

## **ПОДРАЗДЕЛ 111 – ПОРЯДОЧНОСТЬ**

R111.1 Профессиональный бухгалтер должен следовать принципу порядочности, который предусматривает, что бухгалтер должен быть прямолинейным и честным во всех профессиональных и деловых отношениях.

111.1 A1 Порядочность предполагает добросовестность и правдивость при проведении операций.

R111.2 Профессиональный бухгалтер обязуется заведомо не ассоциироваться с отчетами, декларациями, сообщениями или иной информацией, если бухгалтер полагает, что такая информация:

- (a) содержит в значительной степени ложные или вводящие в заблуждения сведения;
- (b) содержит заявления или информацию, предоставленные по небрежности;
- (c) не указывает или скрывает требуемую информацию, если такое неуказание или сокрытие будут вводить в заблуждение.

111.2 A1 Если профессиональный бухгалтер предоставляет уточненный отчет в отношении такого отчета, декларации, сообщения или иной информации, то бухгалтер не считается нарушившим положения пункта R111.2.

R111.3 Если профессиональному бухгалтеру становится известно о том, что он ассоциируется с информацией, описание которой приведено в пункте R111.2, то он обязуется принять меры по обеспечению устранения таких ассоциаций.

## **ПОДРАЗДЕЛ 112 – ОБЪЕКТИВНОСТЬ**

R112.1 Профессиональный бухгалтер обязуется следовать принципу объективности, который предполагает, что бухгалтер не должен дискредитировать профессиональное или деловое суждение из-за пристрастности, конфликта интересов или ненадлежащего влияния других лиц.

R112.2 Профессиональный бухгалтер обязуется не осуществлять профессиональной деятельности, если существуют обстоятельства или отношения, оказывающие ненадлежащее воздействие на профессиональные суждения бухгалтера в отношении такой деятельности.

## **ПОДРАЗДЕЛ 113 – ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНЦИЯ И ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ**

R113.1 Профессиональный бухгалтер должен следовать принципу профессиональной компетенции и должной осмотрительности, согласно которому бухгалтер обязан:

- (a) получать и сохранять профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для обеспечения того, чтобы заказчик или нанимающая организация получили соответствующее профессиональное обслуживание с учетом действующих технических и профессиональных стандартов и положений действующего законодательства;
- (b) действовать осмотрительно и в соответствии с установленными техническими и профессиональными стандартами.

113.1 A1 Обслуживание заказчиков и нанимающих организаций с должной профессиональной компетенцией требует вынесения здравых суждений при применении профессиональных знаний и навыков в ходе осуществления профессиональной деятельности.

113.1 A2 Сохранение профессиональной компетенции предполагает постоянное наличие осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и деловых аспектов.

Непрерывное профессиональное развитие позволяет профессиональному бухгалтеру развивать и поддерживать в силе способности по компетентному выполнению действий в профессиональной среде.

113.1 A3 Осмотрительность предполагает принятие на себя ответственности действовать в соответствии с требованиями к профессиональному опыту, внимательно, тщательно и своевременно.

R113.2 При соблюдении принципа профессиональной компетенции и должной осмотрительности профессиональный бухгалтер должен принимать разумные меры по обеспечению надлежащего обучения и контроля над теми, кто работает в своем профессиональном качестве под его руководством.

R113.3 В соответствующих случаях профессиональный бухгалтер должен уведомлять заказчиков, нанимающую организацию или других пользователей профессиональных услуг или деятельности бухгалтера об ограничениях, установленных в отношении таких услуг или деятельности.

## **ПОДРАЗДЕЛ 114 – КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

R114.1 Профессиональный бухгалтер должен следовать принципу сохранения конфиденциальности, который предусматривает, что бухгалтер должен обеспечивать режим конфиденциальности информации, полученной в связи с профессиональными и деловыми отношениями. Бухгалтер должен:

(а) быть готовым к возможности случайного раскрытия информации, в том числе в социальной среде, в частности, близкому партнеру по бизнесу, непосредственному или близкому родственнику;

(b) обеспечивать конфиденциальность информации в пределах фирмы или нанимающей организации;

(с) сохранять режим конфиденциальности информации, раскрываемой потенциальным заказчиком или нанимающей организацией;

(d) не раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в рамках профессиональных и деловых отношений, за пределами фирмы или нанимающей организации без надлежащих и конкретных полномочий, кроме случаев наличия установленной законом или профессиональной обязанности или права на ее раскрытие;

(е) не использовать конфиденциальную информацию, полученную в связи с профессиональными и деловыми отношениями в личных целях самого бухгалтера или третьего лица;

(f) не использовать и не раскрывать конфиденциальную информацию, приобретенную или полученную в результате профессиональных или деловых отношений, после завершения таких отношений;

(g) принимать разумные меры по обеспечению соблюдения персоналом, подконтрольным бухгалтеру, а также лицами, которые предоставляют консультации и оказывают содействие, обязанности бухгалтера по сохранению конфиденциальности.

114.1 A1 Конфиденциальность служит общественным интересам, поскольку она облегчает свободный поток информации от заказчика или нанимающей организации бухгалтеру в адрес самого бухгалтера с уверенностью в том, что такая информация не окажется доступной третьему лицу. Вместе с тем, ниже перечислены обстоятельства, в которых профессиональные бухгалтеры обязаны или могут быть обязаны раскрыть конфиденциальную информацию или когда такое раскрытие может быть целесообразным:

(a) раскрытие требуется по закону, например:

(i) производство документов или иное предоставление доказательств в ходе судебных разбирательств;

(ii) раскрытие информации соответствующим государственным органам в отношении нарушений закона, о которых стало известно;

(b) раскрытие предусмотрено законом и разрешено заказчиком или нанимающей организацией;

(c) существует профессиональная обязанность или право на раскрытие, если оно не запрещено законом:

(i) для соблюдения требований при проверке качества, проводимой АССА или другой профессиональной организацией;

(ii) для принятия ответных мер при проведении проверки или расследования со стороны АССА или иного профессионального либо регулирующего органа;

(iii) для защиты профессиональных интересов профессионального бухгалтера в ходе судебных разбирательств;

(iv) для соблюдения технических и профессиональных стандартов, включая этические требования.

114.1 A2 При принятии решения о необходимости раскрытия конфиденциальной информации следует принимать во внимание нижеследующие факторы (в зависимости от обстоятельств):

- Могут ли быть ущемлены интересы любых сторон, включая третьих лиц, интересы которых могут быть затронуты, если заказчик или нанимающая организация предоставит свое согласие на раскрытие информации профессиональным бухгалтером.

- Вся ли соответствующая информация известна и обоснована (в той мере, в какой это возможно). К числу факторов, влияющих на принятие решения о раскрытии информации, относятся:

- о Необоснованные факты.

о Неполная информация.

о Необоснованные заключения.

- Предполагаемый вид сообщения и кому оно адресовано.
- Являются ли стороны, которым адресовано сообщение, надлежащими получателями.

R114.2 Профессиональный бухгалтер обязан продолжать придерживаться принципа конфиденциальности даже после прекращения отношений между бухгалтером и заказчиком или нанимающей организацией. При смене места трудоустройства или при привлечении нового заказчика бухгалтер вправе использовать предыдущий опыт, но не вправе использовать или раскрывать любую конфиденциальную информацию, приобретенную или полученную в результате профессиональных или деловых отношений.

## **ПОДРАЗДЕЛ 115 – ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПОВЕДЕНИЕ**

R115.1 Профессиональный бухгалтер обязуется следовать принципу профессионального поведения, который требует от бухгалтера соблюдения всех положений законодательства и нормативно-правовых актов и недопущения поведения, которое – насколько бухгалтеру известно или должно быть известно – может дискредитировать бухгалтерскую профессию. Профессиональный бухгалтер обязуется заведомо не принимать участия в деятельности, занятиях или действиях, дискредитирующих или способных дискредитировать порядочность, объективность или деловую репутацию бухгалтерской профессии и, как следствие, несовместимых с основополагающими принципами такой профессии.

115.1 A1 Под поведением, способным дискредитировать профессию, понимается поведение, в отношении которого разумное и информированное третье лицо с высокой долей вероятности вынесет заключение о том, что такое поведение оказывает неблагоприятное воздействие на деловую репутацию профессии.

R115.2 При осуществлении маркетинговой или рекламной деятельности профессиональный бухгалтер не должен дискредитировать свою профессию. Профессиональный бухгалтер должен быть честным и правдивым, а также обязуется:

- (a) не заявлять преувеличенных требований в отношении услуг, предлагаемых бухгалтером, квалификации или опыта бухгалтера;
- (b) не делать пренебрежительных заявлений или необоснованных сравнений с работой других лиц.

115.2 A1 Если у профессионального бухгалтера возникли сомнения относительно целесообразности той или иной формы рекламной или маркетинговой деятельности, ему рекомендовано проконсультироваться со специалистами АССА.

*115.3 Профессиональный бухгалтер обязан вести себя вежливо и проявлять уважение ко всем лицам, с которыми он взаимодействует в своем профессиональном качестве.*