений о получении посреднического вознаграждения за передачу работы с этим заказчиком услуг другому исполнителю;
- в) заранее полученное согласие заказчика услуг на оказание практикующим специалистом – участником АСФР комиссионных услуг, связанных с продажей заказчику услуг товаров или услуг третьей стороной.

3.6. Реклама и предложение профессиональных услуг

3.6.1. Когда практикующий специалист – участник АСФР ищет новые заказы на предоставление своих услуг рекламой и другими методами работы на рынке, могут возникнуть угрозы нарушения основных принципов этики. Например, если предложение услуг, профессиональных достижений и продуктов ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, возникает угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения этого принципа.

3.6.2. При предложении и продвижении своих услуг на рынке практикующий специалист – участник АСФР должен быть честным, правдивым, не должен дискредитировать профессию и:

- а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, его квалификацию или приобретенный им опыт;
- б) давать пренебрежительные отзывы о работе своих коллег или проводить необоснованные сравнения своей работы с их работой.

3.7. Подарки и знаки внимания

3.7.1. Заказчик услуг может предлагать подарки и оказывать знаки внимания практикующему специалисту – участнику АСФР или лицам, состоящим с ним в близком родстве. Такое предложение может привести к нарушению основных принципов этики. Например, нарушение принципа объективности может возникнуть при принятии подарка от заказчика услуг в результате личной заинтересованности. Если само предложение такого подарка сделано публично, то может возникнуть угроза шантажа.

3.7.2. Наличие и значимость любых угроз зависит от характера, ценности и мотивации предложения. Если разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, может признать такие подарки или знаки внимания явно незначительными, то публично практикующий специалист – участник АСФР может считать, что такое предложение сделано в процессе нормальных деловых отношений. В таких случаях публично практикующий специалист – участник АСФР может считать, что угрозы нарушения основных принципов этики не превышают приемлемого уровня.

3.7.3. В случае, если при принятии мер предосторожности не устраняют угрозу или не сводят ее до приемлемого уровня, то публично практикующий специалист – участник АСФР не должен принимать предложенный ему подарок или знак внимания.

3.8. Принятие на хранение активов заказчика услуг

3.8.1. Практикующий специалист – участник АСФР не должен принимать на хранение денежные средства и иные активы заказчика услуг, за исключением разрешенных законодательством случаев.

3.8.2. Принятие на хранение активов заказчика услуг создает угрозу нарушения основных принципов этики (например, возникает угроза личной заинтересованности, направленная против профессионального поведения или соблюдения объективности). Публично практикующий специалист – участник АСФР, которому доверены активы, принадлежащие другим лицам, должен:

- а) хранить такие активы отдельно от своих активов или активов своей организации;
- б) использовать такие активы исключительно по назначению;
- в) всегда быть готовым отчитаться за такие активы перед любым лицом, имеющим право на эту информацию;
- г) соблюдать все требования нормативных правовых актов, имеющих отношение к хранению и учету таких активов.

3.8.3. При решении вопроса о принятии задания, включающего оказание услуги по принятию на хранение активов заказчика услуг, одной из обязательных процедур публично практикующего специалиста – участника АСФР должно быть

- а) получение информации относительно источников происхождения таких активов и
- б) рассмотрение возникающих в результате такого хранения обязательств, налагаемых нормативными правовыми актами.

Например, если активы были получены от незаконной деятельности (например, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, коррупции, коммерческого подкупа), то возникает угроза нарушения основных принципов этики. В такой ситуации публично практикующий специалист – участник АСФР может рассмотреть возможность обращения за юридической консультацией.

3.9. Соблюдение принципов объективности и независимости при всех видах услуг

3.9.1. Предоставляя любые профессиональные услуги, практикующий специалист – участник АСФР должен учитывать возможность угрозы нарушения принципа объективности, которая может быть результатом наличия заинтересованности в заказчике услуг или взаимоотношений с руководителями, иными должностными лицами или работниками заказчика услуг. Например, угроза объективности может возникнуть в результате близкого родства, тесных деловых или личных отношений.

3.9.2. Практикующий специалист – участник АСФР должен соблюдать принцип независимости от заказчика услуг, которому он оказывает профессиональные услуги. При оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения, которые позволяют практикующему специалисту – участнику АСФР выполнить задание беспристрастно, без конфликта интересов или негативного влияния других лиц, причем, выполнить его так, чтобы со стороны не возникало сомнения в его объективности.

3.9.3. Независимость подразумевает:

- а) независимость мышления – образ мышления, позволяющий:
 - выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение публично практикующего специалиста – участника АСФР, и
 - действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;
- б) независимость поведения – избежание ситуаций и обстоятельств, которые настолько значимы, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм публично практикующего специалиста – участника АСФР были скомпрометированы.

3.9.4. Концептуальный подход должен применяться в отношении:

- а) идентификации угрозы независимости,
- в) оценки значимости идентифицированных угроз и
- г) применения при необходимости мер предосторожности, чтобы устранить угрозы или свести их к приемлемому уровню.

3.9.5. Примерами мер предосторожности для устранения угроз нарушения принципов объективности и независимости или сведения их до приемлемого уровня являются:

- а) исключение из состава группы, выполняющей задание,
- б) осуществление процедур надзора,
- в) прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу,
- г) обсуждение проблем с высшим руководством своей организации,
- д) обсуждение проблем с представителями собственника или руководством заказчика услуг.

Если меры предосторожности не могут устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня, то практикующий специалист – участник АСФР должен отказаться от участия в выполнении такого задания или прекратить его выполнение.

3.9.6. Практикующий специалист – участник АСФР, оказывающий услуги по проведению аудита, должен руководствоваться Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3.10. Функции руководства

3.10.1. Угроза независимости от заказчика практикующего специалиста – участника АСФР возникает, когда он принимает на себя риск ответственности за выполнение функций руководства заказчика услуг. Практикующий специалист – участник АСФР должен убедиться в том, что руководство заказчика оставляет за собой ответственность за формирование значимых суждений и принятие значимых решений при оценке результатов оказания услуг. Он также берет на себя ответственность за действия, которые будут предприняты по результатам оказания таких услуг.

3.10.2. В случае, когда практикующий специалист – участник АСФР принимает на себя ответственность за выполнение функций руководства заказчика услуг, возникшие угрозы окажутся настолько значимыми, что никакие меры предосторожности не смогут свести их до приемлемого уровня. Например, принятие решения о том, каким рекомендациям практикующего специалиста – участника АСФР необходимо следовать заказчику, создает угрозу самоконтроля и угрозу личной заинтересованности. Помимо этого, принятие на себя ответственности за выполнение функций руководства создает угрозу близкого знакомства, поскольку в таком случае практикующий специалист – участник АСФР сверх меры проникается взглядами и интересами руководства заказчика.

3.10.3. Вопрос о том, является ли какая-либо деятельность функцией руководства, зависит от обстоятельств и требует профессионального суждения. Примерами функций, которые, как правило, рассматриваются как относящиеся к сфере ответственности руководства, являются:

- а) разработка стратегии и выбор направления развития;
- б) руководство и ответственность за действия сотрудников;
- в) санкционирование хозяйственных операций;
- г) принятие решения о том, какие рекомендации практикующего специалиста – участника АСФР или третьих сторон следует выполнять;
- д) ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления этой отчетности;
- е) ответственность за разработку, применение и поддержание системы внутреннего контроля.

3.10.4. Не считается функциями руководства исполнение формальных и административных обязанностей. Это услуги по обработке текстов, заполнение административных или установленных законодательством форм для последующего утверждения руководством, представление таких форм в соответствии с указаниями руководства, отслеживание предусмотренных законом сроков подачи документов и информирование руководства об этих сроках. Не считается принятием ответственности за выполнение функций руководства также предоставление консультаций и рекомендаций для содействия руководству в выполнении его обязанностей. Оказание таких услуг, как правило, не создает угрозы независимости.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем Кодексе использованы термины в следующих значениях.

| Термин | Значение / определение |
|---|---|
| Близкий родственник | Родители, братья и сестры (родные и двоюродные), тети и дяди, дети, супруги, дедушки и бабушки, внуки. |
| Косвенная финансовая заинтересованность | Финансовая заинтересованность, при которой <i>бенефициарный владелец</i> (получатель платежа) финансовой заинтересованности не имеет контроля над инвестиционным институтом или способности влиять на его инвестиционные решения. |
| Независимость | Независимость подразумевает: 1) Независимость мышления – образ мышления, позволяющий: а) выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение практикующего специалиста – участника АСФР; б) действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм. 2) Независимость поведения – избежание ситуаций и обстоятельств, которые настолько значимы, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм практикующего специалиста – участника АСФР были скомпрометированы. |
| Приемлемый уровень | Уровень, при котором разумное и информированное третье лицо, взвесив все уместные факты и обстоятельства, известные участнику АСФР в тот момент, вероятнее всего, заключило бы, что угроза соблюдению основных принципов этики отсутствует. |
| Профессиональная деятельность | Трудовая деятельность, осуществляемая в рамках профессии при сложившемся разделении труда, требующая соответствующей подготовки и приносящая доход. |
| Профессиональные услуги | Услуги, оказываемые в рамках профессиональной деятельности, включая услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиту, бухгалтерскому и налоговому и финансовому консультированию, консультированию в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа. |
| Участник АСФР | Участник профессионального объединения АСФР, который достигает, демонстрирует и поддерживает высокий уровень своей профессиональной компетенции и действует в соответствии с Кодексом этики и профессионального поведения АСФР. |
| Участник АСФР, работающий в организации | Участник АСФР, осуществляющий профессиональную деятельность в организации на основе трудового договора. |

(продолжение)

| Термин | Значение / определение |
|---|--|
| Практикующий специалист – участник АСФР | Физическое лицо – участник АСФР, осуществляющее предпринимательскую деятельность по оказанию профессиональных услуг. Данный термин также применим к юридическим лицам – участникам АСФР, оказывающим профессиональные услуги. |
| Прямая финансовая заинтересованность | Финансовая заинтересованность, когда существует контроль над инвестиционным институтом или способность влиять на его инвестиционные решения. |
| Реклама | Сообщение общественности информации об услугах или навыках практикующих специалистов – участников АСФР с целью получения заказов на осуществление профессиональной деятельности. |
| Условное вознаграждение | Вознаграждение, рассчитанное на заранее обусловленной основе, связанной с результатами операции или выполненной работы. Вознаграждение, установленное судом или другим государственным органом, не является условным вознаграждением |
| Финансовая заинтересованность | Заинтересованность, возникающая в результате владения финансовыми вложениями, включая права и обязанности по приобретению финансовых вложений. |
| Участник семьи | Супруги, лица, находящиеся на иждивении, аналогичные лица Супруги (бывшие супруги), родители (усыновители), дети (усыновленные), другие родственники (дедушка, бабушка, внуки, полнородные или неполнородные братья и сестры и др.) и иные лица (воспитанники и фактические воспитатели, пасынки и падчерицы, отчим и мачеха, опекуны и попечители, приемные родители и приемные дети и др.). |