

Окончательный выпуск
Ноябрь, 2012

Правление Международной федерации бухгалтеров
Положения об обязательствах членов 1 – 7
(последняя редакция)

Это документ был подготовлен и утвержден Правлением Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

Миссией МФБ является служение общественным интересам посредством: участия в разработке, принятии и применении высококачественных международных стандартов и руководств, участия в развитии сильных профессиональных бухгалтерских организаций и фирм, а также высококачественных методов работы профессиональных бухгалтеров, популяризации значимости профессиональных бухгалтеров по всему миру, а также выступлений в защиту общественных интересов в тех вопросах, в которых профессиональное мнение бухгалтеров особенно весомо.

Положения об обязательствах членов 1 – 7

(последняя редакция)

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие к Положениям об обязательствах членов	4
СМО 1 (нет).....	7
Положение об обязательствах членов 2: «Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и другие документы, выпускаемые Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета»	8
Положение об обязательствах членов 3: «Международные стандарты другие документы, выпускаемые Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации».....	11
Положение об обязательствах членов 4: «Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров».....	15
СМО 5 (нет).....	18
Положение об обязательствах членов 6: «Расследования и дисциплинарные меры».....	19
Положение об обязательствах членов 7: «Международные стандарты финансовой отчетности и другие документы, выпускаемые Советом по МСФО».....	28

Предисловие к Положениям об обязательствах членов

Фундаментальная цель СМО

1. Правление Международной федерации бухгалтеров взял на себя обязательства по разработке набора Положений об обязательствах членов (далее - СМО), которые представляют этапы развития для существующих и потенциальных организаций-членов, для того, чтобы помочь им в гарантировании оказания высококачественных услуг профессиональными бухгалтерами. СМО рассматривают обязательства организаций – членов МФБ в отношении поддержки (а) принятия и применения международных стандартов и других документов, выпускаемых Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета, Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров, Комитетом по Международным стандартам учёта в государственном секторе, и Правлением по МСФО, а также (b) установления системы гарантии качества и системы расследования и дисциплинарных наказаний.

Введение

2. Это предисловие к СМО написано для того, чтобы облегчить понимание области применения и полномочий СМО.
3. Правление МФБ установило СМО и имеет право определять в надлежащих случаях необходимость дополнений и изменений, модификаций или отмен тех или иных СМО.¹ В соответствии с Положениями² Консультативной группы по вопросам соответствия, персонал Группы и Отдела соответствия МФБ отвечают за (а) проверку соответствия, достаточности и эффективности СМО, а также (b) регулярное представление рекомендаций Правлению.
4. Консультативная группа по вопросам соответствия, а также процедуры надлежащей проверки на соответствие с СМО подлежат надзору со стороны Комитета по надзору за общественными интересами.
5. СМО изначально были утверждены в выпуск Правлением МФБ в марте 2004 года, а ратифицированы Советом МФБ в ноябре 2004. В ноябре 2006 года Правление МФБ утвердило редакторские правки в СМО.

Требование о соответствии с СМО и приложение максимума усилий

6. В соответствии с параграфом 2.3.b Конституции МФБ, члены МФБ должны соответствовать требованиям СМО.
7. Организации - члены имеют обязательство по определению и осуществлению таких действий, которые будут соответствовать требованиям, указанным в СМО. Использование слова «должны» в некоторых положениях СМО налагает требование на организации - члены соответствовать этим положениям в соответствии с концепцией применимости, которая указывается в каждом СМО. Другие разделы, в которых используется эта форма модальности, считаются скорее пояснительным материалом или материалом по применению, представленными для поддержания соответствующих требований.
8. МФБ признает, что ее организации - члены функционируют в различных национальных юридических и регуляторных средах, и состоят из специалистов, работающих в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ в различных юрисдикциях имеют различную степень ответственности за соответствие требованиям СМО.
9. Введение особых мероприятий для организаций - членов МФБ следует рассматривать в плане степени их ответственности в каждой из областей применения СМО согласно тому,

¹ Согласно тому, как указано в пункте 6.4 (m) Устава Международной федерации бухгалтеров.

² Положения Консультативной группы по вопросам соответствия были утверждены Правлением МФБ в марте 2012, и доступны к скачиванию на сайте МФБ.

как описывается в концепции применимости каждого СМО (см. схему 1 далее). В каждый СМО также входит раздел, поясняющий процедуру оценки МФБ на соответствие.

10. В соответствии с концепцией применимости, описанной отдельно для каждого СМО, в некоторых обстоятельствах от организаций - членов может потребоваться приложение всех возможных усилий для того, чтобы соответствовать особым требованиям СМО, которые к ним не применимы, или по которым они отвечают наряду с кем-то еще. Будет считаться, что организации - члены приложили максимум усилий, если более в разумных рамках ничего нельзя сделать, и все, что возможно, было сделано, чтобы соответствовать требованиям СМО.

Программа соответствия МФБ для организаций - членов

11. СМО составляют основу Программы соответствия МФБ для организаций - членов. От организаций - членов требуется проводить регулярную оценку своего собственного соответствия по каждому требованию СМО, в том числе, оценку национальных стандартов в сравнении с соответствующими международными стандартами. Кроме того, организации - члены должны подготавливать свои планы действий, осознанно их выполнять и регулярно обновлять, чтобы продемонстрировать свое соответствие требованиям СМО.
12. СМО также применимы к ассоциированным членам МФБ по мере их работы над тем, чтобы стать полными членами МФБ. Ассоциированные члены проводят самооценку для того, чтобы показать свой текущий статус соответствия и способность далее продвигаться в выполнении требований СМО. Ассоциированным членам должны подготавливать свои планы действий, осознанно их выполнять и регулярно обновлять, чтобы продемонстрировать свои успехи в соответствии с требованиями СМО.
13. Кандидаты в полные или ассоциированные члены МФБ также обязаны делать самооценку с целью показать свою способность соответствовать требованиям СМО. Кандидаты в ассоциированные члены МФБ поддерживаются в представлении своих планов действий, в которых определяются планируемые ими мероприятия для целей дальнейшего соответствия требованиям членства в МФБ.

Темы СМО

СМО 1. Гарантия качества

14. В СМО 1 определены требования к организациям - членам МФБ в отношении систем проверок гарантии качества для своих членов, которые выполняют аудиты, проверки, выполняют другие задания по выражению уверенности и сопутствующим услугам в отношении финансовой отчетности.

СМО 2. Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие документы, выпускаемые Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета

15. СМО 2 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении международных стандартов и других документов, выпускаемых Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета, который является независимым органом установления стандартов.

СМО 3. Международные стандарты и другие документы, выпускаемые Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации

16. СМО 3 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении международных стандартов и других документов, выпускаемых Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

СМО 4. Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров

17. СМО 4 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров, который является независимым органом установления стандартов. В виду характера этических требований, СМО 4 требует принятия и применения стандартов, описанных в Кодексе этики, строго в полном объеме.

СМО 5. Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе и другие документы, выпускаемые Комитетом по международным стандартам учёта в государственном секторе

18. СМО 5 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе и других документов, выпускаемых Комитетом по международным стандартам учёта в государственном секторе, который является независимым органом установления стандартов.

СМО 6. Расследования и дисциплинарные меры

19. СМО 6 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении процедур расследования и дисциплинарных мер на тех профессиональных бухгалтеров, которые не выполняют и не поддерживают профессиональные стандарты и соответствующие обязательства организации - члена МФБ.

СМО 7. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и другие выпуски Совета по МСФО

20. СМО 7 устанавливает требования к организации - члену МФБ в отношении международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и других документов, выпускаемых Советом по МСФО, который является независимым органом установления стандартов.

Схема 1. Пример концепции применимости



СМО 1 (нет)

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЧЛЕНОВ 2

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ДРУГИЕ ДОКУМЕНТЫ, ВЫПУСКАЕМЫЕ КОМИТЕТОМ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Обязательство

1. В соответствии с параграфом 2.3в Конституции МФБ, организации - члены МФБ должны соблюдать требования Положений об обязательствах членов (далее - «СМО»).

Область применения

2. Это СМО было выпущено Правлением МФБ и устанавливает требования к организациям - членам МФБ в отношении международных стандартов и других документов, выпускаемых Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета (IAESB), который является независимым органом установления стандартов ¹⁶. Для того, чтобы понять и принять во внимание требования, необходимо рассмотреть весь текст СМО.
3. Международные стандарты, выпущенные Комитетом IAESB, являются Международными стандартами Образования (МСО). Комитет IAESB также выпускает Международные положения о практике образования (МППО) и Международные информационные документы об образовании (МИДО), в котором даются указания, и оказывается содействие организациям - членам МФБ в применении международных стандартов, а также поощряется использование рекомендуемых стандартов и норм.
4. Описание МСО, МППО и МИДО, а также область их применения содержится в Основе международных положений об образовании, которая также была опубликована Комитетом IAESB.

Концепция применимости

5. МФБ признает, что ее организации - члены работают в различных национальных юридических и регуляторных средах, и в них входят профессионалы, которые работают в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ, работающие в различных юрисдикциях, могут иметь различную степень ответственности за то, чтобы соответствовать требованиям этого СМО.
6. Не отказываясь от существования более сложных национальных сред, организации - члены МФБ могут:
 - a) Нести прямую ответственность за ту область, которая охватывается этим СМО. Предписания, явным образом данные организации - члену МФБ или иным образом подразумеваемые посредством общепринятого мнения ¹⁷, определяют, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств;
 - b) Не несет ответственность за область применения этого СМО. Организация - член МФБ не имеет предписаний, которые бы были даны явным образом или подразумевались бы иным образом согласно общепринятому мнению ¹⁸, что она отвечает за принятие и

¹⁶ Положение об обязанностях (ПОО) Комитета по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета содержит дополнительную и современную информацию по независимым организациям, занимающимся установлением стандартов. Скачать этот документ можно на веб-сайте МФБ.

¹⁷ Согласно параграфу 2.1 Устава МФБ, в случае наличия общего мнения, организация - член МФБ должна представить доказательства, что у нее есть поддержка со стороны общественности и других ключевых заинтересованных сторон.

¹⁸ То же самое.

применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств таким же образом, как правительство, регуляторы или другие ответственные органы, которые как раз имеют такую ответственность за область, охватываемую этим СМО; или

- c) Делит ответственность наряду с правительством, регуляторами, образовательными институтами и другими ответственными органами. Предписания, данные организации - члену МФБ явным образом или подразумеваемые согласно общепринятому мнению¹⁹, определяют, что она определенным образом несет ответственность за область, касающуюся данного СМО.

Непосредственная ответственность

7. В тех случаях, когда члены- организации напрямую отвечают за область данного СМО, они должны соответствовать всем требованиям СМО.
8. В исключительных обстоятельствах организация - член МФБ может уклониться от выполнения требования этого СМО, если такое уклонение для СМО будет в пользу общественных интересов. Если такие обстоятельства имеют место, организация - член МФБ должна оправдать свое уклонение, и открыто подтвердить документами. Любая организация - член МФБ, которая (a) не соблюдает требования этого СМО, и (b) не подтверждает документами удовлетворительным образом причины своего уклонения от выполнения этого СМО, может быть исключена из членов или ее членство может быть приостановлено.

Отсутствие ответственности

9. В тех случаях, когда организации - члены МФБ не несут ответственность за область этого СМО, они должны приложить максимум усилий, чтобы:
 - (a) Содействовать лицам или организациям, ответственным за область этого СМО, в том, чтобы они применяли это СМО; и
 - (b) Содействовать в применении всегда, когда это возможно.
10. Будет считаться, что организация - член МФБ приложила все усилия в том случае, если в разумных рамках больше сделать невозможно, и она стремится соответствовать требованиям этого СМО.

Разделение ответственности

11. В тех случаях, когда организации - члены МФБ разделяют ответственность за эту область с кем-то еще, они должны:
 - (a) Применять те требования, за которые они несут прямую ответственность в соответствии с параграфами 7 и 8; и
 - (b) Предпринимать меры, указанные в параграфах 9 и 10 в отношении тех требований, по которым они не имеют никакой ответственности.

Требования и указания к применению

12. В соответствии с концепцией применимости, организации - члены МФБ должны определять такие действия и предпринимать такие меры, чтобы международные стандарты, выпущенные Комитетом IAESB, были приняты и применялись в их юрисдикциях.
 - (a) *Принятие* связано с решением о том, что международные стандарты подходят для использования в конкретной национальной среде составления финансовой отчетности, а также с мерами, которые необходимо предпринять, чтобы эти решения вступили в силу²⁰, включая внедрение этих стандартов в национальные требования и требование использовать международные стандарты на законодательном уровне. Принятие может учитывать процедуру проверки проектов международных стандартов, их перевода, публичного представления предлагаемых стандартов, утверждения, внедрения в

¹⁹ То же самое, что и в предыдущей ссылке.

²⁰ Как указано в Стратегическом плане МФБ на 2011 - 2014 гг, который доступен на сайте МФБ.

национальные стандарты в зависимости от необходимости, а также продвижение окончательных стандартов, и, в тех случаях, когда это возможно, инициации процедуры слияния (конвергенции) стандартов с целью исключения или минимизации влияния различий между национальными и международными стандартами.

- (b) *Применение* может включать процедуру создания информированности о принятых стандартах, предоставление соответствующего образования и обучения, разработку и распространение руководств по применению стандартов, а также любую иную деятельность, которая помогает лучше понимать и использовать стандарты на практике.
13. В тех юрисдикциях, в которых английский язык не является официальным или широко распространенным языком, и в которых международные стандарты не переводятся, организации - члены МФБ должны провести оценку своих приоритетов и проблем, с которыми они сталкиваются, и рассмотреть вопрос о необходимости перевода этих стандартов, чтобы гарантировать их правильное принятие и применении. Если такая потребность существует, организации - члены МФБ должны приложить все усилия, чтобы запустить эту процедуру, или же иным образом поддерживать ее, чтобы гарантировать своевременный, точный и полный перевод международных стандартов, а также соответствующих проектов стандартов, в тех случаях и в той мере, насколько это возможно ²¹.
 14. Организации - члены МФБ должны уведомлять своих членов обо всех новых, предлагаемых и пересмотренных международных стандартах и других выпусках документов, которые выпускает Комитет IAESB.
 15. Организации - члены МФБ поощряются в представлении своих комментариев относительно проектов стандартов, которые выпускает Комитет IAESB.

Оценка соответствия МФБ

16. При оценке соответствия этому СМО, МФБ будет уделять должное внимание концепции применимости, а также концепции приложения всех возможных усилий, и, кроме того, различиям национальных обстановок, стадий развития стран и других соответствующих факторов внешних воздействий.
17. МФБ будет принимать во внимание уместность отдельных требований СМО для каждой из организаций - членов МФБ при оценке уровня соответствия. Это означает признание того, что некоторые организации - члены МФБ и их члены соответственно работают в различных секторах профессии, и что некоторые СМО могут быть не применимы к ним в целом.
18. При оценке требований этого СМО, организациям - членам МФБ необходимо рассмотреть приоритеты, процессы и проблемы, особенные для их юрисдикций и представляемых ими организаций. Соответственно, они должны готовить планы действий, заключать внутренние соглашения о временных рамках достижения соответствия, а также демонстрировать свои успехи по плану действий. Если они не делают этого, они должны удовлетворительным образом оправдать причины, почему они не делают этого, в ином случае, либо их членство будет приостановлено, либо они вообще будут исключены из членов.

Дата вступления в силу

19. Этот СМО вступает в силу с 1 января 2013 года, и правки в него вносились последний раз в ноябре 2012 года.

²¹ Переводы, если таковые есть, должны делаться в соответствии с Положением МФБ о политике, а именно «Политика перевода и воспроизведения стандартов, выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров», которая доступна для скачивания на сайте МФБ.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЧЛЕНОВ 3

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И ДРУГИЕ ДОКУМЕНТЫ, ВЫПУСКАЕМЫЕ КОМИТЕТОМ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АУДИТА И ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ

Обязательство

1. В соответствии с параграфом 2.3b Конституции МФБ, организации - члены МФБ должны соблюдать требования Положений об обязательствах членов (далее - «СМО»).

Область применения

2. Это СМО было выпущено Правлением МФБ и устанавливает требования к организациям - членам МФБ в отношении международных стандартов и других документов, выпускаемых Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (Комитет IAASB), который является независимым органом установления стандартов, который поддерживается со стороны МФБ ²². Для того, чтобы понять и принять во внимание требования, необходимо рассмотреть весь текст СМО.
3. Предисловие к Международным стандартам контроля качества, аудита, обзора, выражения уверенности и сопутствующих услуг (Предисловие) облегчает понимание области применения и влияния выпусков стандартов Комитета IAASB в соответствии с Положением об обязанностях Комитета IAASB.
4. В соответствии с Предисловием, не регулятивные документы, такие как Замечания по практике, выпущенные Комитетом IAASB, а также публикации персонала не являются частью Международных стандартов Комитета IAASB.

Концепция применимости

5. МФБ признает, что ее организации - члены работают в различных национальных юридических и регуляторных средах, и в них входят профессионалы, которые работают в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ, работающие в различных юрисдикциях, могут иметь различную степень ответственности за то, чтобы соответствовать требованиям этого СМО.
6. Не отказываясь от существования более сложных национальных сред, организации - члены МФБ могут:
 - a) Нести прямую ответственность за ту область, которая охватывается этим СМО. Предписания, явным образом данные организации - члену МФБ или иным образом подразумеваемые посредством общепринятого мнения ²³, определяют, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств;
 - b) Не несет ответственность за область применения этого СМО. Организация - член МФБ не имеет предписаний, которые бы были даны явным образом или подразумевались бы иным образом согласно общепринятому мнению ²⁴, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств таким же образом, как правительство, регуляторы или другие ответственные органы, которые как раз имеют такую ответственность за область, охватываемую этим СМО; или

²² Положение об обязанностях (ПОО) Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации содержит дополнительную и современную информацию по независимым организациям, занимающимся установлением стандартов. Скачать этот документ можно на веб-сайте МФБ.

²³ Согласно параграфу 2.1 Устава МФБ, в случае наличия общего мнения, организация - член МФБ должна представить доказательства, что у нее есть поддержка со стороны общественности и других ключевых заинтересованных сторон.

²⁴ То же самое.

- с) Делит ответственность наряду с правительством, регуляторами, образовательными институтами и другими ответственными органами. Предписания, данные организации - члену МФБ явным образом или подразумеваемые согласно общепринятому мнению²⁵, определяют, что она определенным образом несет ответственность за область, касающуюся данного СМО.

Непосредственная ответственность

7. В тех случаях, когда члены- организации напрямую отвечают за область данного СМО, они должны соответствовать всем требованиям СМО.
8. В исключительных обстоятельствах организация - член МФБ может уклониться от выполнения требования этого СМО, если такое уклонение для СМО будет в пользу общественных интересов. Если такие обстоятельства имеют место, организация - член МФБ должна оправдать свое уклонение, и открыто подтвердить документами. Любая организация - член МФБ, которая (а) не соблюдает требования этого СМО, и (b) не подтверждает документами удовлетворительным образом причины своего уклонения от выполнения этого СМО, может быть исключена из членов или ее членство может быть приостановлено.

Отсутствие ответственности

9. В тех случаях, когда организации - члены МФБ не несут ответственность за область этого СМО, они должны приложить максимум усилий, чтобы:
- (а) Содействовать лицам или организациям, ответственным за область этого СМО, в том, чтобы они применяли это СМО; и
- (b) Содействовать в применении всегда, когда это возможно.
10. Будет считаться, что организация - член МФБ приложила все усилия в том случае, если в разумных рамках больше сделать невозможно, и она стремится соответствовать требованиям этого СМО.

Разделение ответственности

11. В тех случаях, когда организации - члены МФБ разделяют ответственность за эту область с кем-то еще, они должны:
- (а) Применять те требования, за которые они несут прямую ответственность в соответствии с параграфами 7 и 8; и
- (b) Предпринимать меры, указанные в параграфах 9 и 10 в отношении тех требований, по которым они не имеют никакой ответственности.

Требования и указания к применению

12. В соответствии с концепцией применимости, организации - члены МФБ должны определять такие действия и предпринимать такие меры, чтобы международные стандарты, выпущенные Комитетом IAASB, были приняты и применялись в их юрисдикциях.
- (а) *Принятие* связано с решением о том, что международные стандарты подходят для использования в конкретной национальной среде составления финансовой отчетности, а также с мерами, которые необходимо предпринять, чтобы эти решения вступили в силу²⁶, включая внедрение этих стандартов в национальные требования и требование использовать международные стандарты на законодательном уровне. Принятие может учитывать процедуру проверки проектов международных стандартов, их перевода, публичного представления предлагаемых стандартов, утверждения, внедрения в национальные стандарты в зависимости от необходимости, а также продвижение окончательных стандартов, и, в тех случаях, когда это возможно, инициации процедуры

²⁵ То же самое, что и в предыдущей ссылке.

²⁶ Как указано в Стратегическом плане МФБ на 2011 - 2014 гг, который доступен на сайте МФБ.

слияния (конвергенции) стандартов с целью исключения или минимизации влияния различий между национальными и международными стандартами ²⁷.

- (b) *Применение* может включать процедуру создания информированности о принятых стандартах, предоставление соответствующего образования и обучения, разработку и распространение руководств по применению стандартов, а также любую иную деятельность, которая помогает лучше понимать и использовать стандарты на практике.
13. В тех юрисдикциях, в которых английский язык не является официальным или широко распространенным языком, и в которых международные стандарты не переводятся, организации - члены МФБ должны провести оценку своих приоритетов и проблем, с которыми они сталкиваются, и рассмотреть вопрос о необходимости перевода этих стандартов, чтобы гарантировать их правильное принятие и применение. Если такая потребность существует, организации - члены МФБ должны приложить все усилия, чтобы запустить эту процедуру, или же иным образом поддерживать ее, чтобы гарантировать своевременный, точный и полный перевод международных стандартов, а также соответствующих проектов стандартов, в тех случаях и в той мере, насколько это возможно ²⁸.
 14. Организации - члены МФБ должны уведомлять своих членов обо всех новых, предлагаемых и пересмотренных международных стандартах и других выпусках документов, которые выпускает Комитет IAASB.
 15. Организации - члены МФБ должны содействовать распространению Замечаний по практике Комитета IAASB, а также других не регулятивных материалов целях предоставления руководств и помощи в решении практических вопросов.
 16. Организации - члены МФБ поощряются в представлении своих комментариев относительно проектов стандартов, которые выпускает Комитет IAASB.

Оценка соответствия МФБ

17. При оценке соответствия этому СМО, МФБ будет уделять должное внимание концепции применимости, а также концепции приложения всех возможных усилий, и, кроме того, различиям национальных обстановок, стадий развития стран и других соответствующих факторов внешних воздействий.
18. МФБ будет принимать во внимание уместность отдельных требований СМО для каждой из организаций - членов МФБ при оценке уровня соответствия. Это означает признание того, что некоторые организации - члены МФБ и их члены соответственно работают в различных секторах профессии, и что некоторые СМО могут быть не применимы к ним в целом.
19. При оценке требований этого СМО, организациям - членам МФБ необходимо рассмотреть приоритеты, процессы и проблемы, особенные для их юрисдикций и представляемых ими организаций. Соответственно, они должны готовить планы действий, заключать внутренние соглашения о временных рамках достижения соответствия, а также демонстрировать свои успехи по плану действий. Если они не делают этого, они должны удовлетворительным образом оправдать причины, почему они не делают этого, в ином случае, либо их членство будет приостановлено, либо они вовсе будут исключены из членов.

Дата вступления в силу

Этот СМО вступает в силу с 1 января 2013 года, и правки в него вносились последний раз в ноябре 2012 года.

²⁷ Изменения, если такое есть, должны вноситься в соответствии с Положением IAASB «Изменения Международных стандартов Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации: Указания для национальных организаций, занимающихся установлением стандартов, которые принимают Международные стандарты Комитета IAASB, но которым приходится вносить некоторые изменения». Положение доступно на сайте Комитета IAASB.

²⁸ Переводы, если таковые есть, должны делаться в соответствии с Положением МФБ о политике, а именно «Политика перевода и воспроизведения стандартов, выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров», которая доступна для скачивания на сайте МФБ.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЧЛЕНОВ 4

КОДЕКС ЭТИКИ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ КОМИТЕТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ЭТИКИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ

Обязательство

1. В соответствии с параграфом 2.3b Конституции МФБ, организации - члены МФБ должны соблюдать требования Положений об обязательствах членов (далее - «СМО»).

Область применения

2. Это СМО было выпущено Правлением МФБ и устанавливает требования к организациям - членам МФБ в отношении Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров (далее Кодекс этики Комитета IESBA), выпущенный Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Комитет IESBA), который является независимым органом установления стандартов, который поддерживается со стороны МФБ ²⁹. Для того, чтобы понять и принять во внимание требования, необходимо рассмотреть весь текст СМО.
3. Комитет IESBA разработал этические стандарты и руководства для использования профессиональными бухгалтерами. Комитет IESBA также поощряет международные дискуссии по этическим вопросам, с которыми сталкиваются бухгалтеры.
4. Кодекс этики Комитета IESBA устанавливает фундаментальные принципы профессиональной этики для профессиональных бухгалтеров, а также дает концептуальную основу и указания к применению этих принципов.

Концепция применимости

5. МФБ признает, что ее организации - члены работают в различных национальных юридических и регуляторных средах, и в них входят профессионалы, которые работают в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ, работающие в различных юрисдикциях, могут иметь различную степень ответственности за то, чтобы соответствовать требованиям этого СМО.
6. Не отказываясь от существования более сложных национальных сред, организации - члены МФБ могут:
 - a) Нести прямую ответственность за ту область, которая охватывается этим СМО. Предписания, явным образом данные организации - члену МФБ или иным образом подразумеваемые посредством общепринятого мнения ³⁰, определяют, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств;
 - b) Не несет ответственность за область применения этого СМО. Организация - член МФБ не имеет предписаний, которые бы были даны явным образом или подразумевались бы иным образом согласно общепринятому мнению ³¹, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств таким же образом, как правительство, регуляторы или другие ответственные органы, которые как раз имеют такую ответственность за область, охватываемую этим СМО; или
 - c) Делит ответственность наряду с правительством, регуляторами, образовательными институтами и другими ответственными органами. Предписания, данные организации -

²⁹ Положение об обязанностях (ПОО) Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров содержит дополнительную и современную информацию по независимым организациям, занимающимся установлением стандартов. Скачать этот документ можно на веб-сайте МФБ.

³⁰ Согласно параграфу 2.1 Устава МФБ, в случае наличия общего мнения, организация - член МФБ должна представить доказательства, что у нее есть поддержка со стороны общественности и других ключевых заинтересованных сторон.

³¹ То же самое.

члену МФБ явным образом или подразумеваемые согласно общепринятому мнению³², определяют, что она определенным образом несет ответственность за область, касающуюся данного СМО.

Непосредственная ответственность

7. В тех случаях, когда члены- организации напрямую отвечают за область данного СМО, они должны соответствовать всем требованиям СМО.
8. В исключительных обстоятельствах организация - член МФБ может уклониться от выполнения требования этого СМО, если такое уклонение для СМО будет в пользу общественных интересов. Если такие обстоятельства имеют место, организация - член МФБ должна оправдать свое уклонение, и открыто подтвердить документами. Любая организация - член МФБ, которая (а) не соблюдает требования этого СМО, и (b) не подтверждает документами удовлетворительным образом причины своего уклонения от выполнения этого СМО, может быть исключена из членов или ее членство может быть приостановлено.

Отсутствие ответственности

9. В тех случаях, когда организации - члены МФБ не несут ответственность за область этого СМО, они должны приложить максимум усилий, чтобы:
 - (а) Содействовать лицам или организациям, ответственным за область этого СМО, в том, чтобы они применяли это СМО; и
 - (b) Содействовать в применении всегда, когда это возможно.
10. Будет считаться, что организация - член МФБ приложила все усилия в том случае, если в разумных рамках больше сделать невозможно, и она стремится соответствовать требованиям этого СМО.

Разделение ответственности

11. В тех случаях, когда организации - члены МФБ разделяют ответственность за эту область с кем-то еще, они должны:
 - (с) Применять те требования, за которые они несут прямую ответственность в соответствии с параграфами 7 и 8; и
 - (d) Предпринимать меры, указанные в параграфах 9 и 10 в отношении тех требований, по которым они не имеют никакой ответственности.

Требования и указания к применению

12. В соответствии с концепцией применимости, организации - члены МФБ должны определять такие действия и предпринимать такие меры, чтобы международные стандарты, выпущенные Комитетом IAASB, были приняты и применялись в их юрисдикциях.
 - (а) *Принятие* связано с решением о том, что международные стандарты подходят для использования в конкретной национальной среде составления финансовой отчетности, а также с мерами, которые необходимо предпринять, чтобы эти решения вступили в силу³³, включая внедрение этих стандартов в национальные требования и требование использовать международные стандарты на законодательном уровне. Принятие может учитывать процедуру проверки проектов международных стандартов, их перевода, публичного представления предлагаемых стандартов, утверждения, внедрения в национальные стандарты в зависимости от необходимости, а также продвижение окончательных стандартов, и, в тех случаях, когда это возможно, инициации процедуры слияния (конвергенции) стандартов с целью исключения или минимизации влияния различий между национальными и международными стандартами.
 - (b) *Применение* может включать процедуру создания информированности о принятых стандартах, предоставление соответствующего образования и обучения, разработку и

³² То же самое, что и в предыдущей ссылке.

³³ Как указано в Стратегическом плане МФБ на 2011 - 2014 гг, который доступен на сайте МФБ.

- распространение руководств по применению стандартов, а также любую иную деятельность, которая помогает лучше понимать и использовать стандарты на практике.
13. В тех юрисдикциях, в которых английский язык не является официальным или широко распространенным языком, и в которых международные стандарты не переводятся, организации - члены МФБ должны провести оценку своих приоритетов и проблем, с которыми они сталкиваются, и рассмотреть вопрос о необходимости перевода этих стандартов, чтобы гарантировать их правильное принятие и применение. Если такая потребность существует, организации - члены МФБ должны приложить все усилия, чтобы запустить эту процедуру, или же иным образом поддерживать ее, чтобы гарантировать своевременный, точный и полный перевод международных стандартов, а также соответствующих проектов стандартов, в тех случаях и в той мере, насколько это возможно ³⁴.
 14. Организации - члены МФБ должны уведомлять своих членов обо всех новых, предлагаемых и пересмотренных положениях Кодекса этики Комитета IESBA и других выпусках документов, которые выпускает Комитет IESBA.
 15. Организации - члены МФБ поощряются в представлении своих комментариев относительно проектов стандартов, которые выпускает Комитет IESBA.

Оценка соответствия МФБ

16. При оценке соответствия этому СМО, МФБ будет уделять должное внимание концепции применимости, а также концепции приложения всех возможных усилий, и, кроме того, различиям национальных обстановок, стадий развития стран и других соответствующих факторов внешних воздействий.
17. МФБ будет принимать во внимание уместность отдельных требований СМО для каждой из организаций - членов МФБ при оценке уровня соответствия. Это означает признание того, что некоторые организации - члены МФБ и их члены соответственно работают в различных секторах профессии, и что некоторые СМО могут быть не применимы к ним в целом.
18. При оценке требований этого СМО, организациям - членам МФБ необходимо рассмотреть приоритеты, процессы и проблемы, особенные для их юрисдикций и представляемых ими организаций. Соответственно, они должны готовить планы действий, заключать внутренние соглашения о временных рамках достижения соответствия, а также демонстрировать свои успехи по плану действий. Если они не делают этого, они должны удовлетворительным образом оправдать причины, почему они не делают этого, в ином случае, либо их членство будет приостановлено, либо они вовсе будут исключены из членов.

Дата вступления в силу

Этот СМО вступает в силу с 1 января 2013 года, и правки в него вносились последний раз в ноябре 2012 года.

³⁴ Переводы, если таковые есть, должны делаться в соответствии с Положением МФБ о политике, а именно «Политика перевода и воспроизведения стандартов, выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров», которая доступна для скачивания на сайте МФБ.

СМО 5 (нет)

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЧЛЕНОВ 6

РАССЛЕДОВАНИЯ И ДИСЦИПЛИНАРНЫЕ МЕРЫ

Обязательство

1. В соответствии с параграфом 2.3b Конституции МФБ, организации - члены МФБ должны соблюдать требования Положений об обязательствах членов (далее - «СМО»).

Область применения

2. Это СМО было выпущено Правлением МФБ и устанавливает требования к организациям - членам МФБ в отношении систем расследования и применения дисциплинарных мер для тех, кто не соблюдает и не поддерживает профессиональные стандарты ⁴¹. Для того, чтобы понять и принять во внимание требования, необходимо рассмотреть весь текст СМО.

Концепция применимости

3. МФБ признает, что ее организации - члены работают в различных национальных юридических и регуляторных средах, и в них входят профессионалы, которые работают в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ, работающие в различных юрисдикциях, могут иметь различную степень ответственности за то, чтобы соответствовать требованиям этого СМО.
4. Не отказываясь от существования более сложных национальных сред, организации - члены МФБ могут:
 - a) Нести прямую ответственность за ту область, которая охватывается этим СМО. Предписания, явным образом данные организации - члену МФБ или иным образом подразумеваемые посредством общепринятого мнения ⁴², определяют, что она отвечает за установление правил и функционирование системы расследования и применения дисциплинарных мер;
 - b) Не несет ответственность за область применения этого СМО. Организация - член МФБ не имеет предписаний, которые бы были даны явным образом или подразумевались бы иным образом согласно общепринятому мнению ⁴³, что она не отвечает за установление правил и функционирование системы расследования и применения дисциплинарных мер таким же образом, как правительство, регуляторы или другие ответственные органы, которые как раз имеют такую ответственность за область, охватываемую этим СМО; или
 - c) Делит ответственность наряду с правительством, регуляторами, образовательными институтами и другими ответственными органами. Предписания, данные организации - члену МФБ явным образом или подразумеваемые согласно общепринятому мнению ⁴⁴, определяют, что она определенным образом несет ответственность за область, касающуюся данного СМО.

Непосредственная ответственность

5. В тех случаях, когда члены- организации напрямую отвечают за область данного СМО, они должны соответствовать всем требованиям СМО.
6. В исключительных обстоятельствах организация - член МФБ может уклониться от выполнения требования этого СМО, если такое уклонение для СМО будет в пользу общественных интересов. Если такие обстоятельства имеют место, организация - член МФБ

⁴¹ Определение профессиональных стандартов дано в параграфе 69.

⁴² Согласно параграфу 2.1 Устава МФБ, в случае наличия общего мнения, организация - член МФБ должна представить доказательства, что у нее есть поддержка со стороны общественности и других ключевых заинтересованных сторон.

⁴³ То же самое.

⁴⁴ То же самое, что и в предыдущей ссылке.

должна оправдать свое уклонение, и открыто подтвердить документами. Любая организация - член МФБ, которая (а) не соблюдает требования этого СМО, и (b) не подтверждает документами удовлетворительным образом причины своего уклонения от выполнения этого СМО, может быть исключена из членов или ее членство может быть приостановлено.

Отсутствие ответственности

7. В тех случаях, когда организации - члены МФБ не несут ответственность за область этого СМО, они должны приложить максимум усилий, чтобы:
 - (а) Содействовать лицам или организациям, ответственным за область этого СМО, в том, чтобы они применяли это СМО; и
 - (b) Содействовать в применении всегда, когда это возможно.
8. Будет считаться, что организация - член МФБ приложила все усилия в том случае, если в разумных рамках больше сделать невозможно, и она стремится соответствовать требованиям этого СМО.

Разделение ответственности

9. В тех случаях, когда организации - члены МФБ разделяют ответственность за эту область с кем-то еще, они должны:
 - (а) Применять те требования, за которые они несут прямую ответственность в соответствии с параграфами 5 и 6; и
 - (b) Предпринимать меры, указанные в параграфах 7 и 8 в отношении тех требований, по которым они не имеют никакой ответственности.

Требования и указания к применению

Область применения системы расследования и дисциплинарных мер

10. В соответствии с концепцией применимости, организации - члены МФБ должны определять такие действия и предпринимать такие меры, чтобы создать для своих членов простые и эффективные системы расследования и принятия дисциплинарных мер.
11. Каждый член должен знать:
 - (а) Все положения кодекса этики и других применимых профессиональных стандартов, правил, а также требований (и любых дополнений и изменений), выпущенных Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров, или других ответственным органом на национальном уровне; и
 - (b) Последствия не соблюдения этих кодексов, стандартов, правил и требований.
12. Организации, ответственные за функционирование системы расследований и дисциплинарных взысканий, должны в виду своей структуры и правил, обеспечивать расследования и дисциплинарные взыскания за ненадлежащее выполнение своих обязанностей, включая нарушение профессиональных стандартов отдельными членами (и компаниями, если позволяет местное законодательство и практика).
13. Ненадлежащее выполнение своих обязанностей включает следующее:
 - (а) Преступная деятельность;
 - (b) Действия или бездействий, последствием которых будет ухудшение репутации бухгалтерской профессии;
 - (c) Нарушение профессиональных стандартов, включая нарушение этических требований;
 - (d) Общая профессиональная небрежность;
 - (e) Ряд менее серьезных примеров профессиональной небрежности, которые в совокупности могут служить признаком непригодности к осуществлению прав на ведение практики; и
 - (f) Неудовлетворительная работа.Каждая юрисдикция имеет право решать, включает ли понятие ненадлежащего выполнения своих обязанностей другие примеры профессиональных нарушений.
14. В тех случаях, когда местное законодательство и общественные интересы допускают, должны быть разработаны меры соответствующего реагирования в отношении

ответственности конкретного члена в сравнении с ответственности компании. Возможные элементы, которые можно принять во внимание, включают оценку, если:

- Невыполнение было системным;
 - Руководство компании было замешано в неправомерных действиях;
 - Нарушение представляет собой элемент ряда нарушений, которое не было замечено в надлежащее время; и
 - Вопрос близко касается общественных интересов.
15. В некоторых юрисдикциях некоторые примеры неправомерных действий, которые обычно требуют обращения в дисциплинарный суд или аналогичный орган, отличаются от нормативных и законодательных нарушений, которые могут быть эффективно решены в соответствии нормативно-правовыми актами органа, который несет ответственность за функционирование системы расследования и дисциплинарных взысканий, без обращения в суд. В тех случаях, когда отдельные подразделения уполномоченного органа работают с каждой категорией нарушений, два подразделения действовать согласованно друг с другом (включая представление отчетности) для того, чтобы гарантировать эффективную рабочую взаимосвязь между регулятивной акцией и расследованием и дисциплинарными мерами.
16. В тех случаях, когда законодательство или практика в определенной юрисдикции не рассматривает нормативные нарушения как неправомерные действия, уполномоченный орган должен гарантировать, что санкции будут включать ограничения в праве на осуществление практики или полный отказ в таких правах.

Следственные и дисциплинарные права

17. Правила организации, ответственной за систему расследования и принятия дисциплинарных мер, должны, в объеме, допускаемом местным законодательством, включать все полномочия, необходимые для того, чтобы уполномоченный персонал мог провести эффективное расследование. Такие правила должны также (а) требовать, чтобы отдельные члены и члены - организации сотрудничали в расследовании жалоб, и отвечали немедленно в переписке по этому предмету, и (b) обеспечивать санкции в случае несоблюдения. Также следует содействовать развитию хороших профессиональных отношений с государственными органами, чтобы позволить ответственным органам эффективно реализовывать следственные и дисциплинарные процедуры.
18. Орган, несущий ответственность за систему расследования и принятия дисциплинарных мер, должен гарантировать наличие соответствующих профессиональных знаний и адекватных финансовых и других ресурсов, чтобы следственные и дисциплинарные мероприятия проводились своевременно. Должным образом квалифицированному руководителю персонала должен быть наделен полномочиями вести следственные и дисциплинарные мероприятия для того, чтобы гарантировать, что все следственные и дисциплинарные мероприятия соответствуют правилам естественной справедливости и другим применимым законам.

Состав групп и комитетов по проведению расследований и дисциплинарным мерам

19. С соблюдением предыдущего параграфа, состав следственных и судебных групп и комитетов должен соответствовать решению каждого органа, несущего ответственность за систему расследований и дисциплинарных мер. Некоторые организации составляют смешанные группы из добровольцев и персонала, которые обладают необходимыми навыками и опытом. Во многих случаях назначается следственный комитет, который состоит из профессионалов, представляющих различные сферы профессии, включая не бухгалтеров и представителей общественного интереса. Любых лиц, работающих в следственном комитете, можно попросить содействовать в проведении подробного расследования в каком-либо конкретном случае.

Возбуждение дела

20. При проведении следственных и дисциплинарных мероприятий орган, несущий ответственность за функционирование системы расследований и дисциплинарных мер,

должен использовать как подход, основанный на получении жалоб, так и подход, основанный на получении информации.

Подход, основанный на получении жалоб

21. При использовании подхода, основанного на получении жалоба, процедура запускается при получении организацией, отвечающей за функционирование системы расследований и дисциплинарных мер, жалобы на отдельного члена или компанию. Такие жалобы могут поступать от клиента или регулятивного органа.

Подход, основанный на получении информации

22. Информационный подход не является заменой подхода, основанного на реагировании на жалобы, но дополнительной процедурой, который предлагает общественности дополнительную защиту. Это происходит потому, что рычаги системы расследований и дисциплинарных мер соответствующего органа задействуются (даже если жалобы не поступало), когда такой орган получает информацию из надежных источников, которые указывают на вероятность наличия неправомерных действий. Информационный подход имеет следующие достоинства:

- Он позволяет системе действовать в общественных интересах;
- Он может позволить определение совершения потенциального неправомерного действия на ранней стадии; и
- Он может дать дополнительные гарантии внешним заинтересованным сторонам, что профессиональные бухгалтеры активно защищают общественные интересы и поддерживают стандарты профессии на высшем уровне.

23. Согласно требованиям СМО 1 «Гарантия качества», когда (а) организация, ответственная за систему обзора гарантии качества (или ее комитеты, имеющие соответствующие полномочия) считает, что неудовлетворительное заключение проверки гарантии качества представляет собой серьезный недостаток компании или партнера, и (b) отсутствует механизм принятия корректирующих мер согласно системе проверок гарантии качества, чтобы рассмотреть это неудовлетворительное заключение, должна быть установлена связь между проверками гарантии качества и началом принятия дисциплинарных мер.

Процедура расследования

24. Вначале следственной процедуры необходимо подтвердить, что любое лицо, выбранное из состава комитета для содействия расследованию, является независимым от (а) объекта следствия, и (b) любого лица, связанного с предметом следствия или заинтересованного в нем. Если вначале следствия имеет место конфликт интересов, или он возникает в процессе расследования, но кандидат должен немедленно выйти из следственного процесса. Те же соображения касаются равным образом любого лица, связанного со следствием или слушанием дела.
25. По окончании следственной процедуры следственный комитет должен проверить доказательства и решить, достаточно ли их для возбуждения дела. Если следственный комитет удовлетворен тем, что доказательств достаточно для начала судебных слушаний, дело передается с дисциплинарный суд или аналогичную организацию, а расходы за услуги соответствующих специалистов должны быть оплачены в той мере, насколько это допускает местное законодательство. Следственная процедура может быть приостановлена, если расследуемое дело находится в суде или на рассмотрении регуляторного органа.
26. Большинство случаев следственный комитет может рассматривать без необходимости проведения полного цикла судебных слушаний, если стороны согласны на альтернативные решение спора, или если ответчик признает штраф.

Дисциплинарные меры

27. Должен быть создан суд или другой орган, отвечающий за дисциплинарные меры, должен для того, чтобы рассматривать дела, по которым следственный комитет решил, что это необходимо. Для того, чтобы избежать отлагательств, необходимо определить экспертную

- группу или другой орган по возможности скорее, члены которой могут быть призваны в качестве судей на слушаниях. Суд может состоять равного количества профессиональных экспертов и внешних судей. По этой причине, судьями могут быть как бухгалтеры, так и не бухгалтеры. Ни одно лицо не может быть одновременно как в следственном комитете, так и в составе суда. А также член следственного комитета по определенному делу не может быть затем назначен в состав судей дисциплинарного суда для рассмотрения того же самого дела.
28. Одним из установленных проверок для инициации дисциплинарной процедуры является то, что образ действий члена (организации - члена) существенно короче, чем с разумной точки зрения можно было бы ожидать в данных обстоятельствах, однако такие проверки в каждом случае должны быть соответствующими.
29. Членам суда является уместным иметь адвоката в качестве независимого юридического консультанта по доказательным, процедурным и прочим вопросам, таким как наличие стандартных доказательств, необходимых для подкрепления выводов следственного комитета. В состав судей дисциплинарного суда также входят юридически квалифицированные специалисты, или они имеют постоянный доступ к консультациям с юрисконсультами в течение дисциплинарных слушаний. В некоторых юрисдикциях старший адвокат председательствует в суде. Можно создать небольшую группу младших юристов, представители которой могут быть призваны в качестве консультантов или для председательствования в суде по мере того, как они происходят. Старший руководитель, назначенный для целей расследования суда, внешний адвокат или иное должным образом квалифицированное лицо могут вести дела. В некоторых юрисдикциях председатель суда один рассматривает все предыдущие дела, чтобы уменьшить время, которые тратят остальные члены суда. Если принимается такая практика, желательно, чтобы председатель был юридически квалифицирован, или чтобы при суде присутствовал независимый юридический консультант.
30. Судьи должны продемонстрировать свою независимость. То, как это делается, зависит от той или иной юрисдикции, но должны существовать базовые правила, чтобы предотвратить влияние органа, ответственного за расследования и дисциплинарные меры, на операционную работу дисциплинарного суда, на принятие решений, а также на наложение санкций. Кроме того, только апелляционный суд, о котором идет речь в параграфе 35, может вносить исправления или изменять решение дисциплинарного суда.

Санкции

31. Система должна позволить судьям решать о наложении ряда наказаний, включая, если позволяет местное законодательство:
- Выговор;
 - Штраф / выплата расходов;
 - Потеря или ограничение прав на осуществление практики;
 - Потеря профессионального титула (назначения);
 - Приостановка членства; и
 - Исключение из членства.
32. В частности, важно, чтобы, если позволяет местное законодательство, наказания включали (a) потерю профессионального статуса, (b) ограничение в правах на практику и отказ в них, а также (c) исключение из членства. Такая система защищает клиентов и других заинтересованных сторон, показывая общественности, что профессия служит поддержанию и улучшению профессиональных стандартов, и, в крайнем случае, исключает из профессии тех, что не заслуживает быть в ее кругу.

Соразмерность наложения санкций

33. При решении вопроса о том, какие санкции являются надлежащими в том или ином случае, суд или другой орган, отвечающий за дисциплинарные вопросы, должен взвешивать интересы данного члена и общественные интересы, в том числе, учитывая защиту

общественности, поддержание доверия общественности к профессии бухгалтера, а также поддержание стандартов профессионального поведения.

34. Для того, чтобы гарантировать (а) согласованность процедуры наложения санкций, и (b) то, что любые наложенные санкции пропорциональны уровню серьезности неправомерного действия, а также являются минимально необходимыми для достижения цели наказания, суд должен разработать и применять набор руководящих принципов для наложения санкций. Суд также должен учитывать все обстоятельства дела, в том числе:
- Любые усугубляющие или смягчающие факторы, касающиеся данного вопроса;
 - Личные обстоятельства лица, а также любые иные меры, принятые этим лицом или компанией, для уменьшения последствий, например, обстоятельства, действующие на дату принятия решения судом; и
 - Любые характеристики и / или иные обстоятельства, представленные в поддержку такого лица или компании.

Право представления и апелляции

35. Правила, которыми пользуется орган, ответственный за систему расследований и дисциплинарных мер, должны позволять квалифицированному адвокату или другому лицу, выбранному ответчиком, сопровождать и представлять ответчика на дисциплинарных слушаниях, а также консультировать ответчика на протяжении следственной процедуры и процесса принятия дисциплинарных мер. Эти правила также должны разрешать ответчику подать апелляцию по результатам слушаний, а также в отношении любых наложенных санкций. В тех случаях, когда это допускает местное законодательство и общественные интересы, любой приговор, вынесенный против ответчика, должен быть приостановлен судом, если оказывается, что ответчик подал апелляцию. Апелляционный суд не должен включать обвинителя или члена первого суда, как и любое лицо, которые участвовало в первоначальном суде. Процедура рассмотрения апелляции должна включать те же самые процедуры, которые применялись в суде первой инстанции.
36. В некоторых юрисдикциях следственный комитет может подавать апелляционную жалобу, если комитет решит, что санкция, наложенная дисциплинарным судом, чересчур мягкая. Однако подача апелляции управляющим органом члена не допустима.

Административные процедуры

37. Орган, ответственный за систему расследований и дисциплинарных мер, должен определить временные рамки для рассмотрения дел, а также стараться соблюдать их в любом случае. Обычно рассмотрение дела должно начинаться в тот день, когда была получена информация, достаточная для начала следственной процедуры.
38. Необходимо поддерживать и управлять механизмами отслеживания, чтобы гарантировать, что все расследования и судебные процессы осуществляются своевременно, а также, что все необходимые меры предпринимаются на соответствующей стадии. Эти механизмы должны включать форму отчетности об исключениях. Это может потребовать от лица, отвечающего за следственную и дисциплинарную процедуру, отчитываться любую существенную просрочку в расследовании или судебном процессе перед определенным назначенным лицом, таким как главный исполнительный директор уполномоченного органа, председатель следственного комитета или лицо с эквивалентной должностью.
39. Лишние просрочки являются угрозой эффективному расследованию и судебному преследованию по делу. Это потенциально несправедливо в отношении лиц, подавших претензии, и ответчиков равным образом, и может быть разрушительным для любого дела, подтвержденного доказательствами. Соответственно, рекомендуется, чтобы расследования и дисциплинарные слушания происходили по возможности оперативно. В тех случаях, когда проведение официальных дисциплинарных слушаний не является обязательным, то может потребоваться ввести временные рамки для завершения процедуры расследования и дисциплинарных слушаний настолько быстро, насколько это возможно. Начало уголовного или гражданского дела или расследования внешними органами может отсрочить расследования и судебные преследования органа, отвечающего

за систему расследования и дисциплинарных мер. Решения суда и другая информация, полученная вследствие таких дел, однако, может помочь органу, отвечающего за систему расследования и дисциплинарных меры, в его последующем расследовании и судебном преследовании по делу.

40. Механизмы отслеживания предназначены для отслеживания продвижения в расследованиях и судебных делах, а также для того, чтобы подтолкнуть вовлеченных в процедуру лиц на принятие своевременных мер, чтобы минимизировать простой.
41. Во многих юрисдикциях конфиденциальность судебного дела способствует хорошей репутации процедур расследования и дисциплинарных мер. Однако должным образом следует учесть местное законодательство и общественный интерес в отношении прав ответчика. Орган, отвечающий за систему расследования и дисциплинарных мер, разрабатывает свои собственные политики относительно того, какую огласку можно придавать делам. Следует быть осторожным в предоставлении третьим лицам только такой информации, раскрытие которой допустимо по закону, или разрешено ответственными за такие решения лицами.
42. Все сотрудники или лица, так или иначе участвующие в следственной и дисциплинарной процедуре (или имеющие доступ к информации относительно этих процедур) должны быть уведомлены о важности конфиденциальности. Со всеми связанными сторонами необходимо подписать юридически обязывающий договор о конфиденциальности.
43. Для хранения документов по делам и других доказательств необходимо обеспечить безопасные и конфиденциальные хранилища. Безопасное и конфиденциальное обращение и хранение бумаг и других доказательств защищает интересы всех сторон в следственной и дисциплинарной процедурах, и, в частности, истца и органа, который несет ответственность за решение дисциплинарных вопросов. Также это снижает риск возможной утраты доказательств, и предотвращает манипуляции или скрытие доказательств.
44. Для этих целей необходимо установить процедуру полного описания всех следственных и дисциплинарных процедур, как во время ведения дела, так и после.
45. Эффективное и оперативное документирование важно для отслеживания и ведения всей документации относительно следственной и дисциплинарной процедур. Таким образом, можно выявить преступников, совершающих повторные преступления, а также представить в этом отношении надежную статистику. Это также показывает эффективность и оперативность установленной процедуры расследования и принятия дисциплинарных мер. Точное и полное документирование также помогает при ответах на жалобы на ведение дела, в частности, после возбуждения могут пройти годы. Каждый орган, ответственный за систему расследования и принятия дисциплинарных мер разрабатывает свои собственные политики хранения документации. Рекомендуется, чтобы документы хранились достаточно долго, чтобы гарантировать, что информация, необходимая для защиты общественных интересов и членов организации - члена МФБ доступна. Такая документация может вестись в электронном формате или на бумаге. Рекомендуется, что каждый орган, отвечающий за систему расследований и дисциплинарных мер, ссылался на законодательство своей юрисдикции, которое касается хранения, обращения и использование данных и конфиденциальной информации.
46. Отчеты о дисциплинарных или аналогичных делах могут быть ценным инструментом образования, поскольку они (a) связаны с актуальными событиями; (b) показывают практическое применение стандартов, правил и кодекса этики; и (c) показывают те опасные моменты, которых следует избегать. Следовательно, публикация отчетов по делам и предложение студентам и квалифицированным членам изучать их может дать им ценную возможность повысить свое образование. Отчеты о делах полезны в любом случае, упоминаются в них имена участвующих лиц и третьих сторон, или нет. В любых обстоятельствах, сроки публикации и содержание таких отчетов не должно негативно повлиять на права вовлеченных в дела лиц в связанных гражданских или уголовных делах. В тех случаях, когда обстоятельства позволяют, третьи лица, желающие выпустить такие отчеты должны делать это только после консультации с лицами, отвечающими за следственную и дисциплинарную процедуры.

Общественный интерес

47. Организации - члены МФБ должны гарантировать, что общественность осведомлена о том, что в их юрисдикции существует система расследования и принятия дисциплинарных мер, чтобы иски, которые они желают подать, были направлены в соответствующий комитет уполномоченного органа. Насколько позволяет местное законодательство, общественность необходимо осведомлять о дисциплинарных мерах, примененных в отношении членов.
48. Орган, отвечающий за систему расследований и дисциплинарных мер, должен ввести и поддерживать процедуру независимой проверки жалоб, поданных клиентами и другими лицами в тех случаях, когда после расследования дело не передается на дисциплинарные слушания.
49. Целью процедуры проверки является изучение доступной информации и принятие решения относительно того, было ли решение следственного комитета целесообразным на базе имеющейся информации. За подробную разработку этой процедуры отвечает орган, отвечающий за систему расследований и дисциплинарных мер. Однако наличие эффективной независимой процедуры проверки существенно для демонстрации того, что следственной процедуре признаются права человека и естественной справедливости, а также, что весь процесс служит общественным интересам. Это важно не только для ответчика, истца и других лиц, участвующих в следственной и дисциплинарной процедурах, но также важно и для репутации органа, отвечающего за систему расследований и дисциплинарных мер, и, кроме того, для всей профессии на национальном и международном уровне.
50. Необходимо подготавливать годовой отчет, который будет доступен общественности, и в котором будут кратко описаны результаты следственных и дисциплинарных мероприятий. Копии этого отчета должны быть также доступны по запросу соответствующего государственного органа.
51. При раскрытии особой информации в таких годовых отчетах относительно личности определенных лиц или названий компаний, а также их клиентов, необходимо руководствоваться действующим местным правовым регулированием.

Связь с внешними органами

52. Орган, отвечающий за систему расследований и дисциплинарных мер, должен гарантировать следующее, насколько позволяет местное законодательство:
 - (a) Докладывать в уполномоченный государственный орган об участии членов в серьезных преступлениях и правонарушениях; и
 - (b) Раскрывать информацию относительно этих случаев этому органу.
53. Насколько это позволяет законодательство, и насколько организации - члены осведомлены о том, что члены, которые подлежат дисциплинарному расследованию, принадлежат другим профессиональным бухгалтерским организациям или другим профессиональным организациям, они должны рассмотреть возможность информирования таких организаций относительно результата дисциплинарных дел.

Проверка ведения дел и эффективности

54. Необходимо проводить регулярные проверки правильности ведения дел и эффективности системы расследования и дисциплинарных мер, чтобы гарантировать, что она функционирует согласно своему предназначению, и в соответствии с требованиями СМО. Когда проверки правильности ведения дел и эффективности системы расследования и дисциплинарных мер обнаруживают определенные вопросы относительно правильности функционирования системы, необходимо принимать меры, чтобы гарантировать, что такие вопросы были рассмотрены и решены своевременно и оперативно. Организация - член МФБ, отвечающая за систему расследования и дисциплинарных мер не должна проводить какие-либо проверки ведения дел и эффективности, если такие проверки, хотя бы раз в год, проводятся внешними организациями.

Оценка соответствия МФБ

55. При оценке соответствия этому СМО, МФБ будет уделять должное внимание концепции применимости, а также концепции приложения всех возможных усилий, и, кроме того, различиям национальных обстановок, стадий развития стран и других соответствующих факторов внешних воздействий.
56. МФБ будет принимать во внимание уместность отдельных требований СМО для каждой из организаций - членов МФБ при оценке уровня соответствия. Это означает признание того, что некоторые организации - члены МФБ и их члены соответственно работают в различных секторах профессии, и что некоторые СМО могут быть не применимы к ним в целом.
57. При оценке требований этого СМО, организациям - членам МФБ необходимо рассмотреть приоритеты, процессы и проблемы, особенные для их юрисдикций и представляемых ими организаций. Соответственно, они должны готовить планы действий, заключать внутренние соглашения о временных рамках достижения соответствия, а также демонстрировать свои успехи по плану действий. Если они не делают этого, они должны удовлетворительным образом оправдать причины, почему они не делают этого, в ином случае, либо их членство будет приостановлено, либо они вовсе будут исключены из членов.

Дата вступления в силу

58. Этот СМО вступает в силу с 1 января 2013 года, и правки в него вносились последний раз в ноябре 2012 года.

Определения

59. В этом СМО были использованы следующие термины:
 - (а) *Профессиональные стандарты*. Для целей этого СМО под этим термином понимается ряд международных или аналогичных стандартов в определенной юрисдикции, в которой организации - члены МФБ и ее ассоциированные члены, осуществляют свою практику в области бухгалтерии и аудита, общепризнанные как отвечающие самым лучшим международным методам работы. Список международных стандартов, без ограничения, включает следующее: (а) стандарты Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, как определено в «Предисловии к Международным стандартам контроля качества, аудита, обзора, выражения уверенности и сопутствующих услуг», выпущенном этим Комитетом, (b) этические требования, которые составляют Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров, (c) Международные стандарты образования, выпущенные Комитетом по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета, (d) Международные стандарты финансовой отчетности, выпускаемые Советом по МСФО, а также (e) Международные стандарты учёта в государственном секторе, выпущенные Комитетом по международным стандартам учёта в государственном секторе. Каждая организация - член МФБ имеет право вставить в вышеприведенный список любые дополнительные соответствующие стандарты.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЧЛЕНОВ 7

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ДРУГИЕ ДОКУМЕНТЫ, ВЫПУСКАЕМЫЕ СОВЕТОМ ПО МСФО

Обязательство

1. В соответствии с параграфом 2.3b Конституции МФБ, организации - члены МФБ должны соблюдать требования Положений об обязательствах членов (далее - «СМО»).

Область применения

2. Это СМО было выпущено Правлением МФБ и устанавливает требования к организациям - членам МФБ в отношении Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО), и других документов, выпускаемых Советом по МСФО. Для того, чтобы понять и принять во внимание требования, необходимо рассмотреть весь текст СМО.
3. Совет по МСФО является независимым органом Фонда по МСФО, занимающимся установлением стандартов. Совет по МСФО несет ответственность за разработку и публикацию МСФО, а также МСФО для малых и средних предприятий, и, кроме того, за утверждение интерпретаций МСФО, подготавливаемых Комитетом по интерпретациям МСФО.

Концепция применимости

4. МФБ признает, что ее организации - члены работают в различных национальных юридических и регуляторных средах, и в них входят профессионалы, которые работают в различных секторах бухгалтерской профессии. Соответственно, организации - члены МФБ, работающие в различных юрисдикциях, могут иметь различную степень ответственности за то, чтобы соответствовать требованиям этого СМО.
5. Не отказываясь от существования более сложных национальных сред, организации - члены МФБ могут:
 - a) Нести прямую ответственность за ту область, которая охватывается этим СМО. Предписания, явным образом данные организации - члену МФБ или иным образом подразумеваемые посредством общепринятого мнения ⁴⁵, определяют, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств;
 - b) Не несет ответственность за область применения этого СМО. Организация - член МФБ не имеет предписаний, которые бы были даны явным образом или подразумевались бы иным образом согласно общепринятому мнению ⁴⁶, что она отвечает за принятие и применение профессиональных стандартов бухгалтерского образования и соответствующих руководств таким же образом, как правительство, регуляторы или другие ответственные органы, которые как раз имеют такую ответственность за область, охватываемую этим СМО; или
 - c) Делит ответственность наряду с правительством, регуляторами, образовательными институтами и другими ответственными органами. Предписания, данные организации - члену МФБ явным образом или подразумеваемые согласно общепринятому мнению ⁴⁷, определяют, что она определенным образом несет ответственность за область, касающуюся данного СМО.

Непосредственная ответственность

⁴⁵ Согласно параграфу 2.1 Устава МФБ, в случае наличия общего мнения, организация - член МФБ должна представить доказательства, что у нее есть поддержка со стороны общественности и других ключевых заинтересованных сторон.

⁴⁶ То же самое.

⁴⁷ То же самое, что и в предыдущей ссылке.

6. В тех случаях, когда члены- организации напрямую отвечают за область данного СМО, они должны соответствовать всем требованиям СМО.
7. В исключительных обстоятельствах организация - член МФБ может уклониться от выполнения требования этого СМО, если такое уклонение для СМО будет в пользу общественных интересов. Если такие обстоятельства имеют место, организация - член МФБ должна оправдать свое уклонение, и открыто подтвердить документами. Любая организация - член МФБ, которая (а) не соблюдает требования этого СМО, и (b) не подтверждает документами удовлетворительным образом причины своего уклонения от выполнения этого СМО, может быть исключена из членов или ее членство может быть приостановлено.

Отсутствие ответственности

8. В тех случаях, когда организации - члены МФБ не несут ответственность за область этого СМО, они должны приложить максимум усилий, чтобы:
 - (а) Содействовать лицам или организациям, ответственным за область этого СМО, в том, чтобы они применяли это СМО; и
 - (b) Содействовать в применении всегда, когда это возможно.
9. Будет считаться, что организация - член МФБ приложила все усилия в том случае, если в разумных рамках больше сделать невозможно, и она стремится соответствовать требованиям этого СМО.

Разделение ответственности

10. В тех случаях, когда организации - члены МФБ разделяют ответственность за эту область с кем-то еще, они должны:
 - (а) Применять те требования, за которые они несут прямую ответственность в соответствии с параграфами 6 и 7; и
 - (b) Предпринимать меры, указанные в параграфах 8 и 9 в отношении тех требований, по которым они не имеют никакой ответственности.

Требования и указания к применению

11. В соответствии с концепцией применимости, организации - члены МФБ должны определять такие действия и предпринимать такие меры, чтобы международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), выпускаемые Советом по МСФО, были приняты и применялись в их юрисдикциях, по крайней мере, для учреждений, представляющих общественный интерес ⁴⁸.
 - (c) *Принятие* связано с решением о том, что международные стандарты подходят для использования в конкретной национальной среде составления финансовой отчетности, а также с мерами, которые необходимо предпринять, чтобы эти решения вступили в силу ⁴⁹, включая внедрение этих стандартов в национальные требования и требование использовать международные стандарты на законодательном уровне. Принятие может учитывать процедуру проверки проектов международных стандартов, их перевода, публичного представления предлагаемых стандартов, утверждения, внедрения в национальные стандарты в зависимости от необходимости, а также продвижение окончательных стандартов, и, в тех случаях, когда это возможно, инициации процедуры слияния (конвергенции) стандартов с целью исключения или минимизации влияния различий между национальными и международными стандартами.
 - (d) *Применение* может включать процедуру создания информированности о принятых стандартах, предоставление соответствующего образования и обучения, разработку и распространение руководств по применению стандартов, а также любую иную деятельность, которая помогает лучше понимать и использовать стандарты на практике.

⁴⁸ Термин «Организации, представляющие общественный интерес» определен в Кодексе этики для профессиональных бухгалтеров, который доступен для скачивания на сайте МФБ

⁴⁹ Как указано в Стратегическом плане МФБ на 2011 - 2014 гг, который доступен на сайте МФБ.

12. Ответственные стороны поощряются в том, чтобы рассмотреть вопрос об использовании МСФО для малых и средних предприятий в организациях, которые не представляют общественного интереса.
13. В тех юрисдикциях, в которых английский язык не является официальным или широко распространенным языком, и в которых международные стандарты не переводятся, организации - члены МФБ должны провести оценку своих приоритетов и проблем, с которыми они сталкиваются, и рассмотреть вопрос о необходимости перевода этих стандартов, чтобы гарантировать их правильное принятие и применении. Если такая потребность существует, организации - члены МФБ должны приложить все усилия, чтобы запустить эту процедуру, или же иным образом поддерживать ее, чтобы гарантировать своевременный, точный и полный перевод международных стандартов, а также соответствующих проектов стандартов, в тех случаях и в той мере, насколько это возможно. Следовательно, организации - члены МФБ поощряются в том, чтобы содействовать переводам, которые осуществляет Фонд МСФО, или работать с Фондом МСФО с целью инициации и поддержания процедуры перевода на национальные языки самой организацией - членом МФБ ⁵⁰.
14. Организации - члены МФБ поощряются в представлении своих комментариев относительно проектов стандартов, которые выпускает Комитет IESBA.

Оценка соответствия МФБ

15. При оценке соответствия этому СМО, МФБ будет уделять должное внимание концепции применимости, а также концепции приложения всех возможных усилий, и, кроме того, различиям национальных обстановок, стадий развития стран и других соответствующих факторов внешних воздействий.
16. МФБ будет принимать во внимание уместность отдельных требований СМО для каждой из организаций - членов МФБ при оценке уровня соответствия. Это означает признание того, что некоторые организации - члены МФБ и их члены соответственно работают в различных секторах профессии, и что некоторые СМО могут быть не применимы к ним в целом.
17. При оценке требований этого СМО, организациям - членам МФБ необходимо рассмотреть приоритеты, процессы и проблемы, особенные для их юрисдикций и представляемых ими организаций. Соответственно, они должны готовить планы действий, заключать внутренние соглашения о временных рамках достижения соответствия, а также демонстрировать свои успехи по плану действий. Если они не делают этого, они должны удовлетворительным образом оправдать причины, почему они не делают этого, в ином случае, либо их членство будет приостановлено, либо они вовсе будут исключены из членов.

Дата вступления в силу

Этот СМО вступает в силу с 1 января 2013 года, и правки в него вносились последний раз в ноябре 2012 года.

³⁴ Больше информации об официальных переводах можно найти на сайте Совета по МСФО www.ifrs.org.