

ПРОФЕССИОНАЛЬНО-ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС БУХГАЛТЕРА

Введение

Осознавая ответственность за профессию бухгалтера, Эстонский бухгалтерский совет (Eesti Raamatupidajate Kogu, далее ЭБС) составил профессионально-этический кодекс бухгалтера (далее — кодекс), являющийся основной профессиональной деятельностью всех бухгалтеров и консультантов по бухгалтерскому учету.

Этический кодекс устанавливает базовые принципы, необходимые в профессии бухгалтера. Профессия бухгалтера базируется на доверии и основном правиле ведения учета, предполагающем получение существенной, объективной и сопоставимой информации, исходя из доброго бухгалтерского обычая.

При составлении кодекса опирались на изданный Комитетом по этике Международной бухгалтерской федерации (IFAC) Профессионально-этический кодекс бухгалтера (*Code of Ethics for Professional Accountants*).

Кодекс опирается на предпосылку, что цели и принципы равно действуют для всех бухгалтеров, независимо от сферы и формы деятельности и формы договора.

Дефиниции

Профессиональный бухгалтер — физическое лицо, прошедшее профессиональное обучение или имеющие профессиональное свидетельство бухгалтера и действующее в своей профессиональной сфере, независимо от формы деятельности или договора.

Профессиональная деятельность — организация бухгалтерского учета лица, обязанного вести бухгалтерский учет, и /или профессиональное консультирование.

Лицо, оказывающее услугу бухгалтерского учета — ПФЛ, коммерческое объединение или товарищество.

Профессиональные стандарты — стандарты, регулирующие дополнительно к правовым актам профессиональную деятельность и которые ввели:

- Международный комитет по стандартам бухгалтерского учета — IASC;
- Международная бухгалтерская федерация — IFAC.
- Служба бухгалтерского учета Эстонской республики;
- Членская профессиональная организация или некая иная регулирующая профдеятельность организация.

Цель кодекса

Цель профессионально-этического кодекса бухгалтера — содействовать улучшению этической культуры в профессии бухгалтера.

Исходя из кодекса цель профессии бухгалтера состоит в выполнении работы в соответствии с профессиональными стандартами.

4 основных требования для достижения целей — это:

- Благонадежность*
- Профессиональная компетентность*
- Качество профессиональной деятельности*
- Чувство уверенности*

Потребитель профессиональной деятельности бухгалтера должен быть уверен, что профессиональная деятельность бухгалтера регулируется соответствующими общими профессионально-этическими требованиями.

Принципы

Для достижения ожидаемых от профессиональной деятельности бухгалтера целей следует обращать внимание на следующие принципы:

Честность

В своей профессиональной деятельности бухгалтер должен быть прямым и честным.

Объективность

Бухгалтер должен быть беспристрастным и не допускать, чтобы предубеждения (предрассудки), конфликт интересов или другие лица влияли на объективность.

Профессиональная компетентность и актуальность

Бухгалтер должен вести профессиональную деятельность компетентно и прилежно. Он обязан постоянно поддерживать свои профессиональные знания и умения на требуемом уровне.

Благонадежность

Бухгалтер должен обеспечить конфиденциальность полученной в ходе профессиональной деятельности информации и не может без соответствующего разрешения ее использовать или обнародовать, за исключением случая, если на него возлагается такая следующая из закона обязанность.

Профессиональное поведение

Поведение бухгалтера должно соответствовать хорошей репутации профессии. Бухгалтер должен воздерживаться от вредящих репутации профессии деяний. Профессиональный бухгалтер должен обладать высокими моральными чертами.

Кодекс

I. Честность и объективность

1.1 Принцип объективности обязует всех бухгалтеров быть справедливыми, честными и свободными от конфликта интересов.

1.2 Бухгалтер должен в своей профессиональной деятельности оставаться честным и сохранять объективность при принятии решений.

1.3 С точки зрения объективности следует избегать ситуаций:

- a) в которых на бухгалтера может быть оказано давление или которые могут повредить его объективности;
- b) в которых может пострадать репутация профессии бухгалтера;
- c) в которых может возникнуть конфликт интересов;
- d) которые могут повредить или поставить под угрозу честность бухгалтера.

II. Профессиональная компетентность

2.1 В профессиональной деятельности бухгалтер должен исходить из профессиональных стандартов и обеспечить высокое качество своей деятельности. Бухгалтер обязан прилежно и умело выполнять данные клиентом или работодателем задания, пока они совпадают с требованиями честности, объективности и независимости.

2.2 При оказании услуги бухгалтерского учета бухгалтер применяет необходимые для этого знания, умения и опыт.

2.3 Бухгалтер не может заявлять о якобы имеющихся у него умениях или опыте, которых у него фактически нет.

2.4 Наличие профессиональной компетенции предполагает среднее образование, дополненное профессиональным образованием или профессиональной деятельностью.

2.5 Сохранение профессиональной компетенции требует постоянной осведомленности о развитии сферы бухгалтерского учета, знания внутригосударственных и международных регуляций в сфере бухучета и прочих существенных регуляций, а также принципов и требований отчетности.

2.6 Бухгалтера можно попросить выполнять важные задания, для которых у него недостаточно специального образования или опыта. Принимая такое задание, бухгалтер не может ввести в заблуждение работодателя или клиента относительно своей компетентности и опыта, бухгалтер по возможности должен воспользоваться помощью эксперта.

2.7 В профессиональной деятельности бухгалтер должен воздерживаться от деятельности, в которой он некомпетентен, за исключением действий при использовании надлежащей помощи и консультирования, что позволит ему действовать на удовлетворительном уровне.

2.8 Если бухгалтер опирается на компетентность консультанта в сфере бухгалтерского учета (далее — консультант), нельзя автоматически ожидать от консультанта знаний о профессионально-этических требованиях к бухгалтеру. Окончательная ответственность в профессиональной деятельности возлагается на бухгалтера.

2.9 Не обладающий особыми умениями бухгалтер обязан привлекать соответствующего консультанта, получать необходимую информацию или перенаправить потребителя услуги бухучета далее, несмотря на то, что такие действия могут привести к потере договора.

2.10 При выборе консультанта следует исходить из пожеланий клиента. Бухгалтер не может ограничить право выбора клиента, а может, скорее, порекомендовать воспользоваться помощью клиента.

2.11 Консультант должен ограничить оказываемую услугу конкретным заданием, которое он получил от бухгалтера или представителя лица, обязанного вести бухучет, если клиент не выразил другого пожелания. Консультант также обязан поддерживать существующие отношения исполняющего договор бухгалтера с лицом, обязанным вести бухучет. Консультант не может критиковать профессиональную деятельность бухгалтера.

2.12 Консультант, к которому обязанное вести бухучет лицо обращается с заданием, явно отличающимся от выполняемого бухгалтером или от того, которое он изначально получил для консультирования от бухгалтера, он должен считать это отдельной просьбой для консультации. До принятия такого задания консультант должен известить лицо, обязанное вести бухучет, об обязанности информировать бухгалтера, предпочтительно, письменно. Для этого следует известить о данном обязанном вести бухучет лицом задании и его характере и при необходимости запросить существенную информацию, необходимую для выполнения задания.

2.13 Если обязанное вести бухучет лицо требует у консультанта не раскрывать бухгалтеру детали консультации, консультант должен убедиться в обоснованности позиции клиента. В противном случае консультант должен суметь убедить клиента в необходимости раскрытия информации бухгалтеру.

2.14 Предлагаая услугу в сфере налогообложения, профессиональный бухгалтер должен на первое место ставить интересы клиента, извещая клиента о следующих из закона правах, обязательствах и ответственности. У клиента не должно сложиться впечатление, что с оказанием услуги ответственность за правильность поданных налоговых данных переходит оказывающему услугу лицу.

При составлении налоговых деклараций профессиональный компетентный бухгалтер обычно опирается на предоставленную клиентом или работодателем информацию, предполагая, что информация выглядит обоснованной. Хотя для того, чтобы опереться на полученную информацию, не требуется проверка или ревизия документов или других доказательств, бухгалтер должен содействовать предоставлению опорной информации. Если бухгалтер обнаружит ошибки в налоговых декларациях предыдущих периодов (с которыми он может или не может быть связан), или если требуемая налоговая декларация не была подана, бухгалтер обязан быстро известить клиента или работодателя об ошибках и исправить обнаруженные ошибки.

2.15 Оказывающий услугу бухгалтерского учета бухгалтер, которому доверены денежные средства работодателя или клиента, должен:

- a) держать эти денежные средства отдельно от личных средств;
- b) использовать их только в предусмотренных целях;
- c) быть готовым в любой момент отчитаться о денежных средствах тем, у кого есть право поучить соответствующую информацию.

2.16 Денежными средствами клиента или работодателя бухгалтер может распоряжаться только по соответствующему распоряжению клиента или работодателя.

III. Благонадежность

3.1 На бухгалтера возлагается обязанность конфиденциальности относительно полученной в ходе профессиональной деятельности информации, касающейся клиента или работодателя. Обязанность конфиденциальности действует два года после окончания договора между бухгалтером и клиентом или работодателем.

3.2 Бухгалтер должен всегда соблюдать требование конфиденциальности, если ему не дано разрешение для обнародования данных или на него не возложена следующая из закона обязанность обнародования данных.

3.3 Бухгалтер должен обеспечить, чтобы его подчиненные соблюдали требование конфиденциальности.

3.4 Бухгалтер не должен использовать полученную в ходе профессиональной деятельности информацию в личных интересах или в интересах третьих сторон.

3.5 Бухгалтер имеет доступ к большому объему конфиденциальной информации о деятельности клиента или работодателя, которую обычно не обнародуют общественности. Конфиденциальную информацию можно обнародовать, если:

3.5.1 для обнародования есть разрешение работодателя или клиента. При обнародовании информации следует учесть интересы всех сторон, включая третьи стороны, интересов которых это может коснуться;

3.5.2 обнародования требует закон. Например, законом предусмотрено составление документов, извещение компетентных органов о правонарушении;

3.6 если на бухгалтера возложена обязанность или он имеет право обнародования конфиденциальной информации, внимание следует обратить на следующие обстоятельства:

3.6.1 все факты должны быть известны и доказаны. Если есть недоказанные факты, при обнародовании следует исходить из профессиональной способности принимать решения;

3.6.2 должны быть известны вид и адресат обнародуемой информации;

3.6.3 бухгалтеру должны быть известны последствия, которые могут сопутствовать обнародованию информации.

3.7 При возникновении названных выше ситуаций бухгалтеру следует проконсультироваться с юристом и /или профессиональной организацией (организациями).

3.8 Если в заключенном между бухгалтером и работодателем или клиентом договоре предусмотрены иные требования конфиденциальности, более строгие в сравнении с установленными в профессионально-этическом кодексе бухгалтера, следует исходить из установленного в договоре.

IV. Оплата профессиональной деятельности, оплата услуги

4.1 Для обеспечения качества профессиональной деятельности бухгалтер должен руководствоваться принципами честности, объективности и правильного и справедливого использования информации.

4.2 Бухгалтер должен выполнять свою работу со знанием дела и требуемой профессиональной прилежностью.

4.3 При определении оплаты за профессиональную деятельность исходят:

- a) из наличия умений и знаний и их уровня при оказании услуги;
- b) из опыта бухгалтера и уровня обучения;
- c) из времени, необходимого для оказания услуг;
- d) размера ответственности, сопутствующей оказываемой услуге.

4.4 Оказывающий услугу бухгалтерского учета бухгалтер не может делать вводящих в заблуждение предложений о том, что конкретные услуги оказываются по определенной цене, если во время внесения этого предложения ясно, что оплата существенно повышается, и клиента об этом не извещают.

V. Реклама

5.1 Рекламируя себя самого и свой труд бухгалтеры должны:

- a) избегать действий, вредящих репутации профессии бухгалтера;
- b) избегать неверных утверждений о своих имеющихся знаниях и квалификации, а также о полученных умениях и опыте;
- c) избегать опорочивания и необоснованной критики труда других бухгалтеров.

VI. Конфликт лояльности

6.1 Бухгалтеры должны быть лояльны как к своему работодателю или клиенту, так и к профессии, которые могут конфликтовать друг с другом. Предпочтением бухгалтера должна быть поддержка законных и этических целей работодателя или клиента и соблюдение процедурных правил, предназначенных для их обеспечения. От бухгалтера нельзя требовать:

- a) нарушения закона;
- b) нарушения профессионально-технических правил или стандартов;
- c) представления аудитору (аудиторам) работодателя ложных данных или введения их в заблуждение;
- d) связывать себя с отчетами, существенно искажающими факты.

6.2 Разногласия в бухгалтерских решениях или профессионально-этических решениях следует решать внутри организации вместе с непосредственным руководителем бухгалтера или путем переговоров с клиентом. Если разногласия в существенных профессионально-этических вопросах между работником и работодателем сохраняется, для решения следует привлечь членов вышестоящего руководящего органа или решить проблему переговоров с клиентом. Если разногласия в существенных профессионально-этических вопросах между работником и работодателем сохраняется, к решению разногласия следует привлечь членов вышестоящего руководящего органа.

6.3 Если бухгалтер не может решить конфликт между работодателем или клиентом и профессиональными требованиями, то после использования всех возможностей следует взвесить необходимость прекращения договора. О причинах своего решения бухгалтер должен известить другую сторону договора. Обязанность конфиденциальности исключает возможность извещения других лиц (за исключением следующей из законов обязанности).

VII. Поддержка коллег по профессии

7.1 Бухгалтер должен учесть возможность других людей к развитию и их право формировать свое мнение в вопросах бухгалтерского учета, а также обеспечить профессиональное решение разногласий.

VIII. Представление и сохранение информации

8.1 От бухгалтера ожидают полного, честного, соответствующего требованиям правовых актов и понятного представления финансовой информации.

8.2 Финансовую информацию следует сохранять соответственно установленным в правовых актах требованиям так, чтобы была обеспечена аутентичность информации и возможность ее повторного представления.

IX. Международная деятельность

9.1 В профессиональной деятельности бухгалтера следует исходить из профессионально-этических требований и профессиональных стандартов соответствующего государства.

9.2 Если деятельность ведется в иностранном государстве и, исходя из этого, есть расхождения в профессионально-этических требованиях в конкретных вопросах между странами, следует исходить из следующих условий:

а) если в стране, где ведется профессиональная деятельность, этические требования менее строгие, нежели в Этическом кодексе IFAC, следует применять требования, установленные в этическом кодексе IFAC;

б) если в стране деятельности этические требования строже установленных в этическом кодексе IFAC, то следует применить этические требования, действующие в стране, где осуществляется профессиональная деятельность.

X. Rakendussätted

10.1 Käesolev kutse-eetika koodeks on järgimiseks kõigile raamatupidajatele ja raamatupidamise konsultantidele.

10.2 Soovituslikult on käesolev raamatupidaja kutse-eetika koodeks raamatupidaja ametijuhendi lahutamatuks osaks.

10.3 Käesolev koodeks jõustub ERK nõukojas kinnitamise hetkest.

10.4 Käesoleva koodeksi muutmise otsustab ERK nõukoda.

10.5 Muudetud või asendatud eetika-koodeks kuulub säilitamisele viie aasta jooksul peale selle muutmist või asendamist.