

МЕЖДУНАРОДНИЯТ ЕТИЧЕН КОДЕКС НА ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДИТЕЛИ: ОСНОВНИ ПРИОРИТЕТИ ЗА МАЛКИТЕ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (МСП) И МАЛКИТЕ И СРЕДНИ ПРАКТИКИ (МСПрак)

Diane Jules

Заместник директор
Съвет за международни
станданти по етика за
счетоводители (IESBA)

Robyn Erskine

Съдружник, Black Birrd и член на
Комитета по въпросите на малките и
средни практики на Международната
федерация на счетоводителите (IFAC)

В началото на м. април 2018 г. Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) публикува изцяло пренаписан и преработен Етичен кодекс на професионалните счетоводители. Публикуван с ново заглавие „Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) („Кодексът” или „преработеният и реструктуриран Кодекс”), Кодексът влиза в сила през м. юни 2019 г. Той обединява всички съществени постижения в областта на етиката и независимостта от последните четири години в един единствен документ, като включва и новите разпоредби, отнасящи се до случаите на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби, които вече са в сила от м. юли 2017 г. и преработените разпоредби относно независимостта, отнасящи се до продължителното асоцииране, които влизат в сила през декември 2018 г.

Основни приоритети

Фундаменталните принципи в Кодекса – почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение – установяват стандарта на поведение, който се очаква от професионалния счетоводител и който отразява отчитането от страна на професионалния бранш на отговорността да се действа в обществен интерес. Тези фундаментални принципи, както и категориите заплахи за тях – заплахата от проверка на собствената работа, заплахата, свързана с личен интерес, застъпничество, фамилиарност и сплашване – остават без промяна. Без изменение остават също така и всеобхватните изисквания за прилагане на концептуалната рамка с оглед спазване на фундаменталните принципи и, където е приложимо – запазването на независимост. В допълнение на структурните преработки, направени в целия кодекс, преработките по същество включват:

- усъвършенствана концептуална рамка, която включва мащабни преработки на „предпазните мерки” в целия кодекс, така че те по-точно да съответстват на заплахите;

- по-строги разпоредби за независимост във връзка с продължителното асоцииране на персонала с клиентите за одит;
- по-строги разпоредби във връзка с предлагането и приемането на стимули, включително подаръци и гостоприемство, които се отнасят както до професионалните счетоводители в бизнеса, така и до професионалните счетоводители на публична практика;
- по-строги разпоредби, посветени на професионалните счетоводители в бизнеса, включително:
 - нов раздел, отнасящ се до натиск фундаменталните принципи да бъдат нарушени; и
 - преработени разпоредби, отнасящи се до изготвянето и представянето на информация;
- пояснения относно приложимостта на разпоредбите, касаещи професионалните счетоводители в бизнеса, по отношение на професионалните счетоводители на публична практика;
- нови материали, които да подчертаят важното значение на разбирането на фактите и обстоятелствата при използването на професионална преценка; и
- нови материали, които да обяснят как спазването на фундаменталните принципи подкрепя упражняването на професионален скептицизъм при одита и другите ангажименти за изразяване на сигурност.

Усъвършенствана концептуална рамка

Концептуалната рамка представлява набор от разпоредби, базирани на принципи в Раздел 120, *Концептуална рамка* на Кодекса, които всички професионални счетоводители трябва да прилагат, за да се справят с проблемите във връзка с етиката и независимостта. Тя е приложима по отношение на всички професионални счетоводители и очертава подход в три стъпки, включващ идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за спазване на фундаменталните принципи и, когато това е приложимо, независимостта.

В концептуалната рамка са направени значителни преработки, за да се подсилят и пояснят положенията относно това как от всички професионални счетоводители се изисква да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за фундаменталните принципи и когато това е приложимо да бъдат независими. МСПрак в частност следва да отбележат поясненията, отнасящи се до това как професионалните счетоводители следва да адресират заплахите, включително новото изискване професионалните счетоводители „да отстъпят крачка назад“ и да обмислят дали цялостното заключение, което са направили, или действията,

които са предприели, са целесъобразни и подходящи за разрешаване на съответния въпрос.

В отговор на опасенията, повдигнати от регулаторната общност, че някои предпазни мерки не са достатъчно конкретни или ефикасни, усъвършенстваната концептуална рамка сега включва по-стриктна дефиниция на предпазните мерки, а именно „действия, които професионалният счетоводител предприема самостоятелно или в комбинация и които по един ефикасен начин свеждат заплахите за спазване на фундаменталните принципи до приемливо ниво.“ **Вече не е валидна идеята, че всички заплахи могат да бъдат адресирани чрез прилагане на предпазни мерки.** Усъвършенстваната концептуална рамка пояснява, че при определени обстоятелства професионалният счетоводител може да не разполага с друга опция освен да откаже или преустанови конкретната професионална дейност или услуга.

Усъвършенстваната концептуална рамка подчертава, че заплахите биват адресирани чрез елиминиране на обстоятелствата, пораждащи заплахите; чрез прилагане на предпазни мерки, когато такива са на разположение и могат да сведат идентифицираните заплахи до приемливо ниво; или чрез отказване или преустановяване на конкретната професионална дейност или услуга.

В частност, малките и средни практики следва да отбележат разграничението между предпазни мерки и „условия, политики и процедури“, които за разлика от тях са рутинни по своя характер и могат да подпомогнат професионалния счетоводител при идентифициране и оценяване на заплахите. Концептуалната рамка пояснява, че условията, политиките и процедурите, които са установени от професията, законодателството, нормативните разпоредби, фирмата или организацията – работодател, с цел да повишат способността на професионалните счетоводители да действат по един етичен начин, не представляват предпазни мерки, тъй като не са конкретно разработени да се справят с определена заплаха. Установени са по-ясни описания и дефиниции на други ключови термини, като например, „разумна и информирана трета страна“ и „приемливо ниво“, като се въвежда и нов термин „подходящ проверител“. Кодексът пояснява, че тестът за разумна и информирана трета страна е концепция, която предполага преценка от страна на професионален счетоводител относно това дали друга страна (т.е. разумна и информирана трета страна) вероятно би достигнала до същите заключения. Тестът за разумната и информирана трета страна се извършва от гледната точка на разумна и информирана трета страна и предполага претегляне на всички уместни факти и обстоятелства, които са известни или би могло разумно да се очаква да са известни на счетоводителя, към момента, когато се правят съответните заключения. Не е необходимо разумната и информирана трета страна да е професионален счетоводител, но тя би трябвало да притежава уместните познания и опит, за да разбере и оцени по един безпристрастен начин целесъобразността на заключенията на професионалния счетоводител.

Преработеното описание на „приемливо ниво“ в усъвършенстваната концептуална рамка е по-тясно обвързано с концепцията за теста за разумна и информирана трета страна и пояснява, че това е нивото, при което професионалният счетоводител, използвайки теста за разумната и информирана трета страна, вероятно би достигнал до заключение, че професионалният счетоводител спазва фундаменталните принципи.

Усъвършенстваната концептуална рамка по-ясно откроява изискването всички професионални счетоводители да запазват повишено внимание по отношение на нова информация или за промени във фактите и обстоятелствата при прилагане на концептуалната рамка. Усъвършенстваната концептуална рамка пояснява също така, че когато професионалният счетоводител узнае за нова информация или за промени във фактите и обстоятелствата, които биха могли да окажат влияние върху това дали дадена заплаха е елиминирана, или сведена до приемливо ниво, професионалният счетоводител следва да оцени и адресира тази заплаха по съответен начин. Усъвършенстваната концептуална рамка подчертава също така, че от професионалните счетоводители се изисква да упражняват професионална преценка и да използват концепцията за теста за разумна и информирана трета страна във всичките три етапа от прилагането на концептуалната рамка.

И накрая, усъвършенстваната концептуална рамка включва нови материали за приложение, за да обясни, че фирмите и фирмите, принадлежащи към мрежа от фирми, трябва да прилагат концептуалната рамка, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите за независимостта. Отговаряйки на повдигнатите въпроси относно отговорностите на фирмите по отношение на независимостта, Кодексът прави препратка към издадения от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) МСКК 1¹, който изисква фирмите да установяват политики и процедури за спазване на изискванията за независимост.

Прилагане на концептуалната рамка във връзка с услуги, различни от тези за изразяване на сигурност

МСПрак следва да отбележат преработките в разпоредбите, касаещи независимостта, отнасящи се до предоставянето на услуги, различни от тези за изразяване на сигурност на клиенти за одит и изразяване на сигурност. Направени са съществени преработки с цел по-добре да се обясни как фирмите и фирмите, част от мрежа от фирми, трябва да прилагат концептуалната рамка за справяне със заплахите за независимостта, създавани когато услуги, различни от

¹ Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.*

тези за изразяване на сигурност, се предоставят на клиенти за одит и изразяване на сигурност.

Забраните в Кодекса по отношение на услуги, различни от тези за изразяване на сигурност, сега са по-ярко очертани, включително всеобхватната забрана, отнасяща се до поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, която забрана е приложима, когато се предоставят всички видове услуги, различни от тези за изразяване на сигурност на клиенти за одит. Освен това сега е ясно кои разпоредби относно услугите, различни от тези за изразяване на сигурност, са приложими при всички обстоятелства; за разлика от разпоредбите, които са приложими по отношение на одити на предприятия, които са предприятия от обществен интерес (ПОИ); и по отношение на одити на предприятия, които не са ПОИ.

В съответствие с новото описание на предпазните мерки в концептуалната рамка примерите за действия, които биха могли да представляват **предпазни мерки, в раздела на Кодекса, посветен на услугите, различни от тези за изразяване на сигурност, са много по-ясни и са много по-тясно хармонизирани с конкретната категория заплахи**. Кодексът пояснява, че в някои ситуации предпазни мерки не са на разположение или не могат да сведат заплахите, породени от предоставянето на услуги, различни от тези за изразяване на сигурност, на клиенти за одит до приемливо ниво и че ако такива заплахи не могат да бъдат елиминирани, фирмата или фирмата, представляваща част от мрежа от фирми, трябва да откаже или преустанови услугите, различни от тези за изразяване на сигурност, или ангажимента за одит.

Предоставяне на услуги по набиране на персонал на клиенти за одит

Кодексът установява ново описание на услугите по набиране на персонал и пояснява видовете услуги по набиране на персонал, които е забранено на фирмите и фирмите, представляващи част от мрежа от фирми, да предоставят на техните клиенти за одит. Една от тези забрани се отнася до **търсене на кандидати и предприемане на проверка на референциите на потенциалните кандидати** за директори или отговорни длъжностни лица на предприятието и членове на висшето ръководство на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху делата на клиента, която забрана **сега е разширена, така че да обхваща всички предприятия. Тази забрана не се отнася вече единствено до одитите на предприятия, които са ПОИ, за разлика от сега съществуващия кодекс**. Причината за това е, че Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) е решил, че няма налични предпазни мерки, които да се справят със заплахите от фамилиарност и личен интерес, които по принцип се пораждат при предоставянето на такива услуги по набиране на персонал на клиенти за одит.

Продължително асоцииране

През декември 2017 г. Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) финализира промените в разпоредбите си относно независимостта, отнасящи се до продължителното асоцииране на персонал с клиент за одит или изразяване на сигурност, като тези промени съдържат редица подобрения по същество, включително по-строг режим за ротация на съдружници при одита на предприятия от обществен интерес. Преработените разпоредби относно продължителното асоцииране първоначално бяха изготвени във вид на проект в съответствие със структурата и политиките при съставяне на международните стандарти в изданието за 2016 г. на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) на *Етичния кодекс на професионалните счетоводители („съществуващия кодекс“)* и изложени в публикувания през м. януари 2017 г. заключителен документ. Тези преработки влизат в сила през м. декември 2018 г. При финализиране на преработения и реструктуриран кодекс в разпоредбите относно продължителното асоцииране бяха направени свързани с предпазните мерки преработки по реструктуриране и привеждане в съответствие. Тези преработки обаче не променят същността на разпоредбите относно продължителното асоцииране.

Освен това през м. януари 2017 г., в допълнение към изготвения от екипа на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) документ Основание за заключения, бе финализирана и изготвената от екипа публикация „Въпроси и отговори“, която да подпомогне приемането и прилагането на преработените разпоредби относно продължителното асоцииране. Тази публикация с въпроси и отговори ще бъде актуализирана, за да бъде приведена в съответствие с препратките към номерата на параграфите в преработения и реструктуриран Кодекс и ще бъде повторно издадена през декември 2018 г.

Стимули

Няколко месеца след издаването през април 2018 г. на преработения и реструктуриран Кодекс Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) публикува преработени разпоредби относно стимулите. Тези преработени разпоредби поясняват значението на стимулите и въвеждат по-стриктна и всеобхватна рамка, която ясно очертава границите на приемливите стимули и дава насоки за поведението на професионалните счетоводители в бизнеса и професионалните счетоводители на публична практика във всички ситуации, в които става въпрос за стимули. Централно място в тази рамка заема нов тест за намерения, който забранява предлагането и приемането на стимули, когато е налице действително или схващано като такова намерение да се окаже неправомерно влияние върху поведението на реципиента или на друго лице. Изготвеното по този въпрос от екипа Основание за

заклучения обобщава логическата аргументация за направените от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) преработки.

Преработените разпоредби относно стимулите допълват разпоредбите относно случаите на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби², влизащи в сила през м. юли 2017 г., и предлагат цялостна система от средства за защита на етичните принципи, отнасящи се както до злоупотреби и нарушения, извършвани от други лица, така и до участието на самите професионални счетоводители в потенциално неетично поведение. Те представляват последната, но не и по значение, част от преработения и реструктуриран Кодекс, като ще имат същата дата на влизане в сила – м. юни 2019 г.

По-строги разпоредби относно професионалните счетоводители в бизнеса

Професионалните счетоводители в бизнеса, включително тези в малките и средни предприятия (МСП), играят фундаментална роля във веригата на доставките на финансовото отчитане и подпомагат ефикасното общо управление в организациите; ето защо е в обществен интерес разпоредбите в Кодекса относно професионалните счетоводители в бизнеса да са целесъобразни и стриктни. В отговор на вижданията на заинтересованите страни относно областите в разделите от Кодекса, посветени на професионалните счетоводители в бизнеса, които следва да бъдат подобрили, Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) финализира промени в част В от съществуващия кодекс, адресиращи изготвянето и представянето на информация и натиск за нарушаване на фундаменталните принципи. Тези промени забраняват на професионалните счетоводители:

- да упражняват свободна преценка при изготвянето и представянето на информация с намерение да подведат или да окажат неправомерно влияние върху договорни или регулаторни резултати, като включват разширен материал за приложение, който да подпомогне професионалните счетоводители да се разграничат от подвеждаща информация;
- да позволяват натиск, оказван от други лица, да доведе до нарушаване на фундаментални принципи или да оказват натиск върху други лица, който би ги накарал да нарушат фундаментални принципи. Включени са нови материали за приложение с практически примери, които да помогнат да бъдат илюстрирани ситуации, в които е възможно професионалните

² При финализирането на преработения и реструктуриран кодекс са направени и реструктуриращи промени в разпоредбите относно случаите на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби, като тези промени не са по същество.

счетоводители да изпитват натиск за нарушаване на фундаменталните принципи.

Описаните по-горе преработки, засягащи професионалните счетоводители в бизнеса, първоначално бяха изготвени в съответствие със структурата и политиките за съставяне на съществуващия кодекс, като бяха финализирани през март 2016 г. (вж заключителния документ „Преработки в част В”). При финализиране на преработения и реструктуриран кодекс разпоредбите относно професионалните счетоводители в бизнеса бяха допълнително преработени, за да отразят промените, произтичащи от проектите, посветени на структурата на Кодекса и на предпазните мерки. Така например разпоредбите относно професионалните счетоводители в бизнеса бяха пояснени, за да обяснят по-добре как професионалните счетоводители трябва да прилагат концептуалната рамка при изпълняване на отговорностите си в рамките на техните организации – работодатели.

Пояснение относно приложимостта на разпоредбите, касаещи професионалните счетоводители в бизнеса по отношение на професионалните счетоводители на публична практика

Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) счита, че професионалните счетоводители на публична практика – т.е. професионалните счетоводители и фирми, които предоставят професионални услуги – биха могли да бъдат изправени пред сходни проблеми и етични дилеми, както и професионалните счетоводители в бизнеса. Ето защо, при финализиране на преработения и реструктуриран кодекс Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) установи нови изисквания и материали за приложение, за да поясни, че част 2³ от Кодекса може да има отношение към професионалните счетоводители на публична практика, когато те извършват професионални дейности по силата на взаимоотношението си с фирмата, независимо дали в качеството на изпълнители, служители по трудово правоотношение, или собственици на фирмата. Малките и средни практики следва да отбележат разнообразните примери, включени в част 3⁴ на Кодекса, с цел илюстриране на примери за такива ситуации.

Професионална преценка

По отношение на професионалната преценка Кодексът акцентира върху нейното важно значение за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите, с цел вземане на информирани решения и придобиване на разбиране за конкретните факти и обстоятелства, включително естеството и обхвата на

³ Част 2 – Професионални счетоводители в бизнеса.

⁴ Част 3 – Професионални счетоводители на публична практика.

професионалната дейност или услуга; както и интересите и взаимоотношенията, за които става въпрос. В Кодекса са добавени нови материали, които да помогнат на професионалните счетоводители по-добре да разберат какво да адресират при използването на професионална преценка. Така например Кодексът обяснява, че наред с останалите въпроси, използването на професионална преценка включва вземане под внимание на това дали:

- съществува причина професионалният счетоводител да изпитва опасения, че потенциално уместна информация може да липсва от фактите и обстоятелствата, известни на професионалния счетоводител;
- съществува несъответствие между известните факти и обстоятелства и очакванията на професионалния счетоводител;
- експертните знания и опитът на професионалният счетоводител са достатъчни, за да се достигне до определено заключение;
- съществува необходимост от консултиране с други лица с подходящи експертни знания или опит;
- информацията осигурява разумна база, въз основа на която да се достигне до заключение;
- предварителните представи или предубедеността на професионалния счетоводител биха могли да окажат влияние върху използваната от него професионална преценка; и
- е възможно да съществуват други разумни заключения, до които би могло да се достигне въз основа на наличната информация.

Новите материали, отнасящи се до професионалната преценка, имат за цел да подчертаят изрично процедурите, които професионалните счетоводители следва вече да са изпълнявали съгласно сега съществуващия кодекс, като се очаква да гарантират, че професионалните счетоводители използват професионална преценка по по-последователен начин.

Професионален скептицизъм

В отговор на препоръка от тристранната Работна група по въпросите на професионалния скептицизъм, включваща представители на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) и Съвета по международни стандарти за образование по счетоводство (IAESB), която бе създадена през 2015 г., и отчитайки обществения интерес от насърчаване прилагането на професионалния скептицизъм при одита, прегледа и други ангажименти за изразяване на сигурност, Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) реши, че ще бъде важно да

допълни няколкото съществуващи в Кодекса препратки към професионалния скептицизъм. Сега Кодексът обяснява как спазването на фундаменталните принципи подкрепя упражняването на професионален скептицизъм, като илюстрира тази връзка в контекста на одита на финансови отчети.

При финализиране на материала, отнасящ се до професионалния скептицизъм, Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) отбелязва необходимостта от допълнителна работа, за да се отговори на по-общите опасения, идентифицирани от някои от заинтересованите страни и Съвета за публичен надзор (PIOB). В тази връзка Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) обобщава тези проблемни въпроси, както и опциите за разрешаването им в публикувания през м. май 2018 г. Документ за провеждане на допитване, *Професионалният скептицизъм – да отговорим на обществените очаквания*. В частност, Документът за провеждане на допитване изследва поведенческите характеристики, съдържащи се в концепцията за професионалния скептицизъм; дали от всички професионални счетоводители следва да се изисква да прилагат тези поведенчески характеристики; и дали, и ако да, как Кодексът следва да бъде преработен, за да опише това поведение.

Промени с цел реструктуриране

В допълнение към по-съществените преработки, разгледани по-горе, Кодексът съдържа няколко структурни преработки, които способстват за това той да стане по-удобен за използване от потребителите. Отговаряйки на исканията от страна на заинтересовани лица за ясно разграничаване на изискванията от материалите за приложение, параграфите с изисквания са идентифицирани с буквата „И“, а материалите за приложение, които обясняват тези изисквания, обикновено се поместват до тях в параграфи, обозначени с буквата „П“.

Езикът на Кодекса сега е по-ясен. Където това е възможно, дублирането на материали е избегнато; сложните структури на изреченията са опростени; страдателният залог, юридическите и архаични термини са избегнати. Кодексът включва Речник с описания и дефиниции на термините, които имат специфично значение.

Новата структура и политиките за съставяне на Кодекса установяват нова архитектура, която подчертава универсалността на Кодекса.

Указател към Кодекса

Кодексът е придружен от Указател, който да помогне на читателите по-добре да разберат неговата цел, как Кодексът е структуриран и как да го използват. Указателят не е със задължителен характер и не съставлява част от

самия Кодекс. МСП и МСПрак се насърчават да се запознаят с Указателя, тъй като това определено ще им помогне да се ориентират сред различните части и раздели на Кодекса, включително Международните стандарти за независимост.

Документация

Кодексът пренася сега съществуващите насоки, отнасящи се до документацията. Като форма на добра практика обаче, във връзка с това как те подкрепят идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахите, МСПрак може да решат, че ще е от полза да документират подробностите за съответните обсъждания, предприетите действия, направените съществени преценки и заключенията, до които са достигнали.

Подкрепа за приемане и прилагане

МСП и МСПрак се насърчават да **предприемат действие по прилагане на Кодекса сега**, вместо да чакат до юни 2019 г. – датата на влизане в сила на Кодекса. Кодексът е включен в изданието за 2018 г. на Ръководството на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA), което е на разположение за закупуване. Уебстраница „на едно гише“ в интернет сайта на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) съдържа ресурси и инструменти, които да подпомогнат популяризирането, приемането и ефективното прилагане на Кодекса. Тези ресурси и инструменти включват:

- обобщение на промените в Кодекса.
- поредица от видео материали, обясняващи ключови аспекти от Кодекса.
- слайдове в *PowerPoint* в подкрепа на тези, които желаят да изготвят презентации относно промените в Кодекса.
- пет изготвени от екипа документа „Основание за заключения“, които да представят логическата обосновка за преработките по отношение на структурата, предпазните мерки, приложимостта, професионалния скептицизъм, професионалната преценка и стимулите.
- таблица за съответствие, която съпоставя параграфите в сега съществуващия кодекс с тези в преработения и пререструктуриран кодекс.
- ресурси, отнасящи се до случаите на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби и продължителното асоцииране, включително свързаните с тях и изготвени от екипа документи с „Основания за заключения“ и с „Въпроси и отговори“.

Допълнителни ресурси и инструменти, включително допълнителни, изготвени от екипа, „Въпроси и отговори“, са в процес на разработване и скоро ще бъдат добавени. МСП и МСПрак се насърчават редовно да посещават уебсайта Преработен и реструктуриран кодекс. Заинтересованите страни, включително МСП и МСПрак, може да поискат разрешение за възпроизвеждане или превод на Кодекса и свързаните с него ресурси и инструменти.

Рекапитулация

Кодексът е резултат от завършването на редица проекти по същество на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA), включително „Структура на Кодекса“, „Предпазни мерки“ и „Преработка на част В“. Кодексът включва и наскоро завършените проекти – случаи на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби и продължително асоцииране.

Захранван от информацията от продължилото повече от пет години мащабно ангажиране със заинтересованите страни, преработеният и реструктуриран Кодекс отговаря на отдавнашните опасения във връзка с Кодекса. Кодексът също така:

- отговаря на опасението, че най-голямата преграда, пред която са изправени МСПрак при спазване на съществуващия Кодекс, се отнася до липсата на цялостно разбиране на неговите изисквания.
- адресира проблемни въпроси, повдигнати от регулаторните органи и Съвета за публичен надзор по повод надеждността на определени разпоредби в Кодекса (например предпазните мерки) и неговата цялостна пригодност за осигуряване на принудителното му спазване.
- установява интегриран набор от разпоредби относно етиката и независимостта, които са по-лесни за използване, ориентирани и изпълнение.

Комитетът по въпросите на МСПрак активно наблюдава работата на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) по всеки един от различните проекти и често се ангажира със Съвета, за да предостави информация и предложения с фокус върху въпросите, които засягат МСП и МСПрак.

Комитетът по въпросите на МСПрак отбелязва, че изготвеният от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) документ Предложение за стратегия и работна програма за 2019 – 2023 г. включва ангажимент за популяризиране и насърчаване на информираността относно Кодекса и неговото приемане и ефективно изпълнение, включително планове за разработване на електронен Кодекс. МСПрак се насърчават да останат

ангажирани и предоставят информация за продължаващите инициативи и бъдещи проекти на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA).

Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) възнамерява да въведе период на стабилност след лансирането на Кодекса и поема ангажимент допълнителни промени да не влизат в сила преди м. юни 2020 г.