

# Инициатива IESBA в области устойчивого развития и последние разработки

СЕМИНАР СТАРШИХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ:  
PULSAR, REPARIS for SMEs, STAREP

29 ноября 2022 г.

**Брайан Фридрих**

Член Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)

Председатель рабочей группы по технологиям

Председатель группы экспертов по технологиям

- Обзор Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) (с международными стандартами независимости)
- Устойчивое развитие
- Технологии
- Последние новости о других проектах

# Обзор Кодекса этики профессиональных бухгалтеров





# Комитет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)

## Независимый комитет по установлению стандартов

- Разрабатывает стандарты этики и независимости для профессиональных бухгалтеров по всему миру
- Поддерживает принятие и применение Кодекса IESBA
- Способствует проведению международных дискуссий по этическим проблемам, с которыми сталкиваются бухгалтеры





# Состав IESBA

- Независимый председатель и 17 добровольных членов → 18 членов
- Члены IESBA утверждаются Комитетом по надзору за общественными интересами (PIOB)
- Максимум 9 членов от практики, не менее 3 членов, представляющих общественность



# Этический императив

- Этика – основа профессии бухгалтера
- Доверие и этика особенно важны во времена трансформационных изменений
- Кодекс IESBA обеспечивает прочную основу, базирующуюся на принципах, но он не является статичным



# Части и секции в Кодексе IESBA

## ЧАСТЬ 1:

Соблюдение Кодекса, основополагающих принципов и концептуальной основы (применимо ко всем профессиональным бухгалтерам – разделы 100–199)

## ЧАСТЬ 2:

Профессиональные бухгалтеры в бизнесе (разделы 200–299)

## ЧАСТЬ 3:

Публично практикующие профессиональные бухгалтеры (разделы 300–399)

## ЧАСТЬ 4:

**4А.** Принцип независимости при аудиторских заданиях и обзорных проверках (разделы 400–899)

**4Б.** Принцип независимости при иных типах заданий на подтверждение достоверности информации, кроме аудиторских заданий и обзорных проверок (разделы 900–999)

**ГЛОССАРИЙ:** Для всех профессиональных бухгалтеров



# Концептуальная основа и основные принципы

## Концептуальная основа



## Пять основных принципов

- Честность
- Объективность
- Профессиональная компетентность и должное усердие
- Конфиденциальность
- Профессиональное поведение

## Независимость

# Устойчивое развитие



# Роли профессиональных бухгалтеров в области устойчивого развития





# Устойчивое развитие – основные направления деятельности

- Решительная поддержка для того, чтобы сделать стратегический акцент на отчетности в области устойчивого развития и подтверждении достоверности
- Решительная поддержка по изучению возможности расширения сферы применения Кодекса IESBA для включения всех поставщиков подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития
- Важность сотрудничества с IAASB и ISSB
- Необходимость комплексной инфраструктуры



# Устойчивое развитие – основные направления деятельности

## Ключевая роль этики с точки зрения доверия и надежности

- Растущие призывы заинтересованных сторон к этическому поведению в отчетности и подтверждении ее достоверности в области устойчивого развития
- Те же высокие стандарты отчетности, этики и независимости, а также технических возможностей должны применяться *независимо* от того, кто выполняет работу
  - ❑ экоманипуляция («гринвошинг») вызывает большие опасения
  - ❑ Важность независимости экспертов (практиков) для надлежащего подтверждения достоверности

# Последние ключевые события

IESBA публично обязуется своевременно готовить глобальные стандарты этики и независимости

Опубликован окончательный текст Директивы ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD)

Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO) публикует положение, поощряющее работу IESBA и IAASB в сторону профессионально-нейтральных стандартов



Июнь 2022 г.

IESBA и IAASB представляют в ISSB письма с комментариями по проектам стандартов для общественного обсуждения



Июль

Совет по финансовой стабильности (FSB) публично поддерживает разработку IESBA и IAASB эффективных стандартов подтверждения достоверности по вопросам устойчивого развития, этики и независимости



Сентябрь

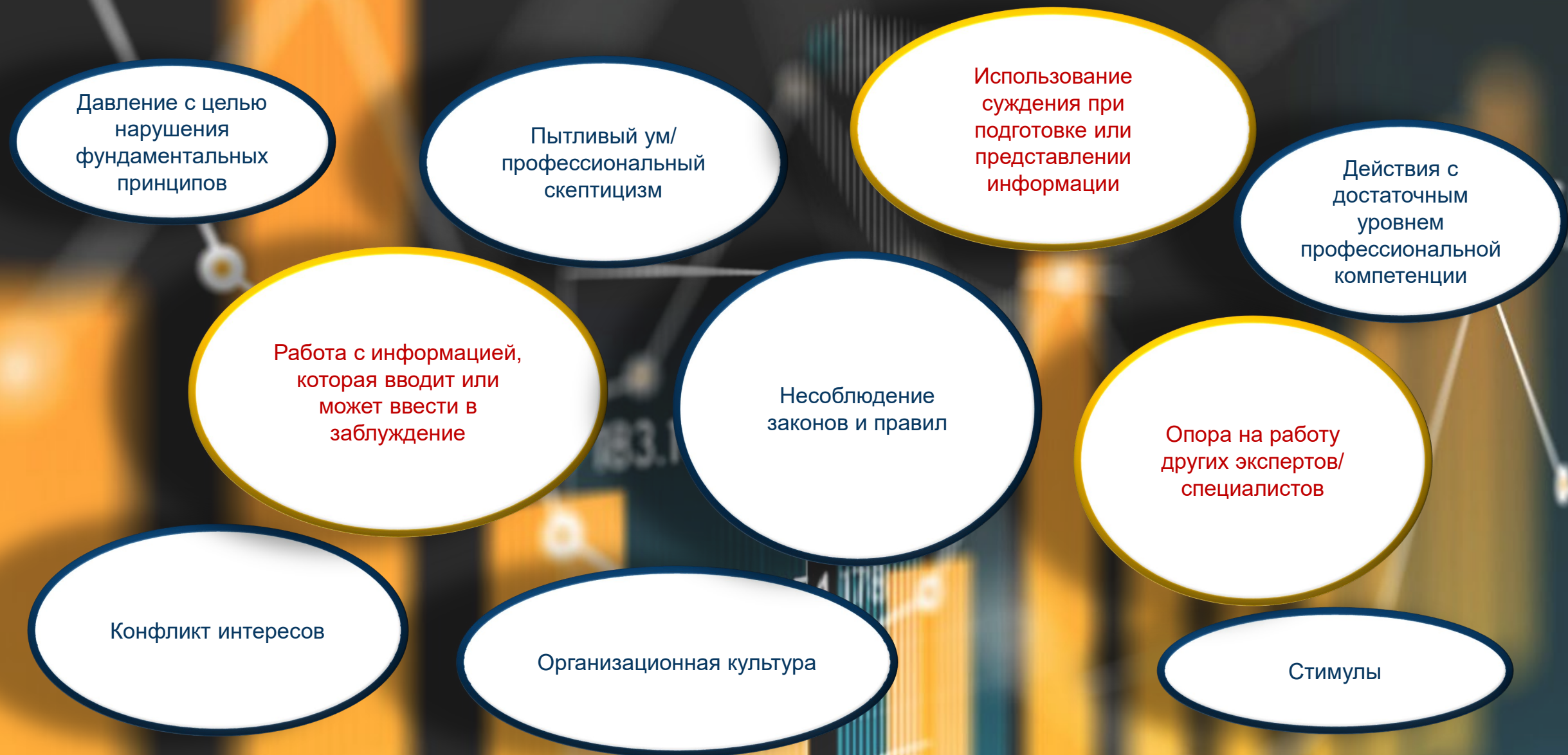
- Совет по финансовой стабильности (FSB) публикует отчет о ходе реализации плана по работе с финансовыми рисками, связанными с изменением климата
- Руководящие указания IESBA для сотрудников по борьбе с экоманипуляцией («гринвошингом»)



Октябрь



# Вопросы, связанные с отчетностью об устойчивом развитии



# Вопросы, связанные с подтверждением достоверности в отношении отчетности в области устойчивого развития и независимости

Повышенный общественный интерес, поэтому на них должны распространяться те же стандарты этики/независимости, что и на аудит финансовой информации

Эксперты, не являющиеся профессиональными бухгалтерами, включенные в подтверждение достоверности

Призыв к разработке профессионально-нейтральных стандартов

Необходим вклад от поставщиков подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития (особенно от тех, которые не являются профессиональными бухгалтерами)

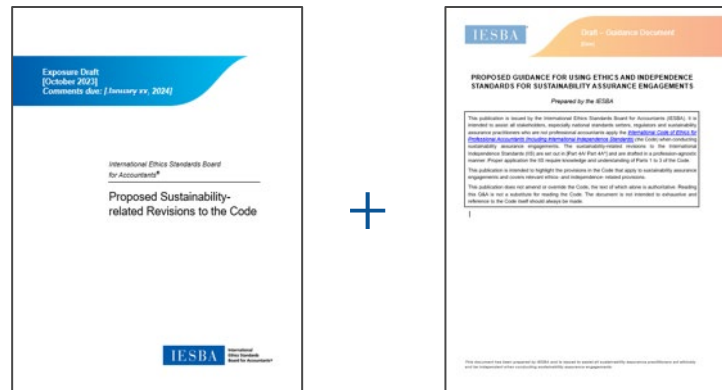
Кодекс/стандарты независимости IESBA должны соответствовать стандартам IAASB в отношении подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития

# Рассмотрение путей

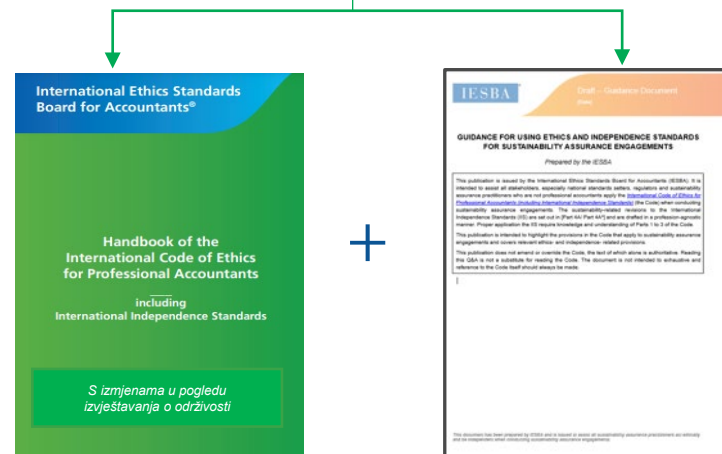
## A Поправки к существующему Кодексу IESBA

Например, используя более общие термины, такие как «практик», «задание»

Сентябрь  
2023 г.



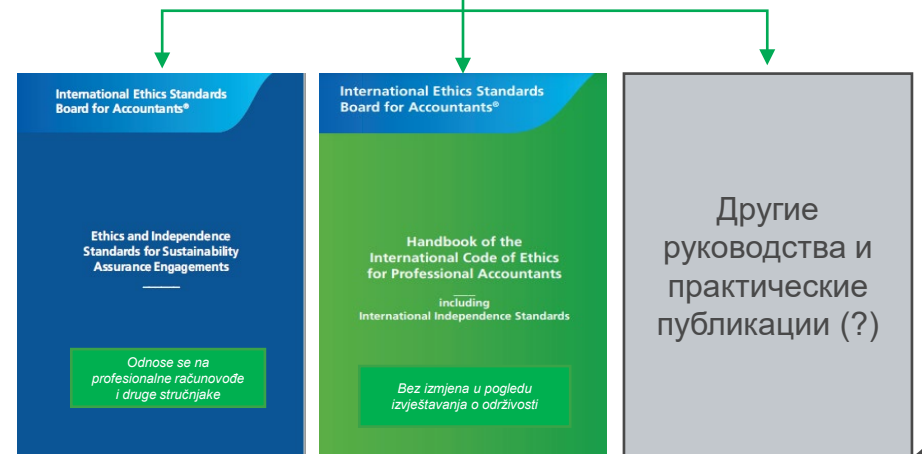
\*Включает пересмотр части 4A ИЛИ новую часть 4A\*



4 кв. 2024 г.

## B Совершенно отдельное руководство

Автономный, охватывает как профессиональных бухгалтеров, так и других экспертов





# Четко скоординированные рабочие процессы

## Независимость

### Поправки к Кодексу

Укажите конкретные критерии для пояснения того, какие положения о независимости в частях 4А и 4Б применяются при подтверждении достоверности информации об устойчивом развитии

### Ресурсы для специалистов, не являющихся профессиональными бухгалтерами

Создайте руководство или справочник, чтобы помочь другим специалистам в применении Кодекса подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития

## Этика (части 2-3 Кодекса)

Разработайте положения об этике отчетности в области устойчивого развития для составителей информации об устойчивом развитии

## Использование работы экспертов

Проведите целостный обзор положений, касающихся использования работы экспертов с точки зрения этики и независимости

- **Рабочие процессы основаны на Кодексе и стандартах, на которые ссылаются другие эксперты**
- **Координация с ISSB и IAASB**

# Следующие шаги

## 4 квартал 2022 г.

- Постоянная координация с IOSCO, IAASB и ISSB
- Целенаправленное получение информации от Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR), Глобальной инициативе по отчетности (GRI), ЕК, инвесторов, Форума компаний (Forum of Firms), ПОБ и др.
- Круглый стол IOSCO в декабре

## Встречи IESBA в ноябре/декабре

- Обзор последней информации о проекте от представителей IAASB и ISSB
- Утверждение проектных предложений с учетом общественного интереса
- Создание целевых рабочих групп
- Приоритетное распределение кадровых ресурсов для соблюдения сроков

# Технологии

# Технологическая инициатива IESBA





# Заключительный отчет Технологической рабочей группы (TWG)

## по этапу 2:

## рекомендации с возможными последствиями для Кодекса

### Рекомендация

Данные, используемые для обучения ИИ

Прозрачность

Управление данными, включая хранение и защиту данных

Коммуникация с лицами, отвечающими за корпоративное управление (TCWG)

Опора на работу экспертов и использование их работы

Давление на профессиональных бухгалтеров

Деловые отношения

### Технологическая рабочая группа: предложение о следующих шагах

Рассмотрено в предлагаемых технологических поправках к Кодексу

Рассмотрено в предлагаемых технологических поправках к Кодексу

Включить в консультационный проект по стратегии и рабочему плану

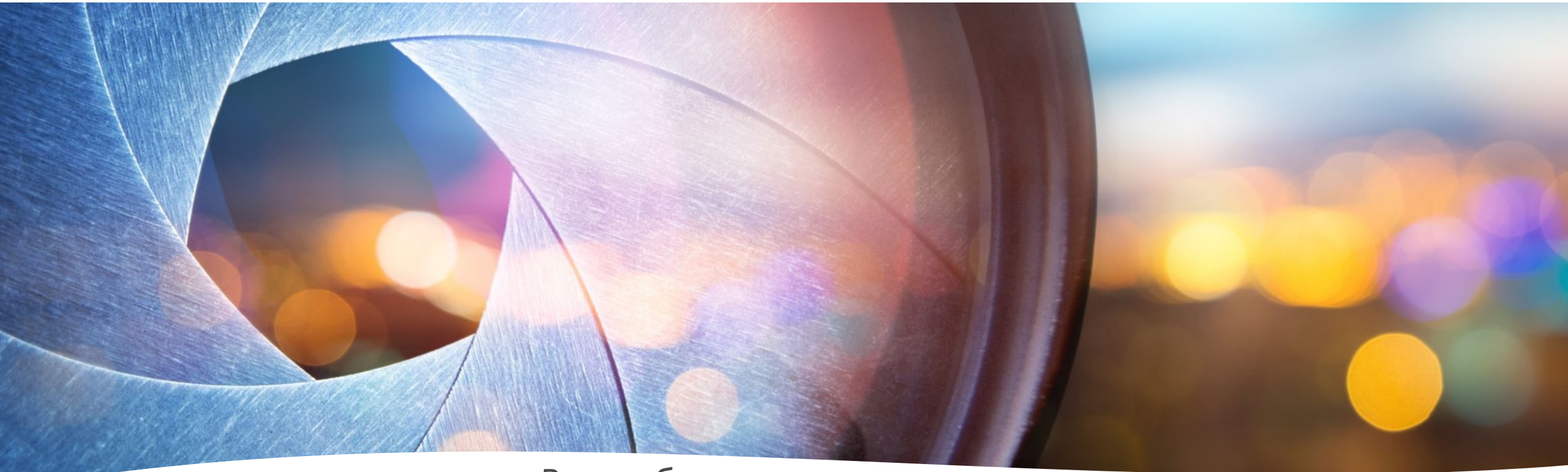
Включить в консультационный проект по стратегии и рабочему плану

Включить в консультационный проект по стратегии и рабочему плану

Рассмотреть в одном или нескольких существующих рабочих процессах

Включить в консультационный проект по стратегии и рабочему плану

## Этическое лидерство в эпоху сложности и цифровых изменений



- В игре больше сил
- Основывается на технологиях... но не только на технологиях
- Этическое лидерство присутствует на всех уровнях, в зависимости от сферы влияния

# Организации сталкиваются со сложными проблемами

- Социальные ожидания в отношении устойчивого развития, изменения климата, социальной справедливости
- Взаимозависимости между организациями и социально-политическими системами
- Переплетение этики и стратегии для укрепления доверия и репутации
- Возможности для профессиональных бухгалтеров и аудиторов в качестве доверенных консультантов и этических лидеров

Сложность не нова, но она увеличивается благодаря технологическому прорыву, возрастающей взаимозависимости и повышенным социальным ожиданиям.



# «Сложный» и «трудный»

## «Сложный» и «трудный» — не одно и то же, и разница важна

- Сложные ситуации динамичны, неопределенны и непредсказуемы
- Сложные проблемы «управляются», а не «решаются».
- Если мы подходим к сложной проблеме так же, как к очень трудной проблеме, мы не достигнем оптимального результата.

Разница в характере, а не в степени.  
«Сложный» не значит «более трудный».

# Технологии — это палка о двух концах

- Технологии усиливают как хорошие, так и плохие стороны политики и процессов
- Стремление к инновациям связано с этическими проблемами
- Осознание проблем и внимание к ним позволяет нам использовать инновации через призму этики.

Технологии создают сложности и этические проблемы, но они также предоставляют инструменты для управления этими ситуациями, если мы задаем правильные вопросы.

# Предвзятость и неверная информация/дезинформация

**Выявление и устранение предвзятости и дезинформации имеет решающее значение для эффективного принятия решений.**

- «Мы видим вещи не такими, какие они есть, а такими, какие мы есть» – *Анаис Нин*
- Объективность и честность подрываются бессознательной предвзятостью (например, групповым мышлением, предвзятостью подтверждения, склонностью к самоуверенности/слепым пятном предвзятости).
- Крайне важно, чтобы мы различали надежные источники информации и сами предоставляли надежную информацию.

Люди предвзяты,  
поэтому и машины  
предвзяты.  
Цифровой век не  
помогает.

# Мышление важно

- Любознательность, пытливый ум, применение профессионального скептицизма
- Осознание собственной предвзятости в применении профессионального суждения
- Моральное мужество/сила характера
- Адаптивность, креативность, эмоциональный интеллект и общий контекст не так легко имитируются машинами

Образ мышления, необходимый для того, чтобы быть эффективным в сегодняшних условиях, включает в себя навыки и характеристики, которые сохраняют актуальность профессиональных бухгалтеров и аудиторов.



# Требуется смена парадигмы компетентности

- Технические знания необходимы, но отнюдь не достаточны
- Сосредоточьтесь на вспомогательных компетенциях (например, критической оценке, общении, лидерстве, стратегическом мышлении, этическом анализе и т. д.)
- Необходимо адаптировать рекрутинг, образование и обучение

Профессиональные навыки, ценности, этика и отношение должны занимать центральное место

- **Документ 1, Сложность и профессиональный бухгалтер : Практические рекомендации по этичному принятию решений**

- Подчеркивает возросшую сложность современного мира, усугубляемую технологиями.
- Проводит различие между трудными и сложными обстоятельствами.
- Объясняет, почему профессиональным бухгалтерам важно распознавать сложность.
- Содержит практическое руководство для профессиональных бухгалтеров по управлению сложностью.

- **Документ 2, Технологии – палка о двух концах**

- Освещает возможности и проблемы для профессии бухгалтера, связанные с развитием технологий, и в качестве иллюстраций приводит два примера систем блокчейна и искусственного интеллекта.
- Подчеркивает важность качества данных.
- Объясняет, почему этическое лидерство важно при разработке, применении и использовании технологий.
- Содержит практическое руководство для профессиональных бухгалтеров по следующим шагам.

- **Документ 3, Борьба с предвзятостью и ложной информацией/дезинформацией**

- Подчеркивает влияние предвзятости и ложной информации/дезинформации.
- Объясняет, почему и как предвзятость ставит под угрозу обязательство профессионального бухгалтера придерживаться фундаментального принципа объективности.
- Подчеркивает руководящие принципы, касающиеся предвзятости и пытливого ума в рамках Кодекса.

- **Документ 4, Мышление и вспомогательные навыки**

- Освещает роли и навыки будущего, которые отражают растущую тенденцию к зависимости от данных и сотрудничеству человека и машины.
- Подчеркивает, что означает такая меняющаяся среда для профессии бухгалтера.
- Объясняет, как и почему мышление и вспомогательные навыки важны в этом отношении.
- Содержит практическое руководство для профессиональных бухгалтеров по следующим шагам.



# Дополнительные ресурсы по идейному лидерству

Тема/Название материалов для идейного лидерства и другие материалы	Разработано (самостоятельно или в сотрудничестве):	Ситуация в ноябре 2022 г.
<i>Применение концептуальной основы Кодекса к сценариям, связанным с технологиями</i>	 The logo for jiсpa (The Japanese Institute of Certified Public Accountants) features the text "jiсpa" in a stylized purple font, with "building trust, empowering our future" above it and "The Japanese Institute of Certified Public Accountants" below it.	<ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">Опубликовано в сентябре 2022 г.</a></li></ul>
<i>Соображения касательно технологий, связанные с независимостью аудитора</i>	 The logo for APESB (Accounting Professional & Ethical Standards Board) features the text "APESB" in a bold, black font, with "Accounting Professional & Ethical Standards Board" below it and a blue and yellow geometric icon to the right.	<ul style="list-style-type: none"><li>• В разработке: согласуется с материалами в окончательной версии часто задаваемых вопросов и ответов (FAQ) об услугах, не связанных с подтверждением достоверности отчетности</li></ul>
<i>Изучение Кодекса IESBA: публикации, связанные с технологиями</i>	 The logo for IFAC (International Federation of Accountants) features the text "IFAC" in a bold, white font inside a blue, stylized diamond shape.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Публикация высокого уровня по повышению осведомленности: в разработке</li><li>• Публикация по искусственному интеллекту, опубликованная в марте 2022 года, и публикация о прорывных технологиях, опубликованная в ноябре 2022 года.</li><li>• IFAC готовит дополнительные публикации на основе окончательных положений, касающихся технологий, которые ожидаются в</li></ul>

# Последняя информация о других проектах IESBA





# Технология: Предложение по изменению Кодекса



# Технология: Предлагаемые изменения в Кодексе

Обращает внимание на императивы компетентности, конфиденциальности и лидерства в эпоху цифровых технологий.

Учитывает этические угрозы, возникающие из-за зависимости от технологических результатов и сложных обстоятельств.

Касается этического аспекта зависимости от результатов, созданных с помощью технологий или их использования.

Укрепляет независимость аудитора в сфере технологических услуг и деловых отношений

Относится к подтверждению достоверности в отношении нефинансовой информации (например, раскрытие информации о показателях ESG (окружающая среда, общество и управление)).

- ❑ Вебинар, объясняющий проекты стандартов для общественного обсуждения (ED), доступен [здесь](#)
- ❑ Полученные комментарии доступны [здесь](#)

# Технология: Предлагаемые изменения в Кодексе

- Предложения по доработке текста
- Области, требующие уточнения

## Важные вопросы

- Профессиональные *навыки* (113.1 А1)
- Конфиденциальность (114, а также *Глоссарий*)
- Сложные обстоятельства (120.13 А1-А3)
- Использование техники (200, 220, 300 и 320)
- Тесные деловые отношения (520.3 А2, 520.7 А1 и 600.6)
- Хостинг (606.3 А1)



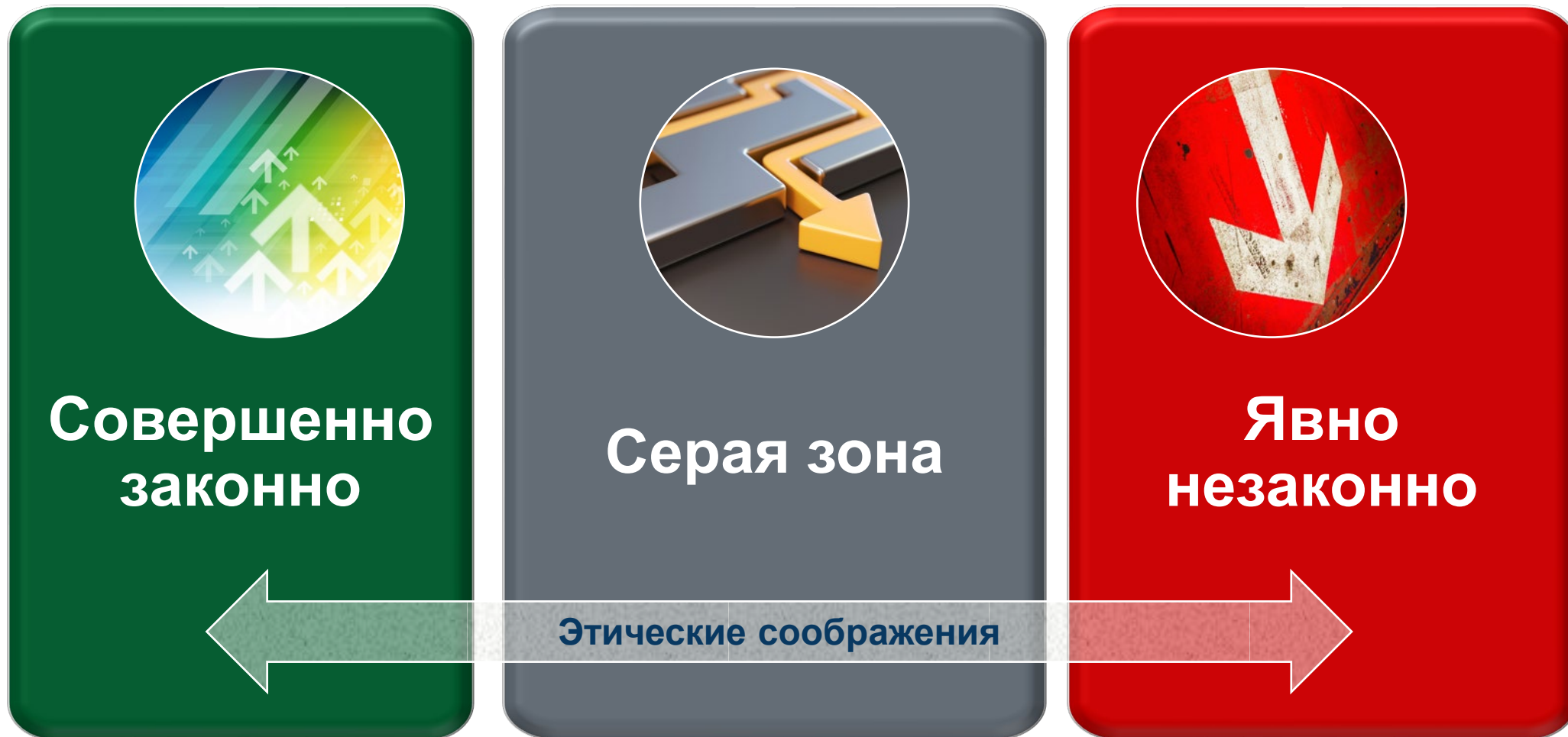
# Налоговое планирование и связанные услуги





# Налоговое планирование и связанные услуги

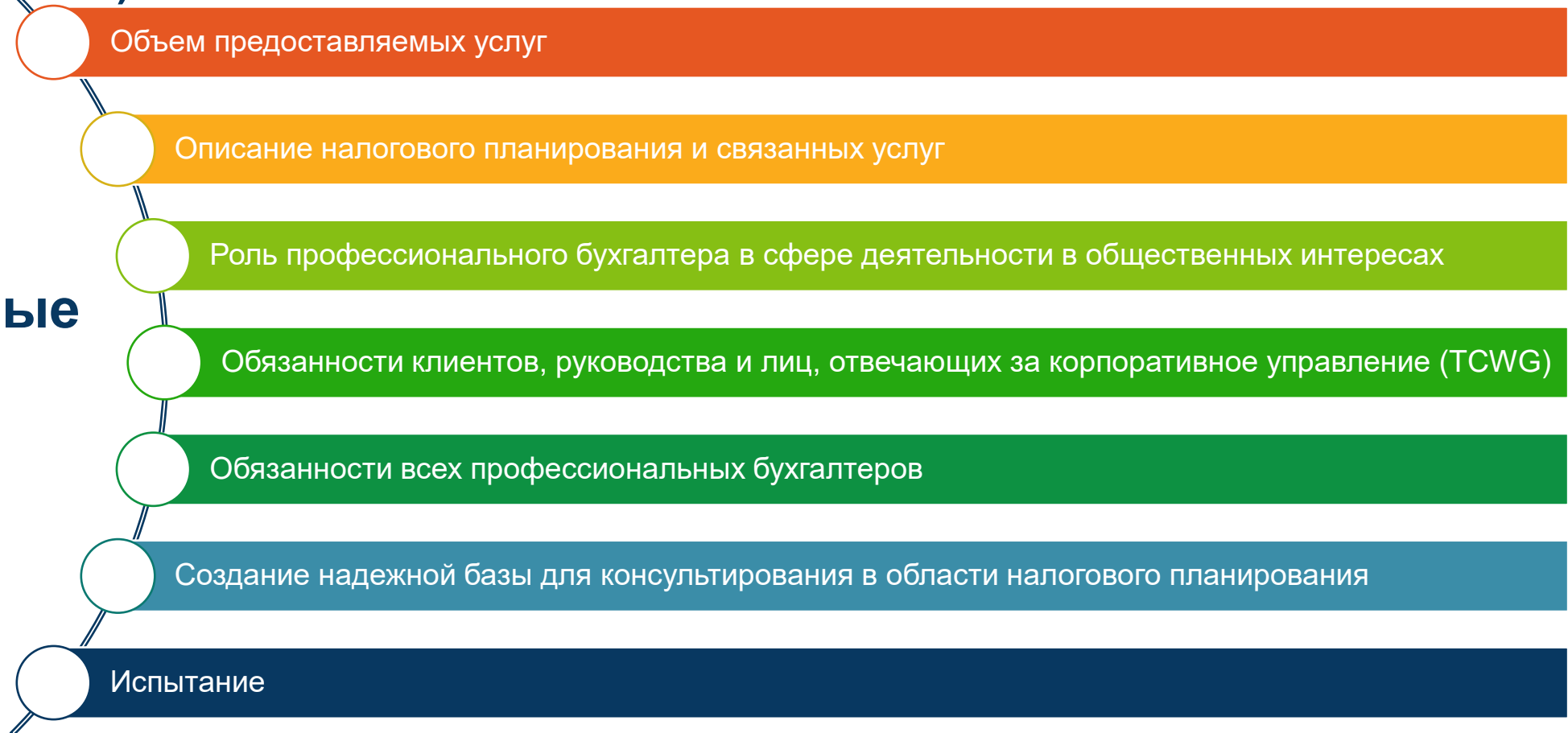
В центре внимания – «серая зона»



# Налоговое планирование и связанные услуги: ключевые темы

Предлагаемые новые разделы : Часть 2. Профессиональные бухгалтеры в бизнесе (РАІВ) и часть 3. Профессиональные бухгалтеры в публичной практике (РАРР)

## Ключевые темы



# Налоговое планирование и связанные услуги: Следующие шаги

Январь-февраль 2023 г.

- Предлагаемый проект стандарта (в зависимости от утверждения комитетом в декабре) (ED)
- 90 дней на отправку комментариев

Заседания IESBA в июне 2023 г.

- Последняя информация о существенных комментариях к предлагаемому проекту стандарта (ED)

Заседания IESBA в сентябре 2023 г.

- Полный обзор комментариев к предлагаемому проекту стандарта (ED)



# Команда аудиторского задания





# Независимость команды аудиторского задания

Согласовать определение «команды аудиторского задания» в Кодексе с определением в предлагаемом МСА 220 (с поправками)

Внести поправки в *стандарты независимости*, чтобы сделать их строгими, всеобъемлющими и четкими при применении в контексте аудита группы.

**Тесная координация с IAASB**

# Независимость команды аудиторского задания

## Измененные и новые определения



# Независимость команды аудиторского задания

Заседания IESBA в  
сентябре 2022 г.

- Обсуждение существенных замечаний по предлагаемому проекту стандарта (ED)
- Проект с поправками после «первого чтения»

Заседания IESBA в ноябре-  
декабре 2022 г.

- «Второе чтение» и принятие окончательного текста

15 декабря 2023 г.

- Предлагаемая дата вступления в силу в соответствии с Международным стандартом аудита МСА 600 (пересмотренного)



# Стратегия и план работы на 2024 – 2027 гг.





# Стратегия - опрос



## Следующая Стратегия и план работы на 2024 – 2027 гг.

- Публичные консультации
- Тесное взаимодействие с IAASB
- Позаботьтесь о:
  - Текущих проектах
  - Ранее принятых обязательствах
  - Текущих обсуждениях Комитета
  - Рекомендациях группы мониторинга

# Возможные стратегические направления

4 возможные направления деятельности, которые могут помочь определить направление и приоритеты IESBA

**Отчетность и подтверждение ее достоверности в области устойчивого развития**

Улучшение этических стандартов и стандартов независимости для отчетности и подтверждения ее достоверности в области устойчивого развития

**Профессиональные бухгалтеры в бизнесе (PAIB)**

Повышение этических стандартов для профессиональных бухгалтеров в бизнесе

**Независимость аудитора**

Усиление стандартов независимости для аудиторских заданий

**Принятие и применение**

Способствование своевременному принятию и эффективному применению Кодекса IESBA

# Темы с высоким рейтингом для будущих проектов



**Деловые отношения**

**Нарушения Кодекса**

**Определения**

**Независимость от внешних экспертов**

**Отношения между аудиторской фирмой  
и клиентом**

**Неофициальные материалы и  
рекомендации**

# Стратегия и план работы: Следующие шаги

Консультативная группа (CAG);  
Консультативная группа для  
профессиональных бухгалтеров в  
бизнесе (PAIBAG); Объединенный  
комитет по планированию

Принятие консультативного  
документа (CP)

Принятие стратегии и плана  
работы (SWP)



Первое чтение консультативного  
документа (CP)



Отзыв об изменениях



Принятие Комитетом по надзору  
за общественными интересами  
(PIOB)



# Вопросы/ комментарии





# Приложение 1 – Обзор деталей и разделов

## Part 1 Complying with the Code, Fundamental Principles and Conceptual Framework

Section 100 Complying with the Code

Section 110 The Fundamental Principles

Section 120 The Conceptual Framework

## Part 2 Professional Accountants in Business

- Section 200 Applying the Conceptual Framework
- Section 210 Conflicts of Interest
- Section 220 Preparation and Presentation of Information
- Section 230 Acting with Sufficient Expertise
- Section 240 Financial Interests, Compensation and Incentives Linked to Financial Reporting and Decision Making
- Section 250 Inducements, including Gifts and Hospitality
- Section 260 Responding to Non-compliance with Laws and Regulations
- Section 270 Pressure to Breach the Fundamental Principles

## Part 3 Professional Accountants in Public Practice

- Section 300 Applying the Conceptual Framework
- Section 310 Conflicts of Interest
- Section 320 Professional Appointments
- Section 321 Second Opinions
- Section 325 Objectivity of an Engagement Reviewer and Other Appropriate Reviewers
- Section 330 Fees and Other Types of Remuneration
- Section 340 Inducements, Including Gifts and Hospitality
- Section 350 Custody of Client Assets
- Section 360 Responding to Non-compliance with Laws and Regulations

## International Independence Standards (Parts 4A and 4B)

### Part 4A Independence for Audit and Review Engagements

- Section 400 Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements
- Section 410 Fees
- Section 411 Compensation and Evaluation Policies
- Section 420 Gifts and Hospitality
- Section 430 Actual or Threatened Litigation
- Section 510 Financial Interests
- Section 511 Loans and Guarantees
- Section 520 Business Relationships
- Section 521 Family and Personal Relationships
- Section 522 Recent Service with an Audit Client
- Section 523 Serving as a Director or Officer of an Audit Client
- Section 524 Employment with an Audit Client
- Section 525 Temporary Personnel Assignments
- Section 540 Long Association of Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client
- Section 600 Provision of Non-Assurance Services to an Audit Client
- Section 800 Reports on Special Purpose Financial Statements that Include a Restriction on Use and Distribution (Audit and Review Engagements)

### Part 4B Independence for Assurance Engagements other than Audit and Review Engagements

- Section 900 Applying the Conceptual Framework to Independence for Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements
- Section 905 Fees
- Section 906 Gifts and Hospitality
- Section 907 Actual or Threatened Litigation
- Section 910 Financial Interests
- Section 911 Loans and Guarantees
- Section 920 Business Relationships
- Section 921 Family and Personal Relationships
- Section 922 Recent Service with an Assurance Client
- Section 923 Serving as a Director or Officer of an Assurance Client
- Section 924 Employment with an Assurance Client
- Section 940 Long Association of Personnel with an Assurance Client
- Section 950 Provision of Non-Assurance Services to Assurance Clients Other than Audit and Review Engagement Clients
- Section 990 Reports that Include a Restriction on Use and Distribution (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements)

The 2022 Edition of the *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (the Code) was issued in September 2022 and incorporates the following revisions that will become effective in December 2022:

- The revisions to the non-assurance services (NAS) and fee-related provisions of the Code.
- The revisions to address the objectivity of an engagement quality reviewer (EQR) and other appropriate reviewers.
- The quality management-related conforming amendments to the Code that were issued as a result of the finalization of the International Auditing and Assurance Standards Board's (IAASB) suite of quality management standards.

In addition, the 2022 edition of the Code contains the IESBA approved revised definition of a public interest entity that will become effective in December 2024.

[Click here](#) to access the Code, including the eCode and e-International Standards.

1. This document is prepared by the staff of the IESBA and illustrates the sections of the Code that were revised since the 2021 edition:

§ Includes the fee-related revisions to the Code.

\* Includes the NAS-related revisions to the Code.

^ Includes the revisions to address objectivity of an engagement quality reviewer and other appropriate reviewers.

□ Includes conforming amendments to the Code arising from the IAASB's quality management project