

ODKRYWANIE KODEKSU ETYKI

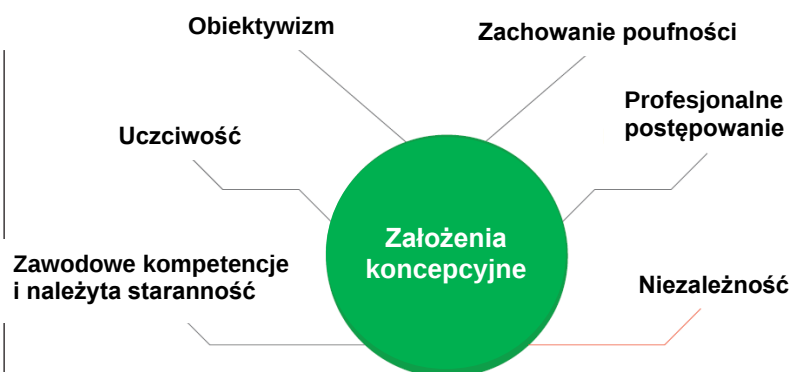
Część 2: Ramowe założenia koncepcyjne – krok 1 – Identyfikowanie zagrożeń



Zawodowi księgowi odpowiadają za działanie w każdych okolicznościach w interesie publicznym. Przestrzeganie podstawowych zasad pomaga tę odpowiedzialność wzmacniać. Jednakże warunki w jakich księgowi prowadzą swoją działalność, mogą niekiedy stwarzać przeszkody lub zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad.

Czym są ramowe założenia koncepcyjne?

Ramowe założenia koncepcyjne to inaczej podejście, którego stosowania wymaga się od wszystkich księgowych, aby mogli dzięki niemu przestrzegać podstawowych zasad. Polega ono na identyfikowaniu, ocenie i reagowaniu na zagrożenia. W tym celu od zawodowych księgowych wymaga się stosowania zawodowego osądu, bycia wyczułym na nowe informacje i zmiany oraz stosowania testu racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej.



Od biegłych rewidentów wymaga się zachowania niezależności przy wykonywaniu badań, przeglądów i innych usług atestacyjnych. Świadcząc je, powinni także stosować założenia koncepcyjne, aby móc identyfikować zagrożenia dla niezależności.

CZYM SĄ ZAGROŻENIA?

Kategorie zagrożeń dla przestrzegania podstawowych zasad są następujące:
Czerpanie korzyści własnych | **Autokontrola** | **Promowanie interesów** | **Nadmierna zażyłość** | **Zastraszanie**

Umieśćmy te zagrożenia w kontekście i zastosujmy założenia koncepcyjne, aby zidentyfikować zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad. Aby to zrobić, powróćmy do funkcji roli dyrektora finansowego w międzynarodowej firmie produkcyjnej (patrz - pierwsza część).

Dyrektor generalny firmy zaproponował otwarcie przedstawicielstwa w kraju rynków wschodzących. Jako dyrektor finansowy nie masz pewności czy to zgodne z przepisami dotyczącymi przekupstwa i korupcji.

Firma ostatnio straciła udziały w rynku, a jej akcje straciły 10% wartości rynkowej. Jeśli zyski się nie poprawią, zwolnienia pracowników będą nieuniknione, a redukcje obejmą także twój zespół.

Wiarygodny plan wejścia na nowy rynek o wysokiej marży zadowoli zarząd i akcjonariuszy. Dyrektor generalny obiecał również spore premie, jeśli zespół wykona zadanie, "bez względu na koszty i przeszkody".

Przejrzałeś wiadomości e-mail, wśród których kilka sugeruje, że przelano pieniądze na zewnętrzne konta bankowe w kraju z rynku wschodzącego mniej więcej w tym samym czasie, gdy opracowywano nowy biznesplan. Dokumentacja potwierdzająca płatności nie jest jasna, ale okazuje się, że na etapie planowania biznesu wypłacono ekspertom wiele wynagrodzeń z tytułu „poszukiwań i badań biznesowych”.

W praktyce zawodowy księgowy zadaje sobie następujące pytania, dotyczące każdej kategorii zagrożeń.

1 CZERPANIE KORZYŚCI WŁASNYCH — Czy jest tam coś dla mnie i czy wpływa to na moje decyzje?

- ✓ Czy obietnica dużej premii sprawia, że wahasz się, aby przejrzeć wszystkie maile? Czy wpływa to na mój obiektywizm?

2 AUTOKONTROLA — Czy dokonuję autokontroli własnej pracy i ponownej oceny wcześniej wydanych rekomendacji?

- ✓ Czy byłeś zaangażowany w opracowanie planu wejścia firmy na rynek wschodzący, a jeśli tak, czy grozi to obiektywizmowi oceny planu w przyszłości?

3 PROMOWANIE INTERESÓW — Czy jestem w sytuacji ryzyka promowania pozycji mojego pracodawcy lub klienta w nieodpowiedni sposób?

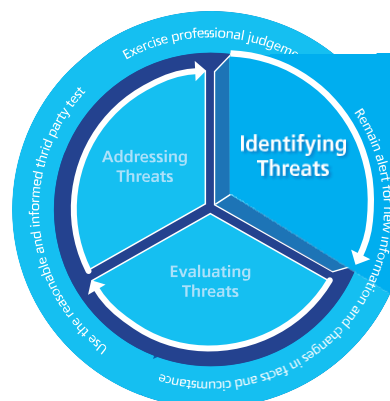
Innymi słowy czy istnieje ryzyko wyolbrzymienia zasadności lub znaczenia stanowiska/planu dyrektora generalnego w celu promowania interesów firmy, pomimo swoich obaw związanych z przekupstwem?

4 NADMIERNA ZAŻYŁOŚĆ — Czy moja długotrwała zażyłość z pracodawcą lub klientem zagraża podejmowaniu przeze mnie decyzji lub dokonywaniu osądu?

- ✓ Czy jesteś zmotywowany, aby zgodzić się z planem dyrektora generalnego, zamiast obiektywnie stosować zawodowy osąd, niezależnie od zrozumiałego zaufania do dyrektora generalnego i procesu decyzyjnego firmy?

5 ZASTRASZANIE — Czy czuję się zastraszany w jakikolwiek sposób w związku z wykonywaniem mojej pracy w sposób rzetelny, profesjonalny i obiektywny?

Czy podejście dyrektora generalnego „bez względu na koszty i przeszkody” sprawia, iż czujesz, że zarówno twoja praca, jak i reputacja są zagrożone, jeśli cokolwiek spowolni lub utrudni wejście na nowy rynek?



Ważny jest kontekst: w ramach identyfikowania zagrożeń zawodowi księgowi są zobowiązani do zrozumienia określonych faktów i okoliczności, w tym wszelkich czynności zawodowych, interesów i relacji, które mogą zagrozić przestrzeganiu podstawowych zasad.

W następnej części zwrócimy uwagę na ocenę, czy zidentyfikowane zagrożenia są na poziomie, który jest możliwy do zaakceptowania. Pokażemy zastosowanie testu racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej.

GDZIE MOŻNA ZNALEŹĆ POMOC?



Ramowe założenia koncepcyjne znajdują się w części 1, rozdziale 120 Kodeksu etyki IFAC. Dodatkowe treści, które są istotne dla stosowania założeń, znajdują się w częściach 2, 3, 4A i 4B, odpowiednio w rozdziałach 200, 300, 400 i 900 Kodeksu etyki IFAC.



Materiały informacyjne online dla użytkowników Kodeksu etyki można znaleźć na stronie www.IESBAeCode.org