

Общий обзор IESBA и Кодекса IESBA

Д-р Ставрос Томадакис, председатель IESBA
Кен Сионг, старший технический директор

Виртуальный семинар SARAS

16 декабря 2020 года

ОБ IESBA

- Созданный в 2005 году независимый глобальный [Совет](#), устанавливающий стандарты

- Цели и задачи:

Служить общественным интересам путем установления стандартов этики, в частности, требований относительно независимости аудиторов, призванных «повысить планку» этического поведения и практики всех профессиональных бухгалтеров посредством действующего на глобальном уровне надежного Кодекса этики



Об IESBA

- 18 членов
 - 9 практикующих бухгалтеров,
 - 9 непрактикующих бухгалтеров (в том числе 4 представителя общественности)
 - Независимый председатель
- Официальные наблюдатели
 - АФУ Японии и председатель КСГ
- Глобальная представленность
 - Азия, Африка, Европа, Северная Америка, Океания, Южная Африка
- Функционирование структур и процессов обеспечивается [IFAC](#)



Надзор и консультации

- Надзор осуществляется [PIOB](#)
 - Члены PIOB назначаются Группой по мониторингу (Базельский комитет по банковскому надзору, ЕК, Совет по финансовой стабильности, IAIS, IFIAR, IOSCO, Всемирный банк)
- Консультирование осуществляется [Консультативно-совещательной группой](#) (КСГ)
 - 22 организации-члена и 3 официальные организации-наблюдателя
 - Например, Базельский комитет, Институт CFA, IAIS, ICGN, ИОСКО, Совет по исламским финансовым услугам, ОЭСР, Всемирный банк и т.д.



Public Interest Oversight Board



Взаимодействие и сотрудничество с заинтересованными сторонами

- Активное взаимодействие с заинтересованными сторонами и коммуникации
 - Тесный диалог с международными и национальными органами регулирования, например, IFIAR, СЕАОВ, IOSCO, Базельским комитетом и т.д.
 - Но также сосредоточен на укреплении диалога с профессиональным сообществом, например, [Форум компаний](#), Консультативные группы IFAC SMP и PAIB, организации-члены IFAC
- Задействование глобальных альянсов и партнерств
 - Например, [IAASB](#), национальные органы, устанавливающие стандарты, IFAC, ИНТОСАИ и т.д.



Принятие во всем мире (Пересмотренный Кодекс действует с июня 2019 года)



International Ethics Standards
Board for Accountants®

Handbook of the
International Code of Ethics
for Professional Accountants

including
International Independence Standards

2018 Edition

Приняли новый Кодекс/находятся в процессе принятия нового Кодекса по состоянию на октябрь 2020 года (85): Албания, **Австралия**, Австрия, Азербайджан, Багамские Острова, Бангладеш, Барбадос, Ботсвана, **Бразилия**, Болгария, Буркина-Фасо, Каймановы Острова, **Китай**, Хорватия, Кипр, Чешская Республика, Дания, Эсватини, Финляндия, Грузия, **Германия**, Гана, Гватемала, Гайана, САР Гонконг, Венгрия, **Индия**, **Индонезия**, **Италия**, Иран, Ирландия, Ямайка, **Япония**, Кения, Косово, Кувейт, Лаосская НДР, Латвия, Лесото, Либерия, Литва, Люксембург, Мадагаскар, Малайзия, Малави, Мальта, Маврикий, **Мексика**, Монголия, Черногория, Мозамбик, Намибия, Нидерланды, Новая Зеландия, Нигерия, Палестина, Пакистан, Папуа-Новая Гвинея, Перу, Польша, Португалия, Румыния, **Россия**, Руанда, **Саудовская Аравия**, Сербия, Сингапур, Словения, **Южная Африка**, **Южная Корея**, Испания, Суринам, Швеция, Швейцария, Танзания, Тринидад и Тобаго, **Турция**, ОАЭ, Уганда, **Соединенное Королевство**, Украина, **США** (субъекты, не зарегистрированные на фондовой бирже), Вьетнам, Замбия, Зимбабве

- Принят крупнейшей 31 международной сетью компаний (Форумом компаний) для транснациональных аудитов
- Переведен на более чем 40 языков, в том числе все основные языки ООН

Prohibition on Assuming Management Responsibilities



IESBAeCode.org

R600.7 A firm or a network firm shall not assume a management responsibility for an audit client.

600.7 A1 Management responsibilities involve controlling, leading and directing an entity, including making decisions regarding the acquisition, deployment and control of human, financial, technological, physical and intangible resources.

600.7 A2 Providing a non-assurance service to an audit client and self-interest threats if the firm or network firm assumes management responsibility when performing the assurance service. Assuming management responsibility also creates a familiarity threat because the firm or network firm and the client create an advocacy threat because the firm or network firm is closely aligned with the views and interests of management.

600.7 A3 Determining whether an activity is a management responsibility depends on the circumstances and requires the exercise of professional judgment. Examples of activities that are not considered a management responsibility include:





Пересмотренная архитектура

ЧАСТЬ 1

Соблюдение Кодекса, основополагающих принципов
и концептуальной основы

(разделы 100–199)

(Все профессиональные бухгалтеры)

ЧАСТЬ 2

Профессиональные
бухгалтеры в бизнесе (PAIB)

(разделы 200 – 299)

*(часть 2 также применима к
PAPP при осуществлении
ими профессиональной
деятельности в
соответствии с их
отношениями с компанией)*

ЧАСТЬ 3

Профессиональные бухгалтеры, зани-
мающиеся публичной практикой (PAPP)

(разделы 300–399)

ЧАСТИ 4А и 4В

Международные стандарты
независимости

Часть 4А. Независимость при проведении аудита и
проверок

(разделы
400–899)

Часть 4В. Независимость при подтверждении
достоверности информации, отличном от аудита и
проверок

(разделы
900–999)

ГЛОССАРИЙ

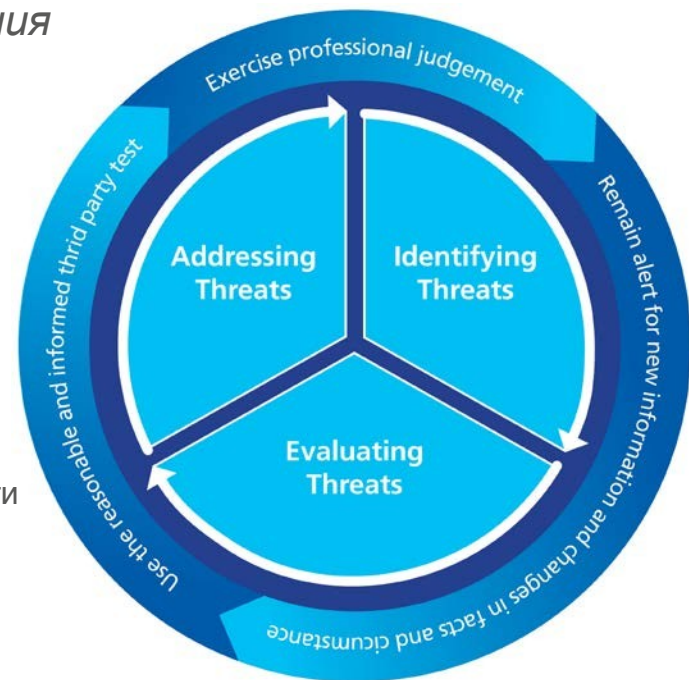
(Все профессиональные бухгалтеры)

Основополагающие принципы (ОП), Концептуальная основа и независимость



Что такое Концептуальная основа?

- Трехэтапный подход к устранению угроз для соблюдения ОП и, в соответствующих случаях, независимости
 1. Определение угроз
 - Связанных с профессиональной деятельностью, интересами и отношениями
 2. Оценка определенных угроз
 3. Устранение угроз
 - Устранение обстоятельств, создающих эти угрозы
 - Принятие защитных мер или
 - Отказ от конкретного вида профессиональной деятельности/услуги или ее/его прекращение
- Должен применяться *критерий целесообразной информированной третьей стороны*





Стандарт NOCLAR. Действует с 15 июля 2017 года

- Основной акцент на действиях в общественных интересах всех ПБ, в том числе аудиторов. *Нельзя закрывать глаза.*
- Сфера охвата охватываемых законов и положений
 - ЗиП прямого действия в отношении существенных сумм/раскрытия информации в финансовых отчетах
 - Прочие ЗиП, которые могут быть основополагающими для деятельности субъекта
- Например, ЗиП о следующих вопросах:
 - мошенничество, взяточничество и коррупция | отмывание денег | финансирование терроризма | финансовые продукты и услуги | налогообложение | защита данных | охрана окружающей среды | здоровье и безопасность населения



Аудиторы. Принятие мер с использованием профессионального суждения

- Установление в юрисдикции ПБ правовых или нормативных обязательств и их соблюдение
- Обсуждение вопроса с руководством/TCWG и оценка обоснованности реагирования
- Принятие решения о том, принимать ли дальнейшие меры
 - Например, раскрытие информации соответствующему официальному органу | отзыв
- Указания основы относительно осуществления права раскрытия информации
 - Зависит от характера и степени фактического/потенциального вреда для заинтересованных сторон; существования соответствующего официального органа; доступности правовой защиты; угроз для физической безопасности ПБ и др. **Использование профессионального суждения**





Часть 4А. Международные стандарты независимости (МСН) в случае аудита и проверок

Раздел 400. Применение Концептуальной основы к независимости аудита и проверок

- **S 410, Плата**
- S 411, Политика в области оплаты труда и оценки
- **S 420, Подарки и гостеприимство**
- S 430, Фактическое судебное разбирательство или угроза судебного разбирательства
- S 510, Финансовые интересы
- S 511, Ссуды и гарантии
- S 520, Деловые отношения
- S 521, Семейные и личные отношения
- S 522, Последняя услуга заказчику аудита
- S 523, Выполнение функций директора или сотрудника заказчика аудита
- S 524, Трудовая деятельность у заказчика аудита
- S 525, Временное назначение персонала
- **S 540, Длительная связь персонала с заказчиком аудита**
- **S 600 Предоставление услуг, не связанных с подтверждением достоверности информации, заказчику аудита**
- S 800, Заключение в отношении ф.о. особого назначения (ограничение в отношении использования...)

Подарки и гостеприимство

- Уточняются соответствующие границы предложения и принятия поощрений
- Могут быть незаконными (например, взяточничество/коррупция)
- Даже в случаях, когда не являются незаконными, запрещено предлагать и принимать поощрения с намерением ненадлежащим образом оказывать влияние на поведение (даже в случаях, когда они являются несущественными и незначительными)
- В случаях, когда ненадлежащее намерение отсутствует, следует применять концептуальную основу

Подарки

Гостеприимство

Развлечения

Политические/
благотворител.
пожертвования

Апелляции к
дружбе и
лояльности

Занятость,
коммерческие
возможности




Благоприятст-
вование

Длительная связи. Ужесточение требований

➤ Создают условия для более *действенного свежего взгляда*

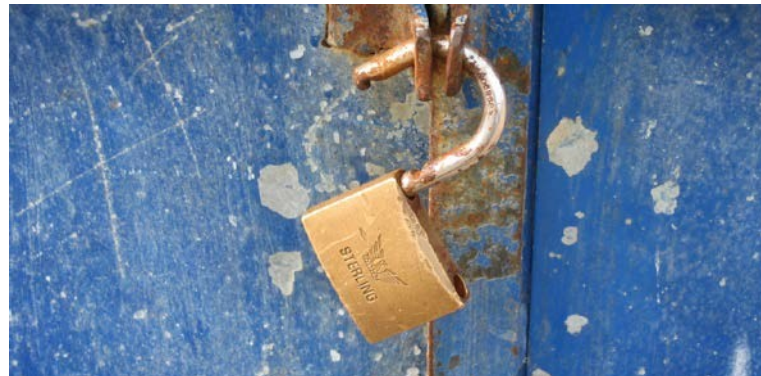
- Достаточно времени
- Ограничения в отношении деятельности предыдущего партнера

Партнеры	Время	«Охлаждение»
EP	7	5
EQCR	7	3
Прочие КАР	7	2

-  Технические/специфические для отрасли консультации с группой аудиторов или клиентом (кроме вопросов аудитов прошлого года)
-  Партнер, отвечающий за взаимодействие с клиентом
-  Руководство оказанием услуг/координация оказания услуг заказчику аудита
-  Значительное или частое взаимодействие со старшим руководством или TCWG
-  Оказание влияния на аудит

Нарушение требований о независимости

- Оценка существенности, определение того, можно ли принять меры и необходима ли отставка
- Сообщение обо всех нарушениях в возможно короткие сроки TCWG, если TCWG не установлены иные сроки в случае менее значительных нарушений
 - Информирование следует осуществлять в письменной форме
- Рассмотрение сообщения о нарушениях профессиональной организации или в орган регулирования в случаях, когда это является общепринятой практикой или ожидается
- Документирование всех выявленных нарушений, принятых мер по их устранению и всех вопросов, которые обсуждались с TCWG и, когда это применимо, с соответствующими органами регулирования





Пересмотренные положения о плате

- Реагирование на обеспокоенность нормативных заинтересованных сторон и РЮВ относительно платы, взимаемой аудиторскими компаниями
- Ознакомительный доклад от июня 2018 года IESBA
- Проект в отношении платы тесно координировался с
 - проектом в отношении услуг, не связанных с подтверждением достоверности информации
 - IAASB
- Заключительные положения утверждены в декабре 2020 года
 - Вступают в силу в декабре 2022 года, подлежат одобрению РЮВ

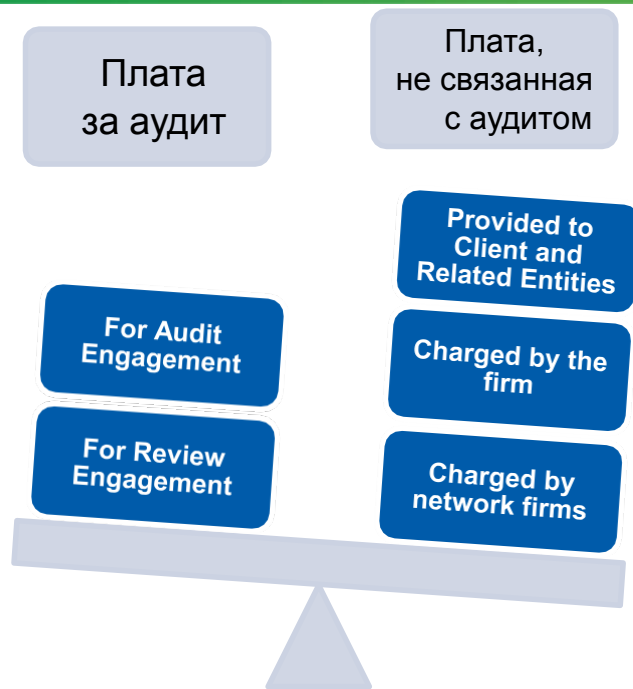


Плата, осуществляемая заказчиком аудита, и уровень платы за аудит

- Указания относительно факторов для оценки уровня личной заинтересованности и угроз с целью запугивания при осуществлении платы (за аудит и платы, не связанной с аудитом) заказчиком аудита
- В изменениях делается акцент на значении платы за аудит как отдельной платы
 - Требование о том, чтобы компания не допускала влияния на плату за аудит предоставлением услуг, отличных от аудита, компанией или компанией сети
 - Но компания может учитывать сокращение издержек, достигаемое в результате накопленного опыта, связанного с предоставлением услуг, отличных от аудита



Доля платы



- Отсутствие пороговой величины/доли как верхнего предела или для переоценки угроз
- Плата, взимаемая *компанией* или *компаниями сети* с заказчика аудита + *связанных субъектов*
- Не указан конкретный период → период, в течение которого независимость является обязательной

Зависимость от платы. Заказчики аудита, не являющиеся СОИ

С 1^{го} по 4^{ый} годы

Оценка уровня угроз, устранение этих угроз в случаях, когда их уровень является неприемлемым

Начиная с 5^{го} года

Определение того, могут ли какие-либо из следующих мер быть защитным механизмом, и, если могут, их применение:

- (а) проверка до выдачи ПА, не являющимся сотрудником компании
- (б) проверка после выдачи ПА, не являющимся сотрудником компании, или профессиональной организацией

Плата от заказчика аудита превышает **30%** совокупных платежей компании

Зависимость от платы. Заказчики аудита, являющиеся СОИ

1ый год

Оценка уровня угроз и устранение угроз, уровень которых является неприемлемым

Начиная со 2го года

Определение того, может ли проверка до выдачи, проведенная ПА, не являющимся сотрудником компании, быть защитным механизмом, и, если может, ее применение

Начиная с 5го года

Отказ от проведения аудита, кроме случаев, когда:

1. Существует веское основание в общественных интересах
2. Профессиональная организация или независимый орган регулирования соглашается продолжить

Плата от заказчика аудита превышает **15%** совокупных платежей компании

Информационное взаимодействие с TCWG

Плата за аудит

- Плата за аудит финансовых отчетов
- Оценка компанией уровня угроз и принятых защитных мер

Плата, не связанная с аудитом

- Совокупная плата за услуги, отличные от аудита (взимаемая в течение периода фин. отчета и только с субъектов, участвующих в последующих стадиях процесса)
- Оценка компанией уровня угроз и принятых защитных мер

Зависимость от платы

- Факт зависимости от платы (точная доля отсутствует)
- Принятые защитные меры
- Любое предложение продолжить по прошествии 5 лет

Обнародование информации

- Требование о том, чтобы компании обеспечивали обнародование следующей информации:

Плата за аудит
финансовых
отчетов
(компании и
компаниям
сети)

Совокупная плата за
услуги, отличные от
аудита (от клиента и
консолидированных
контролируемых
связанных
субъектов)

Факт
зависимости
от платы в
случаях,
когда это
применимо



- Гибкий подход к прозрачности (на своевременной и доступной основе)
- Вначале выполнение правовых и нормативных требований о раскрытии информации; если таковые отсутствуют, обсуждение с TCWG выгод, связанных с раскрытием информации клиентом
- В той степени, в которой информация не раскрывается клиентом, информацию обязана обнародовать компания

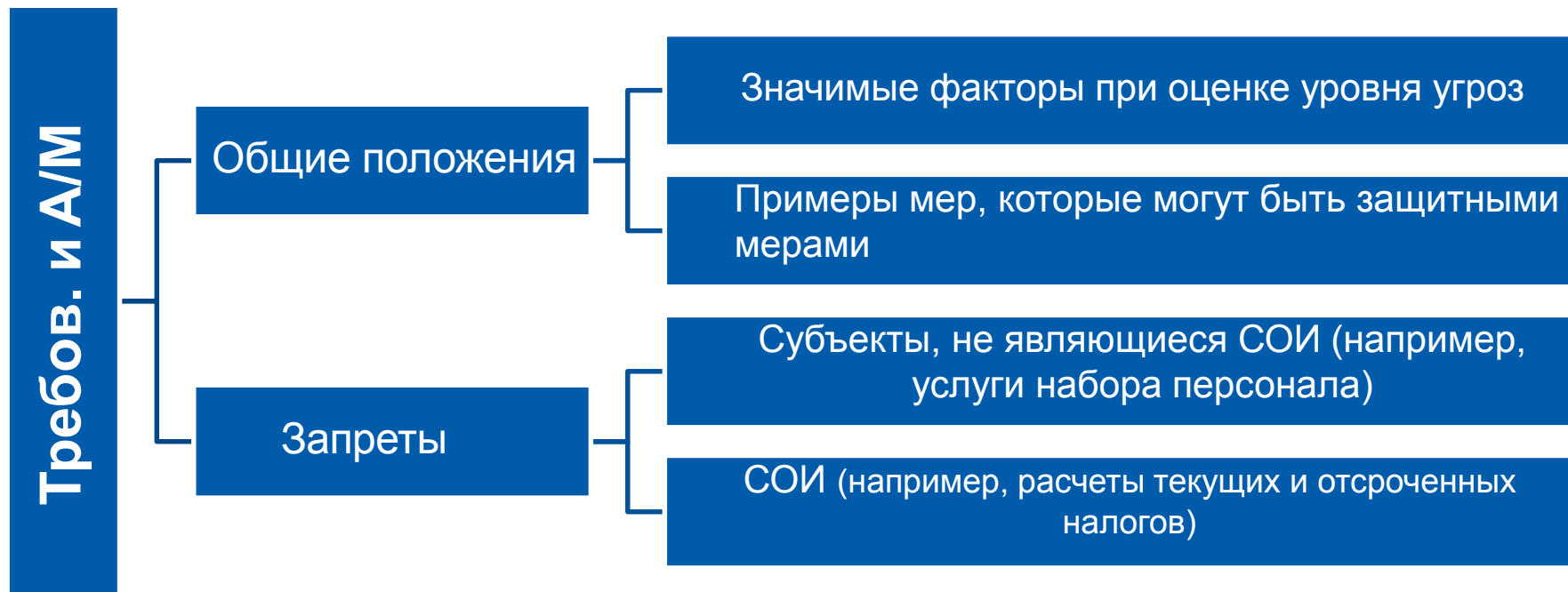


Пересмотренные положения об услугах, кроме подтверждения достоверности информации (УКПД)

- Реагирование на обеспокоенность органов регулирования относительно допустимости оказания заказчикам аудита УКПД
 - Набор действующих на глобальном уровне высококачественных положений
 - Сдвиг в ожиданиях общественности относительно независимости аудиторов
 - Сохранение актуальности Кодекса в части новых услуг
 - Изменение законов и положений, в некоторых случаях – политики компаний
- Глобальные круглые столы в 2018 году (Вашингтон, округ Колумбия | Париж | Токио | Мельбурн)
- Утверждены в декабре 2020 года; вступают в силу в декабре 2022 года, подлежат одобрению P10B



Пересмотренная структура подразделов УКПД



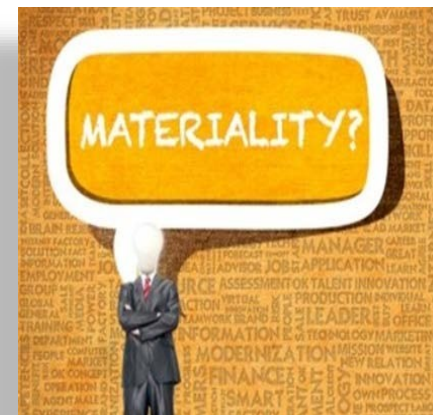
Угроза самопроверки (УСП), связанная с запретом

- Новый запрет на предоставление УКПД, который может создать УСП
 - УСП, возникающая при предоставлении УКПД СОИ, невозможно исключить, и невозможно применить защитные меры, чтобы снизить уровень этой угрозы до приемлемого
- Оценка того, существует ли риск следующего:
 - Результаты УКПД станут частью учетной документации, мер внутреннего контроля над финансовой отчетностью или финансовых отчетов или повлияют на них
 - В рамках аудита группа по проведению аудита будет оценивать или использовать субъективное суждение или деятельность компании или компании сети, связанные с предоставлением УКПД
- Указания, помогающие определить и оценить угрозы, связанные с УКПД

Компания или компания сети не должна предоставлять УКПД заказчику аудита, который является СОИ, в случаях, когда предоставление этой услуги *может создать угрозу самопроверки* в отношении этого аудита финансовой отчетности.

Существенность

- Критерий существенности исключен (как СОИ, так и субъекты, не являющиеся СОИ)
 - Услуги в сфере налогового планирования/консультирования по вопросам налогообложения, когда действенность консультации зависит от определенного порядка учета или формы представления, относительно которой у группы по проведению аудита имеются сомнения
 - Услуги в сфере корпоративных финансов, когда действенность консультации зависит от определенного порядка учета или формы представления, относительно которой у группы по проведению аудита имеются сомнения
- Критерий существенности исключен (СОИ)
 - Выполняет роль защиты при урегулировании спора или судебного разбирательства в трибунале или суде



Консультирование и предоставление рекомендаций (КиР)

- Предоставление заказчику аудита КиР **может создать угрозу самопроверки**
 - Зависит от конкретных фактов и обстоятельств
- В случае СОИ, если:
 - может возникнуть угроза самопроверки → УКПД запрещены
 - НЕ возникнет угрозы самопроверки → УКПД разрешены, если руководством не принята ответственность и устранены прочие угрозы
- Примеры КиР, которые могут предоставляться в ходе аудита



Консультирование по вопросам налогообложения, которое не создает угрозы самопроверки

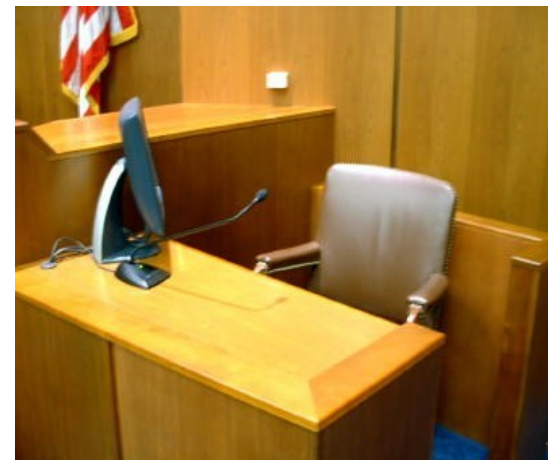


Предоставление консультационных услуг по вопросам налогообложения и услуг в сфере налогового планирования разрешено при условии, что такие услуги:

- (a) поддерживаются налоговым органом или иным прецедентом;
- (b) основываются на общепринятой практике (*каковой является практика, которая общепринята в течение длительного периода и не оспаривается соответствующим налоговым органом*); или
- (c) имеют в своей основе налоговое законодательство, в действии которого *компания уверена*.

Выступление в качестве свидетеля-эксперта

- Новый запрет на выступление в качестве свидетеля-эксперта в споре с участием заказчика аудита, который является СОИ, кроме случаев назначения трибуналом или судом
- Уточнены обстоятельства, при которых компания может давать свидетельские показания в суде или трибунале
 - Угроза защиты не возникает в случае назначения судом или трибуналом



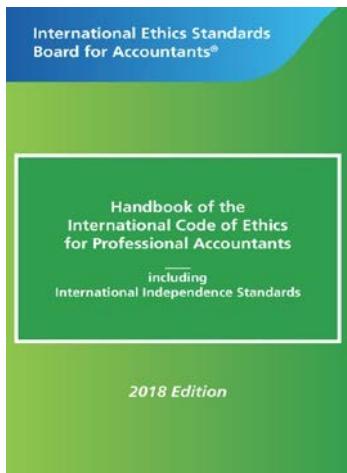
Информационное взаимодействие с TCWG в случае заказчиков аудита-СОИ

- Указания компаниям относительно согласования целесообразного процесса информационного взаимодействия с TCWG и допуска
- В случае СОИ компании должны получить согласие TCWG до предоставления УКПД заказчику аудита, связанным субъектам, прямо или косвенно подконтрольным заказчику аудита, или материнской организации
- Вопросы, подлежащие рассмотрению TCWG, включают:
 - ✓ Характер и сфера охвата УКПД, которые будут предоставлены
 - ✓ Основа для оценки компании угроз независимости

В случае субъектов, зарегистрир. на фондовой бирже, в соответствии с ISA аудитор обязан осуществлять информационное взаимодействие с TCWG по вопросам независимости

В случае всех субъектов Кодексом рекомендуется, чтобы компания осуществляла информационное взаимодействие с TCWG по вопросам независимости





Совет по этике

www.ethicsboard.org

 @ethics_board |  company/iesba