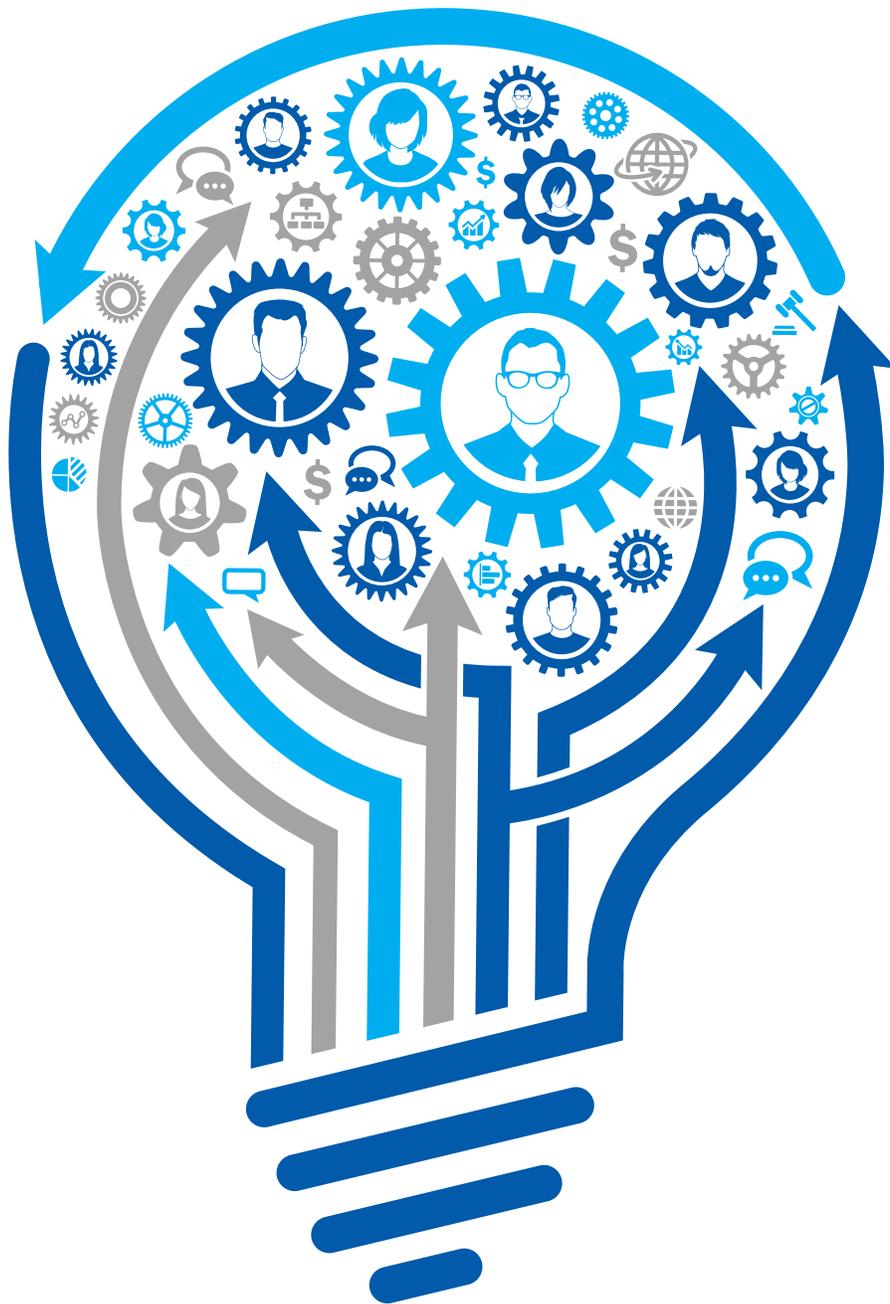


РЕАГИРОВАНИЕ НА НЕСОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И НОРМАТИВНО- ПРАВОВЫХ АКТОВ

Информаци-
онный доку-
мент
Июль 2016 г.



IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

ЧТО В НОВОМ СТАНДАРТЕ

Реагирование на несоблюдение законодательства и нормативно-правовых актов заключено в международном стандарте этики для аудиторов и других профессиональных бухгалтеров (professional accountants, PA). Он содержит первую в своем роде схему для использования профессиональными бухгалтерами при определении действий, которые они должны осуществить в интересах общества при получении информации о возможном противоправном действии, известном как *несоблюдение законодательства и нормативно-правовых актов* или NOCLAR (non-compliance with laws and regulations) и совершенном клиентом или работодателем.

СТАНДАРТ ВСТУПАЕТ В СИЛУ 15 ИЮЛЯ 2017 Г.
ДОПУСКАЕТСЯ ЕГО ДОСРОЧНОЕ ПРИНЯТИЕ.



Стандарт описывает четкий порядок действий по раскрытию соответствующим государственным органам в определенных обстоятельствах информации о NOCLAR.

ЗНАЧЕНИЕ СТАНДАРТА

Представляя собой свод этических стандартов, действующих повсеместно, Кодекс этики IESBA для профессиональных бухгалтеров (Кодекс) играет уникальную роль в поддержке представителей этой профессии действовать в интересах общества.



Внедрение этого стандарта повысит подотчетность организаций, поможет защитить заинтересованных лиц и широкую общественность от существенного ущерба вследствие нарушения законодательства и нормативно-правовых актов, а также укрепит репутацию данной профессии (см. раздел «Результаты» на следующей странице).



Бухгалтеры впервые получили разрешение пренебрегать в определенных обстоятельствах своим предусмотренным Кодексом обязательством по сохранению конфиденциальности с целью раскрытия информации о NOCLAR соответствующим государственным органам.



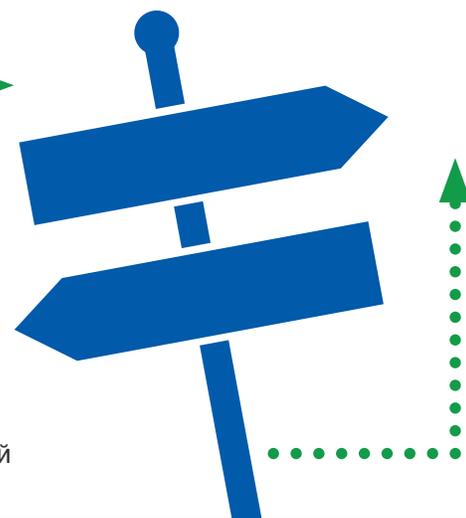
Внедрение этого стандарта позволит представителям бухгалтерского дела играть более значительную роль в международной борьбе с такими проявлениями NOCLAR, как финансовое мошенничество, отмывание денег и коррупция.

Этот стандарт, разработанный по итогам более чем шестилетних обширных консультаций, — результат применения подхода, основанного на участии всех заинтересованных лиц и строгой процедуре одобрения.

ПРИЧИНЫ РАЗРАБОТКИ СТАНДАРТА

Этот стандарт разработан в ответ на следующие основные опасения общественности:

- предусмотренное Кодексом обязательство по сохранению конфиденциальности является барьером для раскрытия PA в соответствующих обстоятельствах информации о возможном NOCLAR государственным органам;
- аудиторы просто отказываются от выполнения поручения клиента, а проблемы, связанные с NOCLAR, остаются без соответствующего внимания;
- не имея указаний для руководства при выработке мер наилучшего реагирования на возможное NOCLAR, PA нередко оказываются в сложной и стрессогенной ситуации.



ЖЕЛАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕДРЕНИЯ СТАНДАРТА

ПОВЫШЕНИЕ ЭТИЧНОСТИ ПОВЕДЕНИЯ

- Стандарт разъясняет, что игнорирование потенциального NOCLAR не является приемлемой мерой реагирования профессионального бухгалтера, а также вновь акцентирует роль в решении этой проблемы менеджмента и лиц, ответственных за руководство.
- Стандарт повышает информированность РА и понимание ими своих обязанностей перед законом и регулируемыми органами в ситуациях, когда они сталкиваются с NOCLAR, способствуя тем самым активизации повышения информирования государственных органов о NOCLAR в соответствии с требованиями в этом отношении закона или нормативно-правового акта.

ЗАЩИТА ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ ЛИЦ И ШИРОКОЙ ОБЩЕСТВЕННОСТИ

- Стандарт побуждает РА играть активную роль в реагировании на NOCLAR, что может привести к:
 - более раннему реагированию менеджмента или лиц, ответственных за руководство, тем самым смягчая неблагоприятные последствия для заинтересованных лиц и широкой общественности;
 - предотвращению возможного NOCLAR, тем самым снижая частоту случаев NOCLAR в интересах как бизнеса, так и всего общества;
 - более своевременному вмешательству государственных органов при получении ими от РА в соответствующих обстоятельствах сообщений о потенциальном NOCLAR, тем самым смягчая какие-либо неблагоприятные последствия для заинтересованных лиц и широкой общественности.

УСИЛЕНИЕ РОЛИ И ПОВЫШЕНИЕ ЦЕННОСТИ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА

- Внедрение этого стандарта позволит представителям бухгалтерской профессии играть более заметную роль в борьбе с такими значительными проявлениями NOCLAR, как финансовое мошенничество, отмывание денег и коррупция.
- Стандарт укрепляет репутацию бухгалтеров как специалистов, создающих рамки безопасности для заслуживающих доверия организаций и надежной мировой финансовой системы.



УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТА

NOCLAR определяется как любое преднамеренное или непреднамеренное действие или бездействие, совершенное клиентом или работодателем, включая представителей менеджмента или иных лиц, работающих на клиента либо работодателя, либо под его руководством, противоречащее приоритетным законам или нормативно-правовым актам.

К законам и нормативно-правовым актам, нарушением которых считается NOCLAR, относятся законы и нормативно-правовые акты, касающиеся фактическим или основополагающим образом непосредственно финансовой отчетности или бизнеса клиента, либо организации-работодателя.

Например, к ним относятся ряд законов и нормативно-правовых актов, касающихся:

ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ

ОБЩЕСТВЕННОГО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ И
БЕЗОПАСНОСТИ

РЫНКОВ ЦЕННЫХ БУМАГ
ВЗЯТОЧНИЧЕСТВА
ЗАЩИТЫ ДАННЫХ

МОШЕННИЧЕСТВА
КОРРУПЦИИ
ФИНАНСОВЫХ ПРОДУКТОВ

ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ
БАНКОВСКОГО ДЕЛА
ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ
ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

ТОРГОВЛИ ЦЕННЫМИ
БУМАГАМИ

ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

НАЛОГОВЫХ И ПЕНСИОННЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕРРОРИСТОВ



КОГО ЗАТРОНЕТ ВНЕДРЕНИЕ СТАНДАРТА



Этот стандарт распространяется на всех ПА. Однако он предусматривает разный, хотя и пропорциональный подход для ПА следующих четырех категорий:

- аудиторы,
- прочие ПА, занимающиеся публичной практикой,
- ПА из сферы бизнеса, занимающие в организации-работодателе высшие должности — директоров, должностных лиц или ведущих сотрудников,
- прочие ПА из сферы бизнеса.

Внедрение этого стандарта затронет напрямую и тех, кому ПА могут сообщать о проблемах с NOCLAR, включая лиц, занимающих руководящие должности или состоящих в советах директоров, а также регулирующие и иные государственные органы.

ПРИЗЫВ К ПОДДЕРЖКЕ

- Изменение ситуации — дело не только IESBA. **Все звенья цепочки подготовки финансовой отчетности, особенно менеджмент и лица, ответственные за руководство, должны сыграть важную роль** в предотвращении и выявлении возможных случаев NOCLAR.
- **Органы власти, законодатели, а также регулирующие органы** располагают уникальными возможностями для введения или укрепления законов или нормативно-правовых актов, регулирующих информирование о NOCLAR и учитывающих в полной мере национальные особенности, включая создание необходимого механизма защиты заявителей о нарушениях.
- **Разработчикам национальных стандартов и профессиональным бухгалтерским организациям** следует пересмотреть свои национальные стандарты этики или кодексы этики и разработать меры по принятию или распространению положений, по меньшей мере таких же строгих, как стандарт IESBA по NOCLAR.
- **Законодателям, регулирующим органам, бухгалтерским фирмам, профессиональным бухгалтерским организациям, научным учреждениям и другим заинтересованным лицам** следует провести работу по оказанию ПА помощи в ознакомлении с их обязанностями перед законом, регулирующими органами и этическими обязанностями по реагированию на NOCLAR, а также в их понимании.
- **Региональные и международные организации,** заинтересованные или способные сыграть свою роль в обеспечении того, чтобы проблема NOCLAR решалась эффективно, могут активизировать диалог, координацию и продвижение в этой области.
- **Комитет IESBA призывает специалистов других профессий** обдумать этот новый стандарт этического поведения для бухгалтерской профессии и рассмотреть возможность разработки в интересах общества аналогичного международного стандарта этики для своих представителей.



IESBA

Контактные данные, дополнительные источники и больше сведений об этом стандарте и IESBA можно найти на сайте www.ethicsboard.org.