

# Руководство по применению концептуальных основ Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров в условиях коронавируса

Июнь 2020

*Бухгалтерский Совет по профессиональным и этическим стандартам в сотрудничестве с Советом по международным стандартам бухгалтерской этики опубликовали руководство по применению концептуальных основ Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) в условиях пандемии коронавируса. В публикации рассматриваются четыре гипотетических сценария, два из которых касаются работы профессиональных бухгалтеров в частном бизнесе, и оставшиеся два касаются работы профессиональных бухгалтеров в общественных организациях. Как уже было отмечено, данные сценарии являются гипотетическими и предназначены исключительно для того, чтобы продемонстрировать применение концептуальной основы, которая может помочь бухгалтерам выявлять, оценивать и устранять угрозы соблюдению основополагающих принципов Кодекса, создаваемые обстоятельствами коронавируса.*

*Участие Совета по международным стандартам бухгалтерской этики в работе над этим руководством представлено специально созданной рабочей группой, основная задача которой заключается в том, чтобы оказывать поддержку профессиональным бухгалтерам в применении международных стандартов профессиональной этики в условиях, созданных мировой пандемией коронавируса.*

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Стр. 2-4  
Сценарий 1

Стр. 5-8  
Сценарий 2

### ОЦЕНКА

Стр. 9-11  
Сценарий 3

Стр. 12-15  
Сценарий 4

## СЦЕНАРИЙ 1

*Итак, первый сценарий подразумевает то, что профессиональная бухгалтерская организация предоставляет услуги по ведению бизнеса, аудиту и соблюдению налогового законодательства своим клиентам, которые являются преимущественно субъектами малого и среднего бизнеса. Пандемия, вызванная масштабным распространением коронавируса, негативно отразилась на значительной части клиентов организации с точки зрения денежных потоков.*

*Правительство законодательно закрепило меры поддержки, направленные на стимулирование экономики и помощь бизнесу в выживании и преодолении последствий пандемии. Например, одна из таких мер, которая осуществлялась налоговым органом, предоставила предприятиям материальную помощь в размере 100 000 долл. США, после того, как было установлено, что оборот предприятий за март 2020 г. сократился на 30% и более по сравнению с мартом 2019 г. в связи с пандемией.*



### Выявление угроз

#### **Собственный интерес**

Существует угроза, связанная с опасением налогового партнера потерять крупного клиента, если клиент не получит, так называемую, финансовую помощь, что может неправомерно повлиять на суждения или поведение налогового партнера. Это может поставить под угрозу основополагающие принципы добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной осмотрительности, а также профессионального поведения.

#### **Близкие отношения**

Может возникнуть угроза того, что из-за длительных или близких отношений с основным клиентом, налоговый партнер будет слишком сопереживать интересам клиента или слишком примет информацию, предоставленную клиентом, о том, чтобы подать заявление на получение финансовой помощи. Это может поставить под угрозу основополагающие принципы добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной заботы, а также профессионального поведения.

#### **Потенциальная угроза**

Существует вероятность того, что налоговый партнер не будет действовать объективно из-за фактического или предполагаемого давления со стороны основного клиента для обеспечения получения им материальной помощи в связи с финансовым давлением, с которым он сталкивается.



## Оценка угроз

### Выявлены ли угрозы на приемлемом уровне?

Налоговый партнер должен применять профессиональные суждения и разумно и информированно провести оценку положения контрагента на факт определения того, находятся ли угрозы на приемлемом уровне. При оценке угроз учитываются качественные и количественные факторы, а также, если применимо, совокупный эффект множественных угроз, включающих:

- Политику и процедуры, касающиеся клиента и условий его деятельности, а также аудиторскую организацию и условия ее деятельности;
- Понятность и ясность законодательных мер, дающих право на получение финансовой помощи;
- То, что клиент является основным клиентом налогового партнера (качественный фактор);
- Продолжительные и тесные отношения между налоговым партнером и основным клиентом (качественный фактор);
- Ввиду того, что налоговый орган управляет финансовой помощью, это может снизить риск появления угрозы;
- Оказалась ли аудиторская организация и/или налоговый партнер также под существенным влиянием пандемии, что может повысить стимул для удержания основного клиента и сохранения базы оплаты услуг (количественный фактор).

Основываясь на оценке этих факторов, проинформированный контрагент может прийти к выводу, что угрозы одному или нескольким основополагающим принципам не находятся на приемлемом уровне, и данные угрозы должны быть устранены.



## Устранение угроз

### Устранить условия, вызывающие угрозы

Налоговый партнер может быть не в состоянии устранить обстоятельства, в том числе интересы или отношения, создающие угрозу.

### Внедрить применение гарантий

Налоговый партнер не должен сознательно ассоциироваться с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией в тех случаях, когда, по мнению налогового партнера, эта информация содержит существенно ложные или вводящие в заблуждение заявления. Таким образом, если налоговый партнер установит, что основной клиент не соответствует требованиям, предъявляемым к

получению финансовой помощи, он не должен подавать заявление от имени клиента. Нет никаких гарантий, которые можно было бы применить или которые могли бы быть применены для снижения угроз до приемлемого уровня.

Что касается оценки критериев соответствия требованиям для получения финансовой помощи, в частности, если товарооборот находится на грани снижения объема или чуть выше этой грани, то в качестве примера меры предосторожности, которая могла бы устранить угрозы, можно привести:

- Наличие соответствующего проверяющего лица, не участвовавшего в проведении проверки оказанных услуг. Например, это может быть другой налоговый партнер в аудиторской организации.

### **Сокращение или прекращение профессиональной деятельности**

Если налоговый партнер не может устранить обстоятельства, создающие угрозу, и отсутствуют или не могут быть применены гарантии по уменьшению угрозы до приемлемого уровня, то ему, возможно, придется отказаться от этой услуги для крупного клиента.

## СЦЕНАРИЙ 2

*Второй сценарий говорит о том, что средний бизнес со 100 сотрудниками был вынужден временно приостановить свою деятельность на шесть месяцев из-за правительственных ограничений, введенных в связи с пандемией коронавируса. Работники состоят из штатных и внештатных сотрудников.*

*В результате прекращения своей деятельности предприятие начинает испытывать трудности с выполнением своих финансовых обязательств, включая выплату заработной платы, а также погашение займов и лизинговых платежей.*

*Правительство законодательно закрепило меры поддержки, направленные на стимулирование экономики и содействие выживанию и восстановлению бизнеса. Одной из таких мер, введенной налоговым органом, является временная субсидия на заработную плату, в рамках которой имеющие на нее право предприятия могут подать заявку на получение 1500 долларов США за две недели на каждого работника, которые имеют право на ее получение, после чего эти выплаты должны быть переданы работникам.*

*Финансовый директор подготавливал заявку на получение субсидии на заработную плату и заметил, что значительное число работников не имеют права на ее получение в связи с их нерегулярной занятостью. В свою очередь генеральный директор настоятельно рекомендует, чтобы финансовый директор:*

*a. изменил статус сотрудников с нерегулярной занятостью на сотрудников, работающих неполный рабочий день; и*

*b. рассмотрел возможность включения в заявку имен сотрудников, уволившихся с работы, поскольку это обеспечит дополнительный приток денежных средств для оказания помощи бизнесу в выживании и выполнении его других финансовых обязательств.*



## Выявление угроз

### **Собственный интерес**

Существует вероятность того, что страх финансового директора потерять работу в связи с кризисом в бизнесе будет негативно влиять на суждения и поведение финансового директора. Наличие такой вероятности может поставить под угрозу основополагающие принципы добросовестности, объективности, профессиональной компетентности, должной осмотрительности и профессионального поведения.

## Потенциальная угроза

Существует угроза того, что финансовый директор не будет действовать честно и объективно из-за фактического или предполагаемого давления со стороны генерального директора, чтобы обеспечить получение предприятием субсидии на заработную плату, превышающую его права. Если это произойдет, то это будет также нарушением законов и нормативных актов.



## Оценка угроз

### Выявлены ли угрозы на приемлемом уровне?

Финансовый директор должен провести профессиональную оценку контрагентов с целью определить, находятся ли угрозы на приемлемом уровне. Важно учитывать, что при оценке угроз большое значение имеет учет качественных и количественных факторов, равно как и совокупный эффект множественных угроз, в случае если это применимо. К факторам, которые могут иметь значение при оценке уровня угроз, относятся:

- Например, условия, политика и процедуры, касающиеся условий работы предприятия:
  1. Лидерство, подчеркивающее важность этичного поведения и ожидание того, что сотрудники будут действовать этично. Оценка угроз в этой ситуации была бы усилена, поскольку Генеральный директор предлагает финансовому директору рассмотреть вопрос о неэтичном поведении.
  2. Политика и процедуры, направленные на расширение прав и возможностей сотрудников и поощрение их к тому, чтобы они сообщали об этических проблемах, которые их касаются, старшим руководителям, не опасаясь возмездия. Даже если бы такая политика и процедуры и существовали в данном сценарии, они, как представляется, не соблюдались бы генеральным директором. Финансовый директор мог бы также рассмотреть вопрос о получении доступа к консультационной службе по вопросам профессиональной этики соответствующего профессионального органа.
- Характер взаимоотношений между финансовым директором и генеральным директором, а также между финансовым директором и уволившимися временными сотрудниками (качественные факторы). Поскольку налоговый орган управляет субсидией на заработную плату и оценивает заявки, это может уменьшить угрозы.
- Имеются ли у предприятия денежные или другие ликвидные ресурсы или доступ к кредитным средствам для выполнения текущих обязательств, таких как погашение займов и лизинговых платежей (количественный фактор).

На основе оценки факторов проинформированный контрагент, вероятно, придет к выводу о том, что угрозы одному или нескольким основополагающим принципам не находятся на приемлемом уровне, и эти угрозы необходимо устранить.



## Устранение угроз

### **Устранить условия, вызывающие угрозы**

Финансовый директор может быть не в состоянии устранить условия, в том числе интересы или отношения, вызывающие угрозу.

### **Внедрить применение гарантий**

Финансовый директор не должен сознательно ассоциироваться с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией в тех случаях, когда, по мнению финансового директора, эта информация содержит существенно ложные или вводящие в заблуждение заявления. Таким образом, если финансовый директор понимает, что какой-либо из сотрудников не имеет права на субсидию по заработной плате (включая уволившихся сотрудников предприятия), он не должен включать этих сотрудников в заявление в налоговый орган. Нет никаких гарантий, которые можно было бы применить или которые могли бы быть применены для снижения угроз до приемлемого уровня.

Финансовый директор не должен допускать, чтобы давление со стороны генерального директора приводило к нарушению основополагающих принципов. Кроме того, если генеральный директор попадает под действие Кодекса, он не должен оказывать давление на финансового директора, если он знает или имеет основания полагать, что это приведет к нарушению основных принципов финансовым директором. Однако если генеральный директор оказывает давление на финансового директора, тот может принять следующие меры, чтобы не допустить нарушения Кодекса:

- Обратиться к генеральному директору и объяснить, что включение в заявку уволившихся сотрудников приведет к нарушению Кодекса и действующего законодательства.
- Если генеральный директор не желает слушать и продолжает оказывать давление на финансового директора, финансовый директор может довести вопрос до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление и/или Председателя комитета по аудиту.
- Задokumentировать процессы, которым они следуют для устранения угроз.

Даже если финансовый директор не поддается давлению со стороны генерального директора действовать неэтично, уровень угроз все равно может быть на недостаточно приемлемом уровне. В этой ситуации должны применяться гарантии в отношении заявки на субсидию на заработную плату для имеющих на нее право работников. Примером гарантии, которая могла бы устранить угрозы, могло бы стать обращение к внешнему независимому профессиональному бухгалтеру/консультанту по налоговым вопросам предприятия, который не участвовал в подготовке заявки на субсидию, с просьбой рассмотреть заявку до того, как она будет подана в налоговый

орган. Другим вариантом является обсуждение этого вопроса с советом директоров предприятия.

### **Сокращение или прекращение профессиональной деятельности**

Если финансовый директор не может устранить условия, приводящие к угрозам, и отсутствуют или не могут быть применены гарантии для уменьшения угрозы до приемлемого уровня, то финансовый директор может быть вынужден отказаться от подготовки и подачи заявления о субсидировании заработной платы или уйти в отставку с занимаемой должности. Финансовому директору необходимо будет также рассмотреть вопрос о применимых законодательных обязательствах в отношении отчетности.



## СЦЕНАРИЙ 3

*Третий сценарий говорит о том, что Партнер в профессиональной бухгалтерской организации был запрошен неаудиторским клиентом, который продает одно из своих предприятий для подготовки независимого экспертного заключения по оценке бизнеса.*

*Бизнес, выставленный на продажу, подвергся финансовому воздействию из-за пандемии коронавируса, включая снижение доходов примерно на 25%. Партнеру известно, что пандемия негативно сказалась и на других финансовых потоках клиента, и что клиент зависит от достижения как можно более высокой цены продажи для снижения финансовой нагрузки.*

*Партнер обеспокоен тем, что некоторые из исходных предположений, предоставленных клиентом для оценки, особенно в отношении доходов, могут быть излишне оптимистичными в текущей ситуации и в условиях, сложившихся после пандемии коронавируса.*



### Выявление угроз

#### **Защита собственных интересов**

Существует угроза того, что партнер будет опираться на оптимистичные предположения по продвижению бизнеса клиента до такой степени, что при благоприятной оценке объективность партнера будет поставлена под угрозу.

#### **Близкие отношения**

Может возникнуть угроза того, что из-за длительных или тесных отношений с клиентом, партнер будет слишком сочувствовать интересам клиента или слишком принимать его предположения. Это может поставить под угрозу основополагающие принципы добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной осмотрительности, а также профессионального поведения.

#### **Потенциальная угроза**

Существует угроза того, что партнер не будет действовать объективно из-за фактического или предполагаемого давления со стороны клиента с целью обеспечения благоприятной оценки бизнеса для клиента. Может также иметь место внутреннее давление со стороны других партнеров в аудиторской организации.



## Оценка угроз

### Выявлены ли угрозы на приемлемом уровне?

Партнер должен провести профессиональную оценку контрагента с целью определения того, находятся ли угрозы на приемлемом уровне. При оценке угроз имеют значение качественные и количественные факторы, равно как и совокупный эффект множественных угроз, если это применимо. К факторам, которые могут иметь отношение к оценке уровня угроз, относятся:

- Политика и процедуры, относящиеся к клиенту и условиям его деятельности, а также к аудиторской организации и условиям ее деятельности, в том числе, например:
  1. Клиент имеет компетентных сотрудников, обладающих достаточным опытом и полномочиями для принятия управленческих решений. Чем выше уровень компетентности сотрудников клиента, тем ниже уровень угроз.
  2. Среда этических взаимоотношений внутри клиента.
  3. Наличие руководства организации, способствующего соблюдению основополагающих принципов, снизит уровень угроз.
- Характер и длительность отношений между партнером и клиентом (качественный фактор).
- Характер бизнеса и уровень сложности оценки, а также основополагающие допущения (качественные и количественные факторы).
- Степень участия партнера или фирмы в продвижении бизнеса среди потенциальных покупателей. Насколько «агрессивен» клиент с точки зрения предположений, лежащих в основе оценки.
- Степень срочности, до которой клиенту требуется отчет об оценке.

Основываясь на оценке факторов, выявленных из вышеперечисленных соображений, информированный контрагент может сделать вывод о том, что угрозы независимости эксперта и одного или нескольких основополагающих принципов не находятся на приемлемом уровне, и эти угрозы должны быть устранены.



## Устранение угроз

### Устранить условия, вызывающие угрозы

Партнер может быть не в состоянии устранить условия, в том числе интересы или отношения, вызывающие угрозу.

### Внедрить применение гарантий

Партнер не должен сознательно ассоциироваться с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией в тех случаях, когда партнер считает, что

информация содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение заявление. Поэтому, если партнеру известно, что какое-либо из исходных предположений является ложным или вводящим в заблуждение, он не должен полагаться на них в докладе независимого эксперта. Нет никаких гарантий, которые можно было бы применить или которые можно было бы применить для снижения угроз до приемлемого уровня.

Если партнер заботится о достоверности предположений и полагается на эти предположения, то он может не поддерживать профессиональную компетентность и не проявлять должную осмотрительность и, возможно, нарушать Кодекс.

Даже если партнер впоследствии оценит обоснованность и уместность допущений, уровень угроз при проведении оценки может оказаться неприемлемым. В этой ситуации следует применять гарантии в отношении доклада независимого эксперта. Примером защитной меры, которая могла бы быть направлена на устранение угроз, могло бы быть наличие соответствующего эксперта, который не участвовал бы в проведении оценки оказанных услуг. Сюда может входить еще один партнер фирмы, имеющий соответствующую квалификацию.

### **Сокращение или прекращение профессиональной деятельности**

Если партнер не может устранить обстоятельства, создающие угрозу, и отсутствуют или не могут быть применены гарантии для уменьшения угрозы до приемлемого уровня, партнер должен отказаться от подготовки доклада независимого эксперта.

## СЦЕНАРИЙ 4

*Четвертый сценарий подразумевает то, что частная группа компаний оказалась под финансовым воздействием из-за пандемии коронавируса, включая сокращение доходов за последние шесть месяцев на 40%. Восстановление после пандемии, как ожидается, будет медленным и может занять до двух лет, прежде чем доходы вернуться на прежний уровень.*

*В соответствии с требованиями МСФО 36 "Обесценение активов" (IAS 36) финансовый директор проводит ежегодную оценку гудвилла по поводу приобретения ряда дочерних компаний материнской компанией на обесценение. По мере необходимости, финансовый директор после рассмотрения информации, включая существенные изменения с негативным эффектом в течение периода или те, которые произойдут в ближайшем будущем в экономической среде, определяет наличие каких-либо признаков обесценения.*

*По мере появления признаков обесценения финансовый директор оценивает возмещаемую сумму в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 как наибольшее из двух значений: реальной стоимости за вычетом затрат на выбытие и остаточной стоимости. В связи с текущими экономическими условиями реальная стоимость значительно ниже остаточной стоимости. Таким образом, финансовый директор оценивает остаточную стоимость в соответствии с МСФО 36, где прогнозы денежных потоков должны основываться на разумных и обоснованных предположениях, которые представляют собой наилучшую оценку руководством диапазона экономических условий, которые будут существовать в течение оставшегося срока полезного использования актива.*

*Тем не менее, генеральный директор ясно дал понять, что финансовый директор должен минимизировать любые убытки от амортизации, так как любое дальнейшее списание активов может иметь негативные долгосрочные последствия для устойчивости финансового состояния организации.*



### Выявление угроз

#### **Собственный интерес**

Существует угроза того, что страх финансового директора потерять работу из-за экономического кризиса, вызванного пандемией, ненадлежащим образом повлияет на его суждения или поведение в отношении принятия соответствующего бухгалтерского учета. Это может поставить под угрозу основополагающие принципы добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной осмотрительности, а также профессионального поведения.

#### **Защита собственных интересов**

Существует угроза того, что финансовый директор будет способствовать финансовой стабильности организации в отношении акционеров, кредиторов и других

заинтересованных сторон до такой степени, что объективность поведения финансового директора будет поставлена под сомнение.

### **Потенциальная угроза**

Существует угроза того, что финансовый директор не будет действовать объективно из-за фактического или предполагаемого давления со стороны генерального директора для обеспечения того, чтобы финансовая отчетность организации продемонстрировала ее дальнейшую финансовую стабильность.



## **Оценка угроз**

### **Выявлены ли угрозы на приемлемом уровне?**

Финансовый директор должен провести профессиональную оценку контрагента с целью определить, находятся ли угрозы на приемлемом уровне. При оценке угроз учитываются качественные и количественные факторы, а также, если это применимо, совокупный эффект множественных угроз.

К факторам, которые могут иметь отношение к оценке уровня угроз, относятся:

- Например, политика и процедуры, касающиеся условий работы предприятия:
  1. Лидерство, в котором подчеркивается важность этического поведения и ожидание того, что сотрудники будут действовать этично. Уровень угроз в этой ситуации будет повышен, поскольку Генеральный директор предлагает финансовому директору минимизировать убытки от нарушений, которые могут привести к неэтичному поведению.
  2. Политика и процедуры, направленные на расширение прав и возможностей сотрудников и поощрение их к тому, чтобы они сообщали об этических проблемах, которые их касаются, старшим руководителям, не опасаясь возмездия. Даже если бы такие политики и процедуры существовали в данном сценарии, они, похоже, не соблюдались бы Генеральным директором.
- Характер взаимоотношений между финансовым директором и генеральным директором, например, если исполнительный директор является сильной и доминирующей личностью, то это увеличивает уровень угроз (качественный фактор).
- Степень, в которой результат ухудшения деловой репутации повлияет на объем прибыли или работу финансового директора.
- Наличие комитета по аудиту.
- Степень, в которой финансовый директор должен обосновывать оценку обесценения для кредиторов и других заинтересованных сторон.
- Другие факторы финансового давления на бизнес, например, требования по выполнению долговых обязательств (количественный фактор).

Основываясь на оценке факторов, выявленных из вышеперечисленных соображений, а также позиции генерального директора о том, что бизнес не может в дальнейшем нести убытки от обесценения, информированный контрагент, скорее всего, сделает вывод о том, что угрозы фундаментальным принципам не находятся на приемлемом уровне, и эти угрозы должны быть устранены.



## Устранение угроз

### **Устранить условия, вызывающие угрозы**

Финансовый директор может быть не в состоянии устранить обстоятельства, в том числе интересы или отношения, создающие угрозу.

### **Внедрить применение гарантий**

Финансовый директор не должен сознательно ассоциироваться с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией в тех случаях, когда, по мнению финансового директора, эта информация содержит существенно ложные или вводящие в заблуждение заявления. Таким образом, финансовый директор не должен ассоциироваться с какими-либо расчетами на обесценение, которые, по его мнению, являются ложными или вводящими в заблуждение. Нет никаких гарантий, которые можно было бы применить или которые можно было бы применить для снижения угроз до приемлемого уровня.

Финансовый директор не должен допускать, чтобы давление со стороны генерального директора приводило к нарушению основополагающих принципов. Кроме того, если генеральный директор попадает под действие Кодекса, он не должен оказывать давление на финансового директора, если он знает или имеет основания полагать, что это приведет к нарушению основных принципов финансовым директором. Однако если генеральный директор оказывает давление на финансового директора, он может принять следующие меры, чтобы не допустить нарушения Кодекса и МСФО (IAS) 36:

- Обратиться к генеральному директору и объяснить, что неправильное применение требований по обесценению нарушает Кодекс и МСФО (IAS) 36. Если генеральный директор не желает слушать и продолжает оказывать давление на финансового директора, он может довести вопрос до сведения лиц, ответственных за управление и/или председателя комитета по аудиту.
- Задokumentировать процессы, которым они следуют для устранения угроз.

Даже если финансовый директор не будет поддаваться давлению со стороны генерального директора действовать неэтично, уровень угроз все равно может оказаться неудовлетворительным. В этой ситуации следует применять меры предосторожности в отношении проверки на предмет обесценения и расчетов.

Примером гарантии, которая могла бы быть направлена на устранение угроз, может служить проверка выполненной работы внешним профессиональным бухгалтером группы (но не аудиторской фирмой), не участвовавшим в проведении проверки на предмет обесценения. Другим вариантом является обсуждение вопросов проверки на обесценение и расчетов с Советом директоров.

### **Сокращение или прекращение профессиональной деятельности**

Если финансовый директор не может устранить обстоятельства, создающие угрозу, и отсутствуют или не могут быть применены гарантии для снижения угроз до приемлемого уровня, то финансовый директор может быть вынужден отказаться от этой деятельности или уйти в отставку.

*Данная публикация переведена с английского языка на русский язык Аудиторской палатой в Республике Беларусь. Утвержденным текстом всех публикаций МФБ является текст, опубликованный МФБ на английском языке. МФБ не несет ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут возникнуть в результате этого. Для получения разрешения на воспроизведение, хранение, передачу или иное аналогичное использование настоящего документа обращайтесь по адресу [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org).*

*This “Applying the code’s conceptual framework in COVID-19 circumstances” of the ‘International Ethics Standards Board for Accountants’, published by the International Federation of Accountants in July 2020 in the English language, has been translated into the Russian language by Chamber of Auditors in the Republic of Belarus in October 2020, and is used with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC publications is that published by IFAC in the English language. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.*

*English language text of “Applying the code’s conceptual framework in COVID-19 circumstances” © 2020 by IFAC. All rights reserved.*

*Russian text of “Руководство по применению концептуальных основ Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров в условиях коронавируса” © 2020 by IFAC. All rights reserved.*

*Original title: Applying the code’s conceptual framework in COVID-19 circumstances*

*Contact [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.*



[www.ifac.org](http://www.ifac.org) | [@ifac](https://twitter.com/ifac) | [in](https://www.linkedin.com/company/ifac) company/ifac



[www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org) | [@ethics\\_board](https://twitter.com/ethics_board) | [in](https://www.linkedin.com/company/iesba) company/iesba



[www.apesb.org.au](http://www.apesb.org.au) | [in](https://www.linkedin.com/company/accounting-professional-&-ethical-standards-board) company/accounting-professional-&-ethical-standards-board