

Wersja ostateczna
styczeń 2020 r.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Zmiany do Części 4B
Kodeksu odzwierciedlające
terminy i pojęcia zastosowane
w Międzynarodowym
Standardzie Usług
Atestacyjnych 3000
(zmienionym)



International
Ethics Standards
Board for Accountants®



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

Niniejszy dokument został opracowany i zatwierdzony przez [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

O IESBA

IESBA jest międzynarodową niezależną radą ustanawiającą standardy. Jej misją jest służenie interesowi publicznemu przez ustanawianie norm etycznych, w tym wymogów dotyczących niezależności audytora, których celem jest podnoszenie poprzeczki w odniesieniu do etycznego postępowania i praktyki dla wszystkich zawodowych księgowych przez opracowanie obszernego światowego [Kodeksu etyki zawodowych księgowych \(w tym Międzynarodowych standardów niezależności\)](#) (Kodeks).

IESBA jest przekonana, że jeden zestaw wysokiej jakości norm etycznych podnosi jakość i zwiększa spójność usług świadczonych przez zawodowych księgowych, przyczyniając się w ten sposób do wzrostu zaufania publicznego do zawodu księgowego. IESBA ustanawia standardy działając w interesie publicznym, korzystając z doradztwa [IESBA Consultative Advisory Group](#) (CAG) i pod nadzorem [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB).

Niniejsza wersja zmian do Kodeksu została zatwierdzona przez Public Interest Oversight Board (PIOB), która stwierdziła, że dokument został opracowany z zachowaniem odpowiednich procesów i zwrócono należyłą uwagę na względy interesu publicznego.

Struktury i procesy wspierające działalność IESBA są udostępniane przez International Federation of Accountants® (IFAC®).

Prawa autorskie © styczeń 2020, International Federation of Accountants (IFAC). Prawa autorskie, znak handlowy oraz informacje dotyczące zgód, patrz [strona 59](#).

**ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA
ZASTOSOWANE W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH
3000 (ZMIENIONYM)**

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 900	4
ROZDZIAŁ 905	11
ROZDZIAŁ 906	14
ROZDZIAŁ 907	15
ROZDZIAŁ 910	16
ROZDZIAŁ 911	20
ROZDZIAŁ 920	22
ROZDZIAŁ 921	24
ROZDZIAŁ 922	28
ROZDZIAŁ 923	30
ROZDZIAŁ 924	31
ROZDZIAŁ 940	33
ROZDZIAŁ 950	35
ROZDZIAŁ 990	39
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE	56

ROZDZIAŁ 900

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH W ZAKRESIE NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

- 900.1 Niniejsza część ma zastosowanie do zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu. Przykłady takich zleceń obejmują:
- zapewnienie dotyczące kluczowych wskaźników działalności spółki,
 - zapewnienie dotyczące przestrzegania przez spółkę przepisów prawa lub regulacji,
 - zapewnienie dotyczące kryteriów wynikowych, takich jak relacja ceny do wartości, osiągniętych przez jednostki sektora publicznego,
 - zapewnienie dotyczące skuteczności systemu kontroli wewnętrznej jednostki,
 - zapewnienie dotyczące oświadczenia jednostki na temat emisji gazów cieplarnianych,
 - badanie określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego.
- 900.2 W niniejszej Części definicja pojęcia „zawodowy księgowy” odnosi się do indywidualnych zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód oraz ich firm.
- 900.3 MSKJ 1 wymaga, aby firma ustanowiła polityki i procedury zaprojektowane w celu dostarczenia racjonalnej pewności, że firma, jej personel i, gdzie ma to zastosowanie, inne osoby podlegające wymogom niezależności zachowują niezależność, gdzie jest to wymagane przez stosowne normy etyczne. Dodatkowo, MSUA i MSB ustanawiają obowiązki dla partnerów oraz zespołów wykonujących zlecenia, na poziomie zlecenia. Podział obowiązków w firmie będzie zależał od jej rozmiarów, struktury i organizacji. Wiele postanowień Części 4B nie określa szczególnej odpowiedzialności osób w firmie za działania związane z niezależnością, zamiast tego dla ułatwienia odnosi się do „firmy”. Firmy przypisują obowiązek za określone działanie osobie lub grupie osób (takiej jak zespół wykonujący zlecenie atestacyjne) zgodnie z MSKJ 1. Dodatkowo, indywidualny zawodowy księgowy pozostaje odpowiedzialny za przestrzeganie wszelkich postanowień mających zastosowanie do jego działalności, interesów lub powiązań.
- 900.4 Niezależność jest związana z zasadami obiektywizmu i uczciwości. Obejmuje ona:
- (a) niezależność umysłu – stan umysłu pozwalający na wyrażenie wniosku wolnego od wpływów zagrażających zawodowemu osądowi, a tym samym pozwalający danej osobie na uczciwe działanie i zachowanie obiektywizmu oraz zawodowego sceptycyzmu.
 - (b) niezależność wizerunku – unikanie faktów i okoliczności, które są na tyle znaczące, że racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia skłonna byłaby uznać, że uczciwość, obiektywizm lub zawodowy sceptycyzm firmy lub członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne zostały naruszone.

W niniejszej Części odniesienia do osoby lub firmy zachowującej „niezależność” oznaczają, że ta osoba lub firma przestrzega postanowień niniejszej Części.

- 900.5 Kodeks wymaga, aby firmy przestrzegały podstawowych zasad i pozostawały niezależne podczas wykonywania zleceń atestacyjnych. Niniejsza Część określa szczegółowe wymagania i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w celu zachowania niezależności podczas wykonywania zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania lub przeglądu. Ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 stosuje się do niezależności, tak jak do podstawowych zasad określonych w Rozdziale 110.
- 900.6 Niniejsza część opisuje:
- (a) fakty i okoliczności, w tym działania zawodowe, interesy i powiązania, które wywołują lub mogłyby wywołać zagrożenia dla niezależności;
 - (b) możliwe działania, w tym zabezpieczenia, które mogłyby być odpowiednie w reakcji na takie zagrożenia; oraz
 - (c) niektóre sytuacje, w których zagrożenia nie mogą być wyeliminowane lub nie ma zabezpieczeń, aby ograniczyć je do akceptowalnego poziomu.

Opis zleceń atestacyjnych

- 900.7 W zleceniu atestacyjnym celem firmy jest uzyskanie odpowiednich i wystarczających dowodów, aby wyrazić wniosek mający na celu zwiększenia poziomu zaufania zamierzonych użytkowników, innych niż strona odpowiedzialna, do informacji będących przedmiotem zlecenia. MSUA 3000 (zmieniony) opisuje elementy i cele zlecenia atestacyjnego przeprowadzanego zgodnie z tym standardem, a ramowe założenia koncepcyjne zawierają ogólny opis zleceń atestacyjnych. Zlecenie atestacyjne mogłoby być zleceniem zaświadczającym lub zleceniem bezpośrednim.
- 900.8 W niniejszej Części pojęcie „zlecenie atestacyjne” odnosi się do zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu.

Raporty zawierające ograniczenie dotyczące wykorzystania i rozpowszechniania

- 900.9 Raport atestacyjny mógłby zawierać ograniczenie dotyczące wykorzystania i rozpowszechniania. Jeżeli zawiera on takie ograniczenie, a warunki określone w Rozdziale 990 są spełnione, wówczas wymagania dotyczące niezależności w niniejszej części mogą być zmienione jak ustalono w Rozdziale 990.

Zlecenia badania i przeglądu

- 900.10 Standardy niezależności dla zleceń badania i przeglądu są określone w Części 4A – *Niezależność dla zleceń badania i przeglądu*. Jeżeli firma przeprowadza zarówno zlecenie atestacyjne oraz zlecenie badania lub przeglądu dla tego samego klienta, wówczas wymagania w Części 4A nadal obowiązują firmę, firmę należącą do sieci oraz członków zespołu wykonującego badanie lub przegląd.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- R900.11** Firma wykonująca zlecenie atestacyjne jest niezależna od klienta zlecenia atestacyjnego.
- 900.11 A1 Dla celów niniejszej części, w przypadku zlecenia atestacyjnego, klient zlecenia atestacyjnego jest stroną odpowiedzialną, natomiast w przypadku zlecenia zaświadczonego, stroną biorącą odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia (która mogłaby być tożsama ze stroną odpowiedzialną).
- 900.11 A2 Role stron zaangażowanych w zlecenie atestacyjne mogłyby się różnić i wpływać na zastosowanie przepisów dotyczących niezależności zawartych w niniejszej części. W większości zleceń zaświadczonego strona odpowiedzialna i strona ponosząca odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia są tożsame. Obejmuje to okoliczności, w których strona odpowiedzialna angażuje inną stronę do pomiaru lub oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia w oparciu o kryteria (podmiot dokonujący pomiaru lub oceny), gdzie strona odpowiedzialna bierze odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, jak również za samo zagadnienie będące przedmiotem zlecenia. Strona odpowiedzialna lub zleceniodawca mogliby wyznaczyć inną stronę do przygotowania informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, ustalając, że strona ta ma wziąć odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. W takiej sytuacji zarówno strona odpowiedzialna, jak i strona odpowiedzialna za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia są klientami zlecenia atestacyjnego dla potrzeb niniejszej części.
- 900.11 A3 Oprócz strony odpowiedzialnej i, w przypadku zleceń zaświadczonego, strony biorącej odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, mogłyby istnieć inne strony w związku z realizacją zlecenia. Na przykład, mógłby istnieć odrębny zleceniodawca lub podmiot dokonujący oceny lub pomiaru, inny niż strona biorąca odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. W takich okolicznościach zastosowanie ramowych założeń koncepcyjnych wymaga od zawodowego księgowego zidentyfikowania i oceny zagrożeń dla podstawowych zasad wynikających z wszelkich interesów lub powiązań z takimi stronami, w tym stwierdzenia, czy mogłyby istnieć jakiegokolwiek konflikty interesów opisane w Rozdziale 310.
- R900.12** Firma stosuje ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności związane ze zleceniem atestacyjnym

Kilka stron odpowiedzialnych i stron biorących odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia

900.13 A1 W przypadku niektórych zleceń atestacyjnych, czy to w ramach zlecenia zaświadczonego, czy zlecenia bezpośredniego, mogłoby występować kilka stron odpowiedzialnych lub, w przypadku zlecenia zaświadczonego, kilka stron biorących odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. Przy określaniu, czy jest potrzeba zastosowania postanowień niniejszej Części do każdej strony odpowiedzialnej lub każdej strony biorącej odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, firma może wziąć pod uwagę określone kwestie. Kwestie te obejmują to, czy interesy lub powiązanie pomiędzy firmą lub członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne a określoną stroną odpowiedzialną lub stroną biorącą odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia mogą wywołać zagrożenie dla niezależności, które nie jest błahie i nieznaczące w kontekście informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. W takim przypadku zostaną wzięte pod uwagę czynniki takie, jak:

- (a) istotność zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia lub informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, za które określona strona jest odpowiedzialna w kontekście całego zlecenia atestacyjnego;
- (b) stopień zainteresowania publicznego związanego ze zleceniem atestacyjnym.

Jeżeli firma ustali, że zagrożenie wywołane przez taki interes lub powiązanie z określoną stroną byłoby błahie i nieznaczące, to mogłoby nie być potrzeby stosowania wszystkich postanowień niniejszego rozdziału do tej strony.

Firmy należące do sieci

R900.14 Jeżeli firma wie lub ma powód, aby sądzić, że interesy i powiązania firmy należącej do sieci wywołują zagrożenie dla niezależności firmy, dokonuje ona oceny i reaguje na każde takie zagrożenie.

900.14 A1 Firmy należące do sieci omówiono w paragrafach od 400.50 A1 do 400.54 A1.

Jednostki powiązane

R900.15 Jeżeli zespół wykonujący zlecenie atestacyjne wie lub ma powody, by sądzić, że powiązanie lub okoliczność dotyczące jednostki powiązanej z klientem zlecenia atestacyjnego są znaczące dla oceny niezależności firmy od tego klienta, zespół wykonujący zlecenie atestacyjne uwzględnia tę powiązaną jednostkę w procesie identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.

[Paragrafy od 900.16 do 900.29 są celowo pozostawione puste]

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

R900.30 Niezależność, jaka jest wymagana przez niniejszą Część, jest zachowana zarówno podczas:

- (a) okresu realizacji zlecenia, oraz
- (b) okresu objętego informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia.

900.30 A1 Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się, gdy zespół wykonujący zlecenie atestacyjne

rozpoczyna świadczenie usług atestacyjnych w odniesieniu do określonego zlecenia. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydany jest raport atestacyjny. Jeżeli zlecenie ma charakter powtarzalny, okres zlecenia kończy się nie wcześniej, niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu współpracy zawodowej lub z chwilą wydania końcowego raportu atestacyjnego.

R900.31 W przypadku, gdy wyżej wymieniona jednostka staje się klientem zlecenia atestacyjnego w trakcie lub po okresie objętym informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, na temat której firma wyraża wniosek, firma ustala, czy zostały wywołane jakiegokolwiek zagrożenia dla niezależności przez:

- (a) powiązania finansowe lub gospodarcze z klientem zlecenia atestacyjnego w trakcie lub po okresie objętym informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, ale przed akceptacją zlecenia atestacyjnego; lub
- (b) usługi świadczone wcześniej dla klienta zlecenia atestacyjnego.

R900.32 Zagrożenia dla niezależności są wywoływane, jeżeli usługa nieatestacyjna była świadczona dla klienta zlecenia atestacyjnego w trakcie lub po okresie objętym informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, ale przed rozpoczęciem świadczenia usług atestacyjnych przez zespół wykonujący zlecenie atestacyjne, a świadczenie tej usługi byłoby niedozwolone w trakcie okresu realizacji zlecenia. W takich okolicznościach firma ocenia i reaguje na każde zagrożenie dla niezależności wywołane przez tę usługę. Jeżeli zagrożenia nie są na akceptowalnym poziomie, firma może przyjąć zlecenie atestacyjne wyłącznie, jeżeli te zagrożenia zostaną zredukowane do akceptowalnego poziomu.

900.32 A1 Przykłady działań które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na takie zagrożenia, obejmują:

- wykorzystanie specjalistów, którzy nie są członkami zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne do wykonania usługi;
- zaangażowanie odpowiedniej osoby do dokonania przeglądu prac związanych odpowiednio ze zleceniem atestacyjnym i nieatestacyjnym.

R900.33 Jeżeli usługa nieatestacyjna, której świadczenie nie byłoby dozwolone w trakcie okresu realizacji zlecenia, nie została zakończona i nie jest możliwe uzupełnienie lub zakończenie tej usługi przed rozpoczęciem profesjonalnych usług związanych ze zleceniem atestacyjnym, firma może przyjąć zlecenie atestacyjne tylko, gdy:

- (a) firma upewni się, że:
 - (i) usługa nieatestacyjna zostanie zakończona w krótkim czasie; lub
 - (ii) klient ma odpowiednie uzgodnienia dotyczące przeniesienia tej usługi w krótkim czasie do innego usługodawcy;
- (b) firma stosuje zabezpieczenia, gdy jest to niezbędne w okresie świadczenia usługi; oraz
- (c) firma omawia sprawę z osobami sprawującymi nadzór.

[Paragrafy od 900.34 do 900.39 są celowo pozostawione puste]

Ogólna dokumentacja niezależności dla zleceń atestacyjnych

R900.40 Firma dokumentuje wnioski dotyczące przestrzegania niniejszej Części oraz istotę wszelkich stosownych dyskusji, które uzasadniają te wnioski. W szczególności:

- (a) gdy zastosowane są zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie, firma dokumentuje rodzaj zagrożenia oraz istniejące lub zastosowane zabezpieczenia; oraz
- (b) gdy zagrożenie wymagało znaczących analiz, a firma stwierdziła, że zagrożenie było już na akceptowalnym poziomie, firma dokumentuje rodzaj zagrożenia i uzasadnienie wniosku.

900.40 A1 Dokumentacja dostarcza dowodów dotyczących osądów firmy przy formułowaniu wniosków dotyczących zgodności z niniejszą Częścią. Jednakże, brak dokumentacji nie rozstrzyga, czy firma rozważyła konkretną sprawę lub czy firma jest niezależna.

[Paragrafy od 900.41 do 900.49 są celowo pozostawione puste]

Naruszenie postanowienia o niezależności dla zleceń atestacyjnych

Gdy firma zidentyfikuje naruszenie

R900.50 Jeżeli firma stwierdzi, że wystąpiło naruszenie wymogu określonego w niniejszej Części, firma:

- (a) kończy, zawiesza lub eliminuje interes lub powiązanie, które wywołuje naruszenie;
- (b) ocenia znaczenie tego naruszenia i jego wpływ na obiektywizm firmy oraz jej zdolność do wydania raportu atestacyjnego; oraz
- (c) ustala, czy można podjąć działania, które w satysfakcjonujący sposób odniosą się do konsekwencji naruszenia.

Ustalając powyższe, firma posługuje się zawodowym osądem i bierze pod uwagę, czy racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia mogłaby prawdopodobnie stwierdzić, że obiektywizm firmy zostałby naruszony i w związku z tym firma nie mogłaby wydać raportu atestacyjnego.

R900.51 Jeżeli firma ustali, że nie można podjąć działania, aby w satysfakcjonujący sposób odnieść się do konsekwencji naruszenia, tak szybko jak to możliwe informuje odpowiednio zleceniodawcę lub osoby sprawujące nadzór. Firma podejmuje również kroki niezbędne do zakończenia zlecenia atestacyjnego zgodnie z wszelkimi mającymi zastosowanie wymogami prawnymi lub regulacyjnymi mającymi znaczenie dla zakończenia zlecenia atestacyjnego.

R900.52 Jeżeli firma ustali, że można podjąć działanie, aby w satysfakcjonujący sposób odnieść się do konsekwencji naruszenia, omawia naruszenie oraz podjęte lub proponowane działanie, odpowiednio ze zleceniodawcą lub osobami sprawującymi nadzór. Firma omawia naruszenie oraz proponowane działanie w odpowiednim czasie, biorąc pod uwagę okoliczności zlecenia i naruszenia.

R900.53 Jeżeli zleceniodawca lub osoby sprawujące nadzór nie zgadzają się, że działania proponowane przez firmę zgodnie z paragrafem R900.50(c) w satysfakcjonujący sposób odnoszą się do konsekwencji naruszenia, firma podejmuje kroki niezbędne do zakończenia zlecenia

atestacyjnego zgodnie z wszelkimi mającymi zastosowanie wymogami prawnymi bądź regulacyjnymi mającymi znaczenie dla zakończenia zlecenia atestacyjnego.

Dokumentacja

R900.54 Przestrzegając wymogów zawartych w paragrafach od R900.50 do R900.53, firma dokumentuje:

- (a) naruszenie;
- (b) podjęte działania;
- (c) podjęte kluczowe decyzje; oraz
- (d) wszystkie sprawy omówione ze zleceniodawcą lub osobami sprawującymi nadzór.

R900.55 Jeżeli firma kontynuuje zlecenie atestacyjne, wówczas dokumentuje:

- (a) wniosek, że zgodnie z osądem zawodowym firmy, obiektywizm nie został naruszony; oraz
- (b) uzasadnienie, dlaczego podjęte działanie będzie w satysfakcjonujący sposób odnosić się do konsekwencji naruszenia, tak żeby firma mogła wydać raport atestacyjny.

ROZDZIAŁ 905

WYNAGRODZENIA

Wprowadzenie

- 905.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 905.2 Charakter i poziom wynagrodzeń lub innych rodzajów honorariów mógłby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Wynagrodzenia — względna wysokość

- 905.3 A1 Jeżeli całkowita kwota wynagrodzeń uzyskanych od klienta zlecenia atestacyjnego przez firmę, wyrażającą wniosek ze zlecenia atestacyjnego, stanowi znaczny odsetek całkowitych wynagrodzeń tej firmy, uzależnienie od tego klienta oraz obawa utraty tego klienta wywołuje zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia.
- 905.3 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- strukturę operacyjną firmy;
 - to, czy firma posiada ugruntowaną pozycję, czy jest firmą nową;
 - jakościowe i/lub ilościowe znaczenie klienta dla firmy.
- 905.3 A3 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na takie zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia, jest zwiększenie bazy klientów w firmie, aby zmniejszyć zależność od klienta zlecenia atestacyjnego.
- 905.3 A4 Zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia powstaje również wtedy, gdy wynagrodzenia uzyskiwane przez firmę od klienta zlecenia atestacyjnego stanowią znaczny odsetek przychodów od klientów jednego partnera.
- 905.3 A5 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia, obejmują:
- zwiększenie bazy klientów partnera, aby zmniejszyć zależność od klienta zlecenia atestacyjnego;
 - zaangażowanie odpowiedniej osoby, która nie była członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, do dokonania przeglądu pracy.

Zaległe wynagrodzenia

- 905.4 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych mogłoby powstać, jeżeli istotna część wynagrodzeń nie zostanie zapłacona przed wydaniem raportu atestacyjnego za następny okres, o ile ma on być wydany. Zazwyczaj oczekuje się, że firma będzie wymagać zapłaty takich wynagrodzeń przed wydaniem raportu. Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania określone w Rozdziale 911 w odniesieniu do pożyczek i poręczeń mogłyby mieć również zastosowanie

do sytuacji, gdy istnieją takie niezapłacone wynagrodzenia.

905.4 A2 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:

- uzyskanie częściowej zapłaty zaległych wynagrodzeń;
- zaangażowanie odpowiedniej osoby, która nie brała udziału w zleceniu atestacyjnym, do dokonania przeglądu pracy.

R905.5 Jeżeli znacząca część wynagrodzeń należnych od klienta zlecenia atestacyjnego pozostaje niezapłacona przez długi czas, firma ustala:

- (a) czy zaległe wynagrodzenia mogłyby stanowić odpowiednik pożyczki udzielonej klientowi; oraz
- (b) czy odpowiednim jest, aby firma została ponownie wybrana lub kontynuowała zlecenie atestacyjne.

Wynagrodzenia warunkowe

905.6 A1 Wynagrodzenia warunkowe są wynagrodzeniami obliczanymi na wcześniej ustalonych zasadach powiązanych z wynikiem transakcji lub rezultatów wykonanych usług. Wynagrodzenie warunkowe pobierane przez pośrednika jest przykładem pośredniego wynagrodzenia warunkowego. W niniejszym rozdziale, wynagrodzenie nie jest uznawane za warunkowe, jeżeli zostało ustalone przez sąd lub inny organ publiczny.

R905.7 Firma nie pobiera bezpośrednio lub pośrednio wynagrodzenia warunkowego za zlecenie atestacyjne.

R905.8 Firma nie pobiera bezpośrednio lub pośrednio wynagrodzenia warunkowego za usługę nieatestacyjną świadczoną dla klienta zlecenia atestacyjnego, jeżeli rezultat takiej usługi, a co za tym idzie kwota wynagrodzenia, jest zależna od przyszłego lub obecnego osądu odnoszącego się do sprawy, która jest istotna dla informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.

905.9 A1 Paragrafy R905.7 i R905.8 wykluczają zawieranie przez firmę pewnych ustaleń dotyczących wynagrodzenia warunkowego z klientem zlecenia atestacyjnego. Nawet, jeżeli ustalenie dotyczące wynagrodzenia warunkowego nie jest wykluczone podczas świadczenia usługi nieatestacyjnej dla klienta zlecenia atestacyjnego, nadal mogłoby powstać zagrożenie czerpania korzyści własnych.

905.9 A2 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takiego zagrożenia, obejmują:

- zakres możliwych kwot wynagrodzenia;
- czy odpowiedni organ ustala rezultat, od którego zależy wynagrodzenie warunkowe;
- ujawnienie zamierzonym użytkownikom pracy wykonanej przez firmę oraz podstawy wynagrodzenia;
- rodzaj usługi;
- wpływ zdarzenia lub transakcji na informację o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia.

905.9 A3 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:

- zaangażowanie odpowiedniej osoby, która nie uczestniczyła w świadczeniu usługi nieatestacyjnej, do przeglądu odpowiedniej pracy atestacyjnej;
- otrzymanie z wyprzedzeniem pisemnej umowy z klientem będącej podstawą wynagrodzenia.

ROZDZIAŁ 906

PREZENTY I GOŚCINNOŚĆ

Wprowadzenie

- 906.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 906.2 Przyjmowanie prezentów i gościnności od klienta zlecenia atestacyjnego mogłoby stwarzać zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

- R906.3** Firma lub członkowie zespołu atestacyjnego nie powinni przyjmować prezentów i gościnności od klienta zlecenia atestacyjnego, chyba że ich wartość jest błaha i nieznacząca.
- 906.3 A1 W przypadku, gdy firma lub członek zespołu atestacyjnego proponuje lub przyjmuje zachętę dla lub od klienta zlecenia atestacyjnego, zastosowanie mają wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania określone w Rozdziale 340, a nieprzestrzeganie tych wymogów mogłoby stwarzać zagrożenie dla niezależności.
- 906.3 A2 Wymogi określone w Rozdziale 340 odnoszące się do proponowania lub przyjmowania zachęt nie zezwalają firmie lub członkowi zespołu atestacyjnego na przyjmowanie prezentów i gościnności, których celem jest niewłaściwe wpłynięcie na zachowanie, nawet jeśli ich wartość jest błaha i nieznacząca.

ROZDZIAŁ 907

FAKTYCZNA LUB POTENCJALNA SPRAWA SĄDOWA

Wprowadzenie

- 907.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 907.2 Jeżeli toczy się lub wydaje się prawdopodobna sprawa sądowa z klientem zlecenia atestacyjnego, wywołuje to zagrożenie czerpania korzyści własnych i zastraszenia. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 907.3 A1 Powiązania pomiędzy kierownictwem klienta a członkami zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne musi charakteryzować całkowita szczerść i pełna jawność w odniesieniu do wszystkich aspektów działalności gospodarczej klienta. Przeciwstawne stanowiska mogłyby być wynikiem faktycznej lub potencjalnej sprawy sądowej między klientem zlecenia atestacyjnego a firmą lub członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne. Takie przeciwstawne stanowiska mogłyby wpływać na gotowość kierownictwa do ujawnienia pełnych informacji i wywołać zagrożenia czerpania korzyści własnych i zastraszenia.
- 907.3 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- istotność sprawy sądowej;
 - powiązanie sprawy sądowej z wcześniejszym zleceniem atestacyjnym.
- 907.3 A3 Jeżeli sprawą sądową objęty jest członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, przykładem działania, które mogłoby wyeliminować takie zagrożenia czerpania korzyści własnych i zastraszenia, jest usunięcie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 907.3 A4 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenia czerpania korzyści własnych i zastraszenia, jest zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu wykonanej pracy.

ROZDZIAŁ 910

UDZIAŁY FINANSOWE

Wprowadzenie

- 910.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 910.2 Posiadanie udziałów finansowych w jednostce będącej klientem zlecenia atestacyjnego mogłoby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 910.3 A1 Udziały finansowe mogłyby być posiadane bezpośrednio lub w sposób pośredni poprzez pośrednika, na przykład jako zbiorowy instrument inwestycyjny, nieruchomość lub fundusz powierniczy. Jeżeli czerpiący korzyści właściciel posiada kontrolę nad pośrednikiem lub ma możliwość wpływania na decyzje inwestycyjne, Kodeks definiuje taki udział finansowy jako bezpośredni. Z kolei, gdy czerpiący korzyści właściciel nie posiada kontroli nad pośrednikiem lub nie ma możliwości wpływania na decyzje inwestycyjne, Kodeks definiuje taki udział finansowy jako pośredni.
- 910.3 A2 Niniejszy rozdział zawiera odniesienia do „istotności” udziału finansowego. Określając, czy taki udział jest istotny dla danej osoby, można wziąć pod uwagę łączną wartość netto należącą do takiej osoby i osób będących członkami jej najbliższej rodziny.
- 910.3 A3 Czynniki, które mają znaczenie w ocenie poziomu zagrożenia czerpania korzyści własnych powstałego przez posiadanie udziałów finansowych w jednostce będącej klientem zlecenia atestacyjnego, obejmują:
- rolę osoby posiadającej udział finansowy;
 - czy jest to udział bezpośredni czy pośredni;
 - istotność tego udziału finansowego.

Udziały finansowe posiadane przez firmę, członków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne i najbliższą rodzinę

R910.4 Bezpośredniego udziału finansowego lub istotnego pośredniego udziału finansowego u klienta zlecenia atestacyjnego nie może posiadać:

- (a) firma; ani
- (b) członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny.

Udziały finansowe w jednostce kontrolującej klienta zlecenia atestacyjnego

R910.5 Jeżeli jednostka posiada pakiet kontrolny udziałów u klienta zlecenia atestacyjnego, a klient jest istotny dla tej jednostki, ani firma, ani członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, ani żadna osoba z najbliższej rodziny nie może posiadać bezpośredniego lub istotnego pośredniego udziału finansowego w tej jednostce.

Udziały finansowe posiadane przez zarządcę

R910.6 Paragraf R910.4 stosuje się również do udziału finansowego u klienta zlecenia atestacyjnego posiadanego w postaci funduszu powierniczego, dla którego firma lub osoba działają jako zarządca, chyba że:

- (a) żadna z poniższych osób nie jest beneficjentem tego funduszu powierniczego: zarządca, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny lub firma;
- (b) udział u klienta zlecenia atestacyjnego posiadany przez fundusz powierniczy nie jest dla niego istotny;
- (c) fundusz powierniczy nie może wywierać znaczącego wpływu na klienta zlecenia atestacyjnego; oraz
- (d) żadna z poniższych osób nie ma znaczącego wpływu na podejmowanie jakichkolwiek decyzji inwestycyjnych dotyczących udziału finansowego u klienta zlecenia atestacyjnego: zarządca, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny lub firma.

Udziały finansowe otrzymane w sposób niezamierzony

R910.7 Jeżeli firma, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny otrzyma w drodze dziedziczenia, w formie prezentu, jako wynik fuzji lub podobnych okoliczności, bezpośredni lub pośredni istotny udział finansowy u klienta zlecenia atestacyjnego, a udział nie byłby w innych okolicznościach dozwolony zgodnie z niniejszym rozdziałem, wówczas:

- (a) jeżeli udział otrzymała firma, jest on niezwłocznie zbywany lub w przypadku pośredniego udziału finansowego firma zbywa wystarczająco dużą część udziału, aby pozostały udział nie był dłużej istotny; lub
- (b) jeżeli członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny otrzymali udział, osoba, która otrzymała udział finansowy, zbywa

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

go niezwłocznie lub zbywa wystarczająco dużą część udziału, aby pozostały udział nie był dłużej istotny.

Udziały finansowe – inne okoliczności

Bliska rodzina

- 910.8 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych mogłoby powstać, jeżeli członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne wie, że członek bliskiej rodziny posiada bezpośredni udział finansowy lub istotny pośredni udział finansowy u klienta zlecenia atestacyjnego.
- 910.8 A2 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takiego zagrożenia, obejmują:
- rodzaj powiązania pomiędzy członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne a członkiem bliskiej rodziny;
 - czy jest to udział bezpośredni, czy pośredni;
 - istotność udziału finansowego dla członka bliskiej rodziny.
- 910.8 A3 Przykłady działań, które mogłyby wyeliminować zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:
- zbycie przez członka bliskiej rodziny, w możliwie najwcześniejszym terminie, całości udziału finansowego lub takiej części pośredniego udziału finansowego, aby pozostały udział nie był dłużej istotny;
 - usunięcie danej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 910.8 A4 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, jest zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu pracy wykonanej przez członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

Pozostałe osoby

- 910.8 A5 Zagrożenie czerpania korzyści własnych mogłoby powstać, jeżeli członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne wie o posiadaniu udziału finansowego w jednostce będącej klientem zlecenia atestacyjnego przez takie osoby, jak:
- partnerzy i merytoryczni pracownicy firmy, oprócz osób, które wyraźnie nie mają prawa posiadać takich udziałów finansowych według paragrafu R910.4 lub członkowie ich najbliższej rodziny;
 - osoby mające bliskie powiązania osobowe z członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 910.8 A6 Przykładem działania, które mogłoby wyeliminować takie zagrożenie czerpania korzyści własnych, jest usunięcie członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne posiadającego osobiste powiązanie z zespołem wykonującym zlecenie atestacyjne.
- 910.8 A7 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:
- wyłączenie członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne z podejmowania jakichkolwiek znaczących decyzji dotyczących zlecenia atestacyjnego;
 - zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu pracy członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

ROZDZIAŁ 911

POŻYCZKI I PORĘCZENIA

Wprowadzenie

- 911.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 911.2 Pożyczka lub poręczenie pożyczki z klientem zlecenia atestacyjnego mogłyby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 911.3 A1 Niniejszy rozdział zawiera odniesienia do „istotności” pożyczki lub poręczenia. Aby stwierdzić, czy taka pożyczka lub poręczenie są istotne dla danej osoby, można wziąć pod uwagę łączną wartość netto majątku należącego do takiej osoby i osób będących członkami jej najbliższej rodziny.

Pożyczki i poręczenia dla klienta zlecenia atestacyjnego

- R911.4** Firma, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z jego najbliższej rodziny nie udzielają pożyczki czy poręczenia klientowi zlecenia atestacyjnego, chyba że pożyczka ta lub poręczenie są nieistotne dla:
- (a) firmy lub osoby udzielającej odpowiednio pożyczki lub poręczenia; oraz
 - (b) klienta.

Pożyczki i poręczenia od klienta zlecenia atestacyjnego będącego bankiem lub podobną instytucją

- R911.5** Firma, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny nie przyjmują pożyczki, czy poręczenia od klienta zlecenia atestacyjnego będącego bankiem lub podobną instytucją, chyba że ta pożyczka lub poręczenie są udzielone zgodnie ze standardowymi procedurami kredytowymi, terminami i warunkami.
- 911.5 A1 Przykłady pożyczek obejmują kredyty hipoteczne, w rachunku bieżącym, samochodowe oraz limity na kartach kredytowych.
- 911.5 A2 Nawet jeżeli firma otrzymuje pożyczkę od klienta zlecenia atestacyjnego będącego bankiem lub podobną instytucją zgodnie ze standardowymi procedurami kredytowymi, terminami i warunkami, taka pożyczka mogłaby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych, jeżeli jest istotna dla klienta zlecenia atestacyjnego lub firmy otrzymującej pożyczkę.
- 911.5 A3 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na takie zagrożenie czerpania korzyści własnych, jest zaangażowanie do dokonania przeglądu prac odpowiedniej osoby niebędącej członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, z firmy należącej do sieci, która nie jest beneficjentem pożyczki.

Depozyty lub rachunki maklerskie

R911.6 Firma, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z jego najbliższej rodziny nie mogą posiadać depozytów lub rachunków maklerskich u klienta zlecenia atestacyjnego będącego bankiem, domem maklerskim lub podobną instytucją, chyba że depozyt lub rachunek jest prowadzony na standardowych warunkach rynkowych.

Pożyczki i poręczenia od klienta zlecenia atestacyjnego, który nie jest bankiem lub podobną instytucją

R911.7 Firma, członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakakolwiek osoba z najbliższej rodziny nie może przyjąć pożyczki lub poręczenia pożyczki od klienta zlecenia atestacyjnego niebędącego bankiem lub podobną instytucją, chyba że ta pożyczka lub poręczenie są nieistotne zarówno dla:

- (a) firmy lub osoby otrzymującej odpowiednio pożyczkę lub poręczenie; oraz
- (b) klienta.

ROZDZIAŁ 920

POWIĄZANIA GOSPODARCZE

Wprowadzenie

- 920.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 920.2 Bliskie powiązanie gospodarcze z klientem zlecenia atestacyjnego lub jego kierownictwem mogłoby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 920.3 A1 Niniejszy rozdział zawiera odniesienia do „istotności” udziału finansowego oraz „znaczenia” powiązania gospodarczego. Podczas ustalania, czy taki udział finansowy jest istotny dla danej osoby, można wziąć pod uwagę łączną wartość netto majątku należącego do takiej osoby i osób będących członkami jej najbliższej rodziny.
- 920.3 A2 Przykłady bliskiego powiązania gospodarczego wynikającego z powiązania handlowego lub wspólnego udziału finansowego obejmują:
- posiadanie udziału finansowego we wspólnym przedsięwzięciu albo z klientem zlecenia atestacyjnego lub właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwem wyższego szczebla lub inną osobą wykonującą czynności wyższego szczebla menadżerskiego dla tego klienta;
 - ustalenia dotyczące połączenia jednej lub kilku usług lub produktów firmy z jedną lub kilkoma usługami lub produktami klienta, a następnie wprowadzenie takiego pakietu na rynek jako wspólnego obydwu stron;
 - porozumienia dotyczące dystrybucji lub marketingu, w ramach których firma zajmuje się dystrybucją lub zbytem produktów lub usług klienta, czy też klient zajmuje się dystrybucją lub zbytem produktów lub usług firmy.

Powiązania gospodarcze z firmą, członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub najbliższą rodziną

- R920.4** Firma lub członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne nie posiadają bliskiego powiązania gospodarczego z klientem zlecenia atestacyjnego lub jego kierownictwem, dopóki wszelkie udziały finansowe są nieistotne a powiązanie gospodarcze jest nieznaczące dla klienta lub jego kierownictwa oraz odpowiednio dla firmy lub członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 920.4 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia mogłoby powstać, jeżeli istnieje bliskie powiązanie gospodarcze pomiędzy klientem zlecenia atestacyjnego lub jego kierownictwem a najbliższą rodziną członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

Zakup produktów lub usług

- 920.5 A1 Zakup produktów lub usług od klienta zlecenia atestacyjnego przez firmę lub członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub jakiegokolwiek osoby z jego najbliższej rodziny zazwyczaj nie wywołuje zagrożenia dla niezależności, jeżeli transakcja jest dokonywana w normalnym toku działalności gospodarczej oraz na warunkach rynkowych. Jednakże, takie transakcje mogłyby mieć taki charakter i wielkość, że wywołają zagrożenie czerpania korzyści własnych.
- 920.5 A2 Przykłady działań, które mogłyby wyeliminować zagrożenie czerpania korzyści własnych, obejmują:
- wyeliminowanie lub ograniczenie rozmiarów transakcji;
 - usunięcie danej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

ROZDZIAŁ 921

POWIĄZANIA RODZINNE I OSOBISTE

Wprowadzenie

- 921.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 921.2 Powiązania rodzinne lub osobiste z personelem klienta mogłyby stworzyć zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia. Niniejszy rozdział określa specyficzne wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 921.3 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia mogłyby powstać w wyniku powiązań rodzinnych i osobistych pomiędzy członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne a zarządem lub kierownictwem wyższego szczebla albo w zależności od ich roli, określonymi pracownikami klienta zlecenia atestacyjnego.
- 921.3 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- obowiązki osób z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
 - rolę tego członka rodziny lub innej osoby od klienta zlecenia atestacyjnego oraz bliskość tego powiązania.

Najbliższa rodzina członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne

- 921.4 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia powstaje, gdy członek najbliższej rodziny członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne jest pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego.
- 921.4 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- stanowisko zajmowane przez członka najbliższej rodziny;
 - rolę członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.4 A3 Przykładem działania, które mogłyby wyeliminować zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, jest usunięcie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.4 A4 Przykładem działania, które mogłyby stanowić zabezpieczenie w reakcji na takie zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia jest zorganizowanie obowiązków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne tak, aby członek tego zespołu nie miał do czynienia ze sprawami, które pozostają w zakresie obowiązków członka jego najbliższej rodziny.

- R921.5** Dana osoba nie może należeć do zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne w przypadku, gdy którakolwiek z osób z jej najbliższej rodziny:
- (a) jest członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego; lub
 - (b) podczas zlecenia zaświadczonego jest pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego; lub
 - (c) zajmowała takie stanowisko w jakimkolwiek okresie objętym zleceniem lub informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia.

Bliska rodzina członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne

- 921.6 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia powstaje, gdy członek bliskiej rodziny członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne jest:
- (a) członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego; lub
 - (b) pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.
- 921.6 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- rodzaj powiązania pomiędzy członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne a członkiem bliskiej rodziny;
 - stanowisko zajmowane przez członka bliskiej rodziny;
 - rolę członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.6 A3 Przykładem działania, które mogłoby wyeliminować takie zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, jest usunięcie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.6 A4 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, jest zorganizowanie obowiązków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne tak, aby członek tego zespołu nie miał do czynienia ze sprawami, które pozostają w zakresie obowiązków członka bliskiej rodziny.

Inne bliskie relacje członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne

- R921.7** Członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne konsultuje się zgodnie z obowiązującymi w firmie politykami i procedurami w przypadku, jeżeli ma bliskie powiązanie z osobą, która nie jest członkiem najbliższej lub bliskiej rodziny, ale która jest:
- (a) członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego; lub

- (b) pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.
- 921.7 A1 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu zagrożenia czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia wywołanego przez takie powiązanie, obejmują:
- rodzaj powiązania pomiędzy taką osobą a członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
 - stanowisko zajmowane przez daną osobę u klienta;
 - rolę członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.7 A2 Przykładem działania, które mogłoby wyeliminować zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, jest usunięcie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 921.7 A3 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, jest zorganizowanie obowiązków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne tak, aby członek tego zespołu nie miał do czynienia ze sprawami, które pozostają w zakresie obowiązków tej osoby, z którymi członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne ma bliskie powiązanie.

Powiązania partnerów i pracowników firmy

- 921.8 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, mogłoby być wywołane poprzez osobiste lub rodzinne powiązania pomiędzy:
- (a) partnerem lub pracownikiem firmy, który nie jest członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne; oraz
 - (b) którąkolwiek z następujących osób u klienta zlecenia atestacyjnego:
 - i. członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla;
 - ii. pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.
- 921.8 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- rodzaj powiązania pomiędzy partnerem lub pracownikiem firmy a członkiem zarządu lub kierownictwem wyższego szczebla albo pracownikiem klienta;
 - poziom współdziałania partnera lub pracownika firmy z zespołem wykonującym zlecenie atestacyjne;
 - stanowisko partnera lub pracownika w firmie;
 - rola tej osoby u klienta.

921.8 A3 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na takie zagrożenia czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, obejmują:

- zorganizowanie obowiązków partnera lub pracownika celem zmniejszenia jakiegokolwiek potencjalnego wpływu na zlecenie atestacyjne;
- zaangażowanie odpowiedniej osoby dokonującej przeglądu wykonanych odpowiednich prac atestacyjnych.

ROZDZIAŁ 922

UPRZEDNIE ZATRUDNIENIE U KLIENTA ZLECENIA ATESTACYJNEGO

Wprowadzenie

- 922.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 922.2 Jeżeli członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne pełnił ostatnio funkcję członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla albo był pracownikiem klienta zlecenia atestacyjnego, mogłoby to wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych, autokontroli lub nadmiernej zażyłości. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Świadczenie usług w okresie objętym raportem atestacyjnym

- R922.3** W skład zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne nie wchodzi osoba, która w okresie objętym raportem atestacyjnym:
- (a) pełniła funkcję członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego; lub
 - (b) była pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.

Usługi świadczone przed okresem objętym raportem atestacyjnym

- 922.4 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych, autokontroli lub nadmiernej zażyłości mogłoby powstać, jeżeli przed okresem objętym raportem atestacyjnym członek zespołu wykonującego to zlecenie:
- (a) pełnił funkcję członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego; lub
 - (b) był pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.

Takie zagrożenie mogłoby powstać na przykład, gdy decyzja podjęta przez daną osobę w poprzednim okresie podczas zatrudnienia u klienta lub wykonana praca będzie oceniana w bieżącym okresie jako część bieżącego zlecenia atestacyjnego.

- 922.4 A2 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:

- stanowisko zajmowane przez daną osobę u klienta;

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

- czas, jaki upłynął od odejścia danej osoby od klienta;
- rolę członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

922.4 A3 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych, autokontroli lub nadmiernej zażyłości, jest zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu pracy wykonanej przez członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

ROZDZIAŁ 923

PEŁNIENIE FUNKCJI CZŁONKA ZARZĄDU LUB KIEROWNICTWA WYŻSZEGO SZCZEBŁA U KLIENTA ZLECENIA ATESTACYJNEGO

Wprowadzenie

- 923.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 923.2 Pełnienie funkcji członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego wywołuje zagrożenia autokontroli i czerpania korzyści własnych. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Pełnienie funkcji członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla

- R923.3** Partner lub pracownik firmy nie może pełnić funkcji członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego danej firmy.

Pełnienie funkcji sekretarza spółki

- R923.4** Partner lub pracownik firmy nie może pełnić funkcji sekretarza spółki u klienta zlecenia atestacyjnego, chyba że:
- (a) na taką praktykę wyraźnie zezwala krajowe prawo, zasady wykonywania zawodu i praktyka zawodowa;
 - (b) wszystkie decyzje podejmuje kierownictwo; oraz
 - (c) obowiązki i wykonywane działania są ograniczone do tych o charakterze rutynowym i administracyjnym, takich jak sporządzanie protokołów oraz wymaganych ustawowo sprawozdań.
- 923.4 A1 Do stanowiska sekretarza spółki przypisane są różne kompetencje w różnych systemach prawnych. Obowiązki te mogłyby mieć zakres od obowiązków administracyjnych (takich jak zarządzanie personelem i prowadzenie dokumentacji i rejestrów spółki) po obowiązki, takie jak zapewnienie przestrzegania przez spółkę regulacji lub doradzanie w sprawach ładu korporacyjnego. Zasadniczo uznaje się, że stanowisko to oznacza bliskie powiązanie z jednostką. Dlatego powstaje zagrożenie, jeżeli partner lub pracownik firmy pełni u klienta zlecenia atestacyjnego funkcję sekretarza spółki. (Więcej informacji o świadczeniu usług nieatestacyjnych klientowi zlecenia atestacyjnego określa Rozdział 950, *Świadczenie usług nieatestacyjnych dla klienta zlecenia atestacyjnego.*)

ROZDZIAŁ 924

ZATRUDNIENIE U KLIENTA ZLECENIA ATESTACYJNEGO

Wprowadzenie

- 924.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 924.2 Powiązania wynikające z zatrudnienia u klienta zlecenia atestacyjnego mogłyby wywołać zagrożenie czerpania korzyści własnych, nadmiernej zażyłości lub zastraszenia. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 924.3 A1 Zagrożenie nadmiernej zażyłości lub zastraszenia mogłoby powstać, jeżeli jakakolwiek z poniższych osób jest lub była członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub partnerem firmy:
- członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla u klienta zlecenia atestacyjnego;
 - pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.

Ograniczenia dotyczące byłego partnera lub członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne

- R924.4** Jeżeli były partner lub były członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne związał się z klientem zlecenia atestacyjnego firmy jako:
- (a) członek zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla; lub
 - (b) pracownik na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub w przypadku zlecenia zaświadczonego pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego – osoba taka nie będzie kontynuowała udziału w działalności gospodarczej firmy lub w jej czynnościach zawodowych.
- 924.4 A1 Nawet jeżeli jedna z osób opisanych w paragrafie R924.4 objęła u klienta zlecenie atestacyjne takie stanowisko i nie kontynuuje uczestnictwa w działalności gospodarczej firmy lub w jej czynnościach zawodowych, mogłoby to nadal wywołać zagrożenie nadmiernej zażyłości lub zastraszenia.

- 924.4 A2 Zagrożenie nadmiernej zażyłości lub zastraszenia mogłoby powstać również, jeżeli były partner firmy objął w jednostce jedno ze stanowisk opisanych w paragrafie 924.3 A1, a jednostka ta staje się później klientem zlecenia atestacyjnego firmy.
- 924.4 A3 Czynniki, które mają znaczenie przy ocenie poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- stanowisko, jakie ta osoba objęła u klienta;
 - jakiegokolwiek zaangażowanie, jakie ta osoba będzie miała w pracy zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
 - czas, jaki upłynął, od kiedy ta osoba była członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne lub partnerem firmy;
 - poprzednie stanowisko tej osoby w zespole wykonującym zlecenie atestacyjne lub firmie; przykładowo, czy ta osoba była odpowiedzialna za utrzymywanie regularnego kontaktu z kierownictwem klienta lub osobami sprawującymi nadzór.
- 924.4 A4 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na takie zagrożenie nadmiernej zażyłości lub zastraszenia, obejmują:
- zastosowanie takich rozwiązań, aby dana osoba nie była uprawniona do żadnych świadczeń lub płatności od firmy, chyba że są dokonywane w zgodzie z ustalonymi wcześniej porozumieniami;
 - zastosowanie takich rozwiązań, aby żadna kwota należna tej osobie nie była istotna dla firmy;
 - modyfikacja planu zlecenia atestacyjnego;
 - przydzielenie do zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne osób mających wystarczające doświadczenie porównywalne z doświadczeniem osoby, która przeszła do klienta;
 - zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu pracy byłego członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

Podjęcie przez członka zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne negocjacji w sprawie zatrudnienia u klienta

R924.5 Firma posiada polityki i procedury, które wymagają od członków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne poinformowania firmy o podjęciu negocjacji dotyczących zatrudnienia u klienta zlecenia atestacyjnego.

924.5 A1 Zagrożenie czerpania korzyści własnych powstaje w przypadku, gdy członek zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne uczestniczy w zleceniu atestacyjnym wiedząc, że dołączy lub mógłby dołączyć do klienta w pewnym momencie w przyszłości.

924.5 A2 Przykładem działania, które mogłoby wyeliminować takie zagrożenie czerpania korzyści własnych jest usunięcie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.

924.5 A3 Przykładem działania, które mogłoby stanowić zabezpieczenie w reakcji na zagrożenie czerpania korzyści własnych jest zaangażowanie odpowiedniej osoby do przeglądu znaczących osądów dokonanych przez tego członka zespołu wykonującego prace atestacyjne w zespole.

ROZDZIAŁ 940

DŁUGOTRWALA WSPÓLPRACA PERSONELU Z KLIENTEM ZLECENIA ATESTACYJNEGO

Wprowadzenie

- 940.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 940.2 Gdy osoba jest zaangażowana w zlecenie atestacyjne przez dłuższy czas, mogłoby powstać zagrożenie nadmiernej zażyłości i czerpania korzyści własnych. Niniejszy rozdział przedstawia wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- 940.3 A1 Zagrożenie nadmiernej zażyłości mogłoby powstać jako wynik długotrwałej współpracy danej osoby z:
- (a) klientem zlecenia atestacyjnego;
 - (b) kierownictwem wyższego szczebla klienta zlecenia atestacyjnego; lub
 - (c) zagadnieniem będącym przedmiotem zlecenia lub, w przypadku zlecenia zaświadczonego, informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.
- 940.3 A2 Zagrożenie czerpania korzyści własnych mogłoby powstać w wyniku obawy danej osoby o utratę długoletniego klienta zlecenia atestacyjnego lub zainteresowania utrzymaniem bliskiego, osobistego powiązania z członkiem kierownictwa wyższego szczebla lub osobami sprawującymi nadzór. Takie zagrożenie mogłoby wpłynąć niewłaściwie na osąd tej osoby.
- 940.3 A3 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takiego zagrożenia nadmiernej zażyłości lub czerpania korzyści własnych, obejmują:
- rodzaj zlecenia atestacyjnego;
 - jak długo dana osoba była członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, podległość służbowa w zespole i rodzaj pełnionych funkcji, a także, czy takie powiązanie istniało, kiedy osoba ta była w poprzedniej firmie;
 - zakres, w jakim praca danej osoby pozostaje pod kierownictwem, kontrolą i nadzorem personelu wyższego szczebla;
 - zakres, w jakim dana osoba, zgodnie z podległością służbową, posiada zdolność do wpływania na wynik zlecenia atestacyjnego, na przykład poprzez podejmowanie kluczowych decyzji lub zarządzanie pracą innych członków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
 - bliskość powiązania osobistego danej osoby z klientem zlecenia atestacyjnego lub, jeżeli dotyczy, z kierownictwem wyższego szczebla;

- rodzaj, częstotliwość i zakres współdziałania pomiędzy daną osobą a klientem zlecenia atestacyjnego;
 - czy zmienił się rodzaj lub złożoność zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia lub informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia;
 - czy nastąpiły ostatnio jakiegokolwiek zmiany osoby lub osób u klienta zlecenia atestacyjnego, które są stroną odpowiedzialną za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia lub w przypadku zlecenia zaświadczonego, informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, lub, jeżeli dotyczy, kierownictwa wyższego szczebla.
- 940.3 A4 Połączenie dwóch lub większej liczby czynników mogłoby podnieść lub obniżyć poziom zagrożeń. Na przykład, zagrożenia nadmiernej zażyłości wywołane z biegiem czasu przez coraz bliższe relacje pomiędzy członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne a osobą u klienta zlecenia atestacyjnego, która może wywierać znaczący wpływ na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, lub w przypadku zlecenia zaświadczonego, informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia - zostałyby ograniczone przez odejście tej osoby z firmy klienta.
- 940.3 A5 Przykładem działania, które mogłoby wyeliminować zagrożenia nadmiernej zażyłości lub czerpania korzyści własnych w odniesieniu do konkretnego zlecenia, byłoby przeniesienie tej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne.
- 940.3 A6 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenia nadmiernej zażyłości lub czerpania korzyści własnych, obejmują:
- zmianę roli pełnionej przez daną osobę w zespole wykonującym zlecenie atestacyjne lub rodzaj i zakres zadań, jakie ta osoba wykonuje;
 - zaangażowanie odpowiedniej osoby, która nie była członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, do przeglądu pracy danej osoby;
 - przeprowadzanie regularnych niezależnych wewnętrznych lub zewnętrznych przeglądów kontroli jakości wykonania zlecenia.
- R940.4** Jeżeli firma uzna, że reakcją na poziom wywołanych zagrożeń mogłoby być jedynie przeniesienie danej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, firma określa odpowiedni okres, podczas którego dana osoba nie może:
- (a) być członkiem zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
 - (b) przeprowadzać kontroli jakości zalecenia atestacyjnego; lub
 - (c) wywierać bezpośredniego wpływu na rezultat zlecenia atestacyjnego.
- Okres ten obejmuje wystarczający czas umożliwiający reakcję na zagrożenia nadmiernej zażyłości i czerpania korzyści własnych.

ROZDZIAŁ 950

ŚWIADCZENIE USŁUG NIEATESTACYJNYCH DLA KLIENTÓW ZLECEŃ ATESTACYJNYCH

Wprowadzenie

- 950.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 950.2 Firmy mogłyby świadczyć różne usługi nieatestacyjne dla swoich klientów zleceń atestacyjnych, zgodnie ze swoimi umiejętnościami i specjalistyczną wiedzą. Świadczenie określonych usług nieatestacyjnych klientom zleceń atestacyjnych mogłoby wywołać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad i dla niezależności. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania ramowych założeń koncepcyjnych w takich okolicznościach.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- R950.3** Przed akceptacją przez firmę zlecenia świadczenia usługi nieatestacyjnej dla klienta zlecenia atestacyjnego, firma ustala, czy świadczenie takiej usługi mogłoby wywołać zagrożenie dla niezależności.
- 950.3 A1 Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania zawarte w niniejszym rozdziale pomagają firmie w analizie określonych rodzajów usług nieatestacyjnych i powiązanych zagrożeń, które mogłyby powstać, jeżeli firma zaakceptuje lub będzie świadczyła usługi nieatestacyjne dla klienta zlecenia atestacyjnego.
- 950.3 A2 Nowe praktyki gospodarcze, rozwój rynków finansowych i zmiany w technologii informacyjnej są jednym z powodów, który uniemożliwia sporządzenie listy wszystkich usług nieatestacyjnych, jakie mogłyby być świadczone dla klienta zlecenia atestacyjnego. W efekcie, Kodeks nie zawiera wyczerpującej listy wszystkich usług nieatestacyjnych, które mogłyby być świadczone dla klienta zlecenia atestacyjnego.

Ocena zagrożeń

- 950.4 A1 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu zagrożeń wywołanych przez świadczenie usługi nieatestacyjnej dla klienta zlecenia atestacyjnego, obejmują:
- rodzaj, zakres i cel usługi;
 - poziom zaufania, jakie będzie pokładane w rezultacie danej usługi podczas wykonywania zlecenia atestacyjnego;
 - środowisko prawne i regulacyjne, w którym usługa jest świadczona;
 - czy rezultat usługi będzie miał wpływ na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia lub informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego, a jeżeli tak:
 - zakres, w jakim wynik usługi będzie miał istotny lub znaczący wpływ na zagadnienie będące przedmiotem zlecenia atestacyjnego lub, w przypadku zlecenia

- zaświadczonego, informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego;
- zakres zaangażowania klienta zlecenia atestacyjnego w ustalenie znaczących spraw wymagających osądu;
- poziom specjalistycznej wiedzy kierownictwa i pracowników klienta w odniesieniu do rodzaju świadczonej usługi.

Istotność w odniesieniu do informacji klienta zlecenia atestacyjnego

950.4 A2 Pojęcie istotności w odniesieniu do podanej przez klienta zlecenia atestacyjnego informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia jest przedstawione w *Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (zmienionym)*, „*Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”. Ustalenie istotności obejmuje stosowanie zawodowego osądu i mają na nie wpływ zarówno czynniki jakościowe, jak i ilościowe. Na ustalenie istotności wpływa również zrozumienie potrzeb użytkowników w zakresie informacji finansowych lub innych.

Kilka usług nieatestacyjnych świadczonych dla tego samego klienta zlecenia atestacyjnego

950.4 A3 Firma mogłaby świadczyć kilka usług nieatestacyjnych dla klienta zlecenia atestacyjnego. W takich okolicznościach dla oceny zagrożeń przez firmę znaczenie ma rozważenie połączonego wpływu zagrożeń wywołanych przez świadczenie tych usług.

Reakcja na zagrożenia

950.5 A1 Paragraf 120.10 A2 zawiera opis zabezpieczeń. W odniesieniu do świadczenia usług nieatestacyjnych dla klientów zlecenia atestacyjnego, zabezpieczeniami są działania, pojedynczo lub w połączeniu, które firma podejmuje, aby skutecznie zredukować zagrożenia dla niezależności do akceptowalnego poziomu. W niektórych sytuacjach, gdy zagrożenie jest wywołane przez świadczenie usługi nieatestacyjnej dla klienta zlecenia atestacyjnego, zabezpieczenia mogłyby nie być dostępne. W takich sytuacjach zastosowanie ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 wymaga od firmy odrzucenia lub zakończenia usługi lub zlecenia nieatestacyjnego.

Zakaz przyjmowania obowiązków zarządczych

R950.6 Firma nie przyjmuje obowiązków zarządczych związanych z zagadnieniem będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego oraz, w przypadku zlecenia zaświadczonego, informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego wykonywanego przez firmę. Jeżeli firma przyjmuje obowiązki zarządcze jako część jakichkolwiek innych usług świadczonych dla klienta zlecenia atestacyjnego, firma upewnia się, że odpowiedzialność nie jest powiązana z zagadnieniem będącym przedmiotem zlecenia oraz, w przypadku zlecenia zaświadczonego, z informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego wykonywanego przez firmę.

950.6 A1 Obowiązki zarządcze obejmują kontrolowanie, prowadzenie i zarządzanie jednostką, w tym podejmowanie decyzji dotyczących pozyskiwania, wykorzystywania i kontrolowania zasobów ludzkich, finansowych, technologicznych, rzeczowych i niematerialnych.

950.6 A2 Świadczenie usług nieatestacyjnych dla klienta zlecenia atestacyjnego wywołuje zagrożenia autokontroli i czerpania korzyści własnych, jeżeli firma przyjmuje obowiązki zarządcze podczas świadczenia usługi. W odniesieniu do świadczenia usługi związanej z zagadnieniem będącym przedmiotem zlecenia oraz, w przypadku zlecenia zaświadczonego, z informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego wykonywanego przez firmę, przyjęcie obowiązków zarządczych wywołuje również zagrożenie nadmiernej zażyłości i mogłoby wywołać zagrożenie promowania interesów, ponieważ firma staje się zbyt blisko związana z punktem widzenia i interesami kierownictwa jednostki.

950.6 A3 Określenie, czy dana czynność stanowi obowiązki zarządcze, zależy od okoliczności i wymaga zastosowania zawodowego osądu. Przykłady czynności, które byłyby uważane za obowiązki zarządcze, obejmują:

- ustalanie zasad i kierunków strategicznych;
- zatrudnianie i zwalnianie pracowników;
- kierowanie i ponoszenie odpowiedzialności za działania pracowników w odniesieniu do ich pracy dla jednostki;
- autoryzowanie transakcji;
- kontrolowanie lub zarządzanie rachunkami bankowymi lub inwestycjami;
- decydowanie, które rekomendacje firmy lub innych stron trzecich wdrożyć;
- raportowanie osobom sprawującym nadzór w imieniu kierownictwa jednostki;
- przyjmowanie odpowiedzialności za zaprojektowanie, wdrożenie, monitorowanie i utrzymywanie kontroli wewnętrznej.

950.6 A4 Udzielenie porady i rekomendacji w celu wsparcia kierownictwa klienta zlecenia atestacyjnego w wypełnianiu ich obowiązków nie stanowi przyjęcia obowiązków zarządczych. (Patrz: paragrafy od R950.6 do 950.6 A3).

R950.7 Aby uniknąć przyjęcia obowiązków zarządczych związanych z zagadnieniem będącym przedmiotem zlecenia oraz, w przypadku zlecenia zaświadczonego, z informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego podczas świadczenia usług nieatestacyjnych dla klienta zlecenia atestacyjnego, firma upewnia się, że kierownictwo klienta dokonuje wszystkich osądów i podejmuje decyzje, które są właściwe dla ich obowiązków. Obejmuje to zapewnienie, że kierownictwo klienta:

(a) wyznacza osobę posiadającą odpowiednie umiejętności, wiedzę i doświadczenie, która będzie cały czas odpowiedzialna za decyzje klienta i nadzór nad usługami. Osoba ta, najlepiej z kierownictwa wyższego szczebla, powinna rozumieć:

- (i) cele, rodzaj i rezultaty usług; oraz
- (ii) obowiązki odpowiednio klienta oraz firmy;

Nie wymaga się jednakże, aby osoba ta posiadała specjalistyczną wiedzę do wykonania lub ponownego wykonania usług.

(b) sprawuje nadzór nad usługami i ocenia zgodność rezultatów wykonanych usług z celami klienta; oraz

- (c) przyjmuje odpowiedzialność za jakiegokolwiek działania, które zostaną podjęte w wyniku świadczenia tych usług.

Inne rozważania dotyczące świadczenia określonych usług nieatestacyjnych

950.8 A1 Zagrożenie autokontroli mogłoby powstać, jeżeli w zleceniu atestacyjnym firma jest zaangażowana w sporządzenie informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, które następnie staną się informacjami o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego. Przykłady usług nieatestacyjnych, które mogłyby wywołać takie zagrożenia autokontroli podczas świadczenia usług odnoszących się do informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego, obejmują:

- (a) opracowanie i sporządzenie informacji prospektywnych, a następnie wydanie raportu atestacyjnego na temat tych informacji;
- (b) przeprowadzenie wyceny dotyczącej lub stanowiącej część informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia atestacyjnego.

ROZDZIAŁ 990

RAPORTY, KTÓRE ZAWIERAJĄ OGRANICZENIE WYKORZYSTANIA I ROZPOWSZECHNIANIA (ZLECENIA ATESTACYJNE INNE NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU)

Wprowadzenie

- 990.1 Od firm wymaga się przestrzegania podstawowych zasad, zachowania niezależności oraz stosowania ramowych założeń koncepcyjnych określonych w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.
- 990.2 Niniejszy rozdział określa pewne zmiany do Części 4B, które są dozwolone w określonych okolicznościach obejmujących zlecenia atestacyjne, w których raport zawiera ograniczenie wykorzystania i rozpowszechniania. W niniejszym rozdziale zlecenie wydania raportu atestacyjnego o ograniczonym wykorzystaniu i rozpowszechnianiu w okolicznościach określonych w paragrafie R990.3 jest określane jako „zlecenie atestacyjne spełniające warunki”.

Wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania

Postanowienia ogólne

- R990.3** Jeżeli firma zamierza wydać raport ze zlecenia atestacyjnego, który zawiera ograniczenie wykorzystania i rozpowszechniania, wymogi niezależności określone w Części 4B spełniają niezbędne warunki odnośnie zmian dozwolonych przez niniejszy rozdział, lecz tylko jeżeli:
- (a) firma przedstawia zamierzonym użytkownikom raport odnoszący się do zmienionych wymogów niezależności, które zostaną zastosowane podczas świadczenia danej usługi; oraz
 - (b) zamierzeni użytkownicy raportu rozumieją cel, informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia i ograniczenia tego raportu i jednoznacznie zgadzają się na zastosowanie tych zmian.
- 990.3 A1 Zamierzeni użytkownicy raportu mogliby uzyskać zrozumienie celu, informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia i ograniczeń tego raportu dzięki bezpośredniemu lub pośredniemu uczestnictwu, poprzez przedstawiciela posiadającego uprawnienia do działania w imieniu zamierzonych użytkowników, w ustalaniu rodzaju i zakresu zlecenia. W każdym przypadku takie uczestnictwo pomaga firmie w powiadamianiu zamierzonych użytkowników o kwestiach dotyczących niezależności, w tym o okolicznościach, które mają znaczenie dla stosowania ramowych założeń koncepcyjnych. Umożliwia to również firmie uzyskanie zgody od zamierzonych użytkowników na zmienione wymogi niezależności.
- R990.4** Jeżeli zamierzeni użytkownicy stanowią pewną grupę użytkowników, którzy nie są ściśle identyfikowalni imiennie w chwili ustalania warunków zlecenia, firma powiadamia w późniejszym czasie takich użytkowników o uzgodnionych przez ich przedstawiciela zmienionych wymogach niezależności.
- 990.4 A1 Na przykład, jeżeli zamierzeni użytkownicy stanowią grupę użytkowników, takich jak wierzyciele w umowie kredytu konsorcjalnego, firma mogłaby opisać zmienione wymogi niezależności w umowie z przedstawicielem wierzycieli. Przedstawiciel mógłby wtedy

udostępnić umowę z firmą członkom grupy wierzycieli w celu spełnienia przez firmę wymogu dotyczącego powiadomienia użytkowników o zmienionych wymogach niezależności uzgodnionych z przedstawicielem.

R990.5 Jeżeli firma wykonuje zlecenie atestacyjne spełniające warunki, wszelkie zmiany w Części 4B są ograniczone do tych zmian określonych w paragrafach R990.7 i R990.8.

R990.6 Jeżeli firma wydaje dla tego samego klienta również raport atestacyjny, który nie zawiera ograniczenia wykorzystania i rozpowszechniania, w odniesieniu do tego zlecenia atestacyjnego firma stosuje zapisy Części 4B.

Udziały finansowe, pożyczki i gwarancje, bliskie powiązania gospodarcze, powiązania rodzinne i osobiste

R990.7 Gdy firma wykonuje zlecenie atestacyjne spełniające warunki:

- (a) stosowne postanowienia określone w Rozdziałach 910, 911, 920, 921, 922 i 924 wymagają zastosowania wyłącznie do członków zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne i członków ich najbliższej oraz bliskiej rodziny;
- (b) firma identyfikuje, ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia dla niezależności wywołane przez udziały i powiązania, jak określono w Rozdziałach 910, 911, 920, 921, 922 i 924, pomiędzy klientem zlecenia atestacyjnego a poniższymi członkami zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne:
 - (i) tymi, którzy udzielają konsultacji odnoszących się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń; oraz
 - (ii) tymi, którzy zapewniają kontrolę jakości dla zlecenia, a także tymi, którzy przeprowadzają przegląd kontroli jakości zlecenia; oraz
- (c) firma ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia, co do których zespół wykonujący zlecenie ma powód sądzić, że są wywołane przez interesy i powiązania pomiędzy klientem zlecenia atestacyjnego a innymi osobami w firmie, które mogłyby bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego jak określono w Rozdziałach 910, 911, 920, 921, 922 i 924.

990.7 A1 Inne osoby w firmie, które mogłyby bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, obejmują te osoby, które rekomendują wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za zlecenie atestacyjne lub prowadzą bezpośrednią kontrolę, kierują lub prowadzą inny nadzór nad partnerem zlecenia atestacyjnego w związku z wykonywaniem zlecenia atestacyjnego.

R990.8 Gdy firma wykonuje zlecenie atestacyjne spełniające niezbędne warunki, firma nie posiada bezpośredniego lub pośredniego istotnego udziału finansowego u klienta zlecenia atestacyjnego.

SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW

W *Międzynarodowym Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności)* liczba pojedyncza rozumiana jest jako obejmująca liczbę mnogą oraz odwrotnie, a poniższe pojęcia mają następujące znaczenie.

W niniejszym Słowniczku objaśnienia pojęć zostały zapisane normalną czcionką; kursywę zastosowano dla objaśnienia pojęć o specyficznym znaczeniu w określonych częściach Kodeksu lub dla dodatkowego objaśnienia zdefiniowanych pojęć. Zamieszczono również odniesienia do pojęć opisanych w Kodeksie.

Akceptowalny poziom	Poziom, przy którym zawodowy księgowy wykorzystując test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej mógłby prawdopodobnie dojść do wniosku, że przestrzega podstawowych zasad.
Reklama	Przekazywanie do wiadomości publicznej informacji o świadczonych usługach lub posiadanych umiejętnościach przez zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód w celu pozyskania zleceń zawodowych.
Odpowiednia osoba dokonująca przeglądu	<i>Odpowiednia osoba dokonująca przeglądu to specjalista z niezbędną wiedzą, umiejętnościami, doświadczeniem i uprawnieniami do dokonania obiektywnego przeglądu wykonanych prac lub świadczonych usług. Taka osoba mogłaby być zawodowym księgowym.</i> <i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 300.8 A4.</i>
Klient zlecenia atestacyjnego	Strona odpowiedzialna oraz w przypadku zlecenia zaświadczonego, strona biorąca odpowiedzialność za informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia (która mogłaby być tożsama ze stroną odpowiedzialną).
Zlecenie atestacyjne	Zlecenie, w którym zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód dąży do uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów w celu wyrażenia wniosku mającego na celu zwiększenie stopnia zaufania zamierzonych użytkowników, innych niż strona odpowiedzialna, do informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. (MSUA 3000 (zmieniony) opisuje elementy i cele zlecenia atestacyjnego przeprowadzanego zgodnie z tym standardem, a ramowe założenia koncepcyjne zawierają ogólny opis zleceń atestacyjnych, do których mają zastosowanie <i>Międzynarodowe Standardy Badania (MSB)</i> , <i>Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (MSUP)</i> oraz <i>Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (MSUA)</i>). <i>W Części 4B pojęcie „zlecenie atestacyjne” odnosi się do zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania lub przeglądu.</i>

- Zespół wykonujący zlecenie atestacyjne (a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu atestacyjnym;
- (b) Wszystkie inne osoby z firmy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, w tym:
- (i) osoby rekomendujące wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za zlecenie atestacyjne lub które bezpośrednio zapewniają kontrolę, kierują lub sprawują inny nadzór nad nim w związku z wykonywanym zleceniem atestacyjnym;
 - (ii) osoby udzielające konsultacji odnoszących się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń związanych ze zleceniem atestacyjnym; oraz
 - (iii) osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia atestacyjnego, w tym osoby przeprowadzające przegląd kontroli jakości zlecenia atestacyjnego.

Zlecenie zaświadczone Zlecenie atestacyjne, w którym strona inna niż zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód dokonuje pomiaru lub oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia w oparciu o kryteria.

Strona inna niż księgowy również często przedstawia uzyskane informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia w raporcie (sprawozdaniu) lub oświadczeniu. W niektórych przypadkach jednak, informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia mogą być przedstawione przez księgowego w raporcie atestacyjnym. W zleceniu zaświadczonego wniosek księgowego dotyczy tego, czy informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia są wolne od istotnych zniekształceń.

Wniosek księgowego może być sformułowany w formie:

- (i) zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia i mających zastosowanie kryteriów;
- (ii) informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia i mających zastosowanie kryteriów; lub
- (iii) oświadczenia złożonego przez właściwą stronę.

Badanie *W Części 4A pojęcie „badanie” ma zastosowanie również do „przeglądu”.*

Klient badania Jednostka, w odniesieniu do której firma wykonuje zlecenie badania. Jeżeli klient jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania zawsze obejmuje jednostki z nim powiązane. Jeżeli klient badania nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania obejmuje te jednostki powiązane, nad którymi klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. *(Patrz również paragraf R400.20)*

W Części 4A pojęcie „klienta badania” ma zastosowanie również do „klienta przeglądu”.

Zlecenie badania

Zlecenie atestacyjne dające racjonalną pewność, w którym zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód wyraża opinię, czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach (lub przedstawia rzetelny i jasny obraz lub przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach), zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, na przykład, zlecenie przeprowadzone zgodnie z *Międzynarodowymi Standardami Badania*. Zlecenie badania obejmuje badanie ustawowe, którego przeprowadzenie jest obowiązkowe w myśl ustawodawstwa lub innych regulacji.

W Części 4A pojęcie „zlecenie badania” ma zastosowanie również do „zlecenia przeglądu”.

Sprawozdanie z badania

W Części 4A pojęcie „sprawozdanie z badania” ma zastosowanie również do „sprawozdania z przeglądu”.

Zespół wykonujący badanie

- (a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu badania;
- (b) Wszystkie inne osoby z firmy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania, w tym:
 - (i) osoby rekomendujące wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za zlecenie lub bezpośrednio zapewniające kontrolę, kierujące lub sprawujące inny nadzór nad nim, w związku z realizacją zlecenia badania, w tym wszystkie osoby zajmujące stanowiska odpowiednio wyższe od partnera odpowiedzialnego za zlecenie, po osoby pełniące w firmie funkcję starszego partnera lub partnera zarządzającego (dyrektora generalnego lub jego odpowiednika);
 - (ii) osoby udzielające konsultacji odnoszących się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń związanych ze zleceniem; oraz
 - (iii) osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia, w tym osoby przeprowadzające przegląd kontroli jakości zlecenia; oraz
- (c) Wszystkie osoby z firmy należącej do sieci, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania.

W Części 4A pojęcie „zespół wykonujący badanie” ma zastosowanie również do „zespołu wykonującego przegląd”.

Bliska rodzina

Rodzic, dziecko lub rodzeństwo niebędące członkiem najbliższej rodziny.

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYKRAJOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

Ramowe założenia koncepcyjne	<i>Pojęcie to jest opisane w Rozdziale 120.</i>
Wynagrodzenie warunkowe	Wynagrodzenie obliczone z uwzględnieniem ustalonej z góry podstawy odnoszącej się do rezultatu transakcji lub usług świadczonych przez firmę. Wynagrodzenie ustalone przez sąd lub inny organ publiczny, nie jest wynagrodzeniem warunkowym.
Okres karencji	Pojęcie to jest opisane w paragrafie R540.5 dla celów paragrafów od R540.11 do R540.19.
Kryteria	W zleceniu atestacyjnym są to punkty odniesienia wykorzystywane do pomiaru lub oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia. „Kryteria mające zastosowanie” to kryteria zastosowane do konkretnego zlecenia.
Zlecenie bezpośrednie	Zlecenie atestacyjne, w którym zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód mierzy lub ocenia zagadnienie będące przedmiotem zlecenia w odniesieniu do mających zastosowanie kryteriów i przedstawia wynikające z tego informacje o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia jako część raportu atestacyjnego lub jako jego uzupełnienie. W zleceniu bezpośrednim wniosek księgowego odnosi się do przedstawionego wyniku pomiaru lub oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia w odniesieniu do kryteriów.
Bezpośredni udział finansowy	Udział finansowy: (a) będący w bezpośrednim posiadaniu i znajdujący się pod kontrolą osoby lub jednostki (w tym udział oddany w swobodne zarządzanie innym osobom), lub (b) przynoszący korzyści i posiadany poprzez udział w: zbiorowym instrumencie inwestycyjnym, majątku, funduszu powierniczym lub innej formie pośredniego inwestowania, nad którymi osoba lub jednostka sprawuje kontrolę, lub ma możliwość wpływu na decyzje inwestycyjne.
Członek zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla jednostki	Osoby sprawujące nadzór w jednostce lub posiadające równoważne uprawnienia, niezależnie od ich tytułu służbowego, które mogłyby się różnić w poszczególnych systemach prawnych.
Zlecenie badania spełniające warunki	<i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 800.2 dla celów Rozdziału 800.</i>
Zlecenie atestacyjne spełniające warunki	<i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 990.2 dla celów Rozdziału 990.</i>
Partner odpowiedzialny za zlecenie	Partner lub inna osoba z firmy odpowiedzialna za zlecenie i jego wykonanie oraz za sprawozdanie wydawane w imieniu firmy, oraz która,

	jeżeli jest to wymagane, posiada stosowne umocowanie wydane przez organ organizacji zawodowej, prawny lub regulacyjny.
Okres realizacji zlecenia (Zlecenia badania i przeglądu)	Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia wykonywania badania przez zespół wykonujący badanie. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydane jest sprawozdanie z badania. Gdy zlecenie ma charakter powtarzalny, kończy się nie później niż w chwili powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu relacji zawodowej lub w chwili wydania końcowego sprawozdania z badania.
Okres realizacji zlecenia (Zlecenia atestacyjne inne niż badanie i przegląd)	Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia świadczenia usług atestacyjnych przez zespół wykonujący zlecenie atestacyjne w odniesieniu do określonego zlecenia. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydany jest raport atestacyjny. Jeżeli zlecenie ma charakter powtarzalny, okres zlecenia kończy się nie wcześniej, niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu współpracy zawodowej lub z chwilą wydania końcowego raportu atestacyjnego.
Przegląd kontroli jakości zlecenia	Proces zaprojektowany dla zapewnienia, na dzień lub przed dniem wydania sprawozdania/raportu, obiektywnej oceny znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków przy opracowywaniu sprawozdania /raportu.
Zespół wykonujący zlecenie	<p>Wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie, jak również wszelkie osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należącą do sieci, które przeprowadzają procedury atestacyjne związane ze zleceniem. Pojęcie to pomija zewnętrznych ekspertów zaangażowanych przez firmę lub firmę należącą do sieci.</p> <p>Pojęcie „zespół wykonujący zlecenie” nie obejmuje również osób w ramach funkcji audytu wewnętrznego u klienta, które świadczą bezpośrednią pomoc podczas zlecenia badania, gdy zewnętrzny audytor przestrzega wymogów MSB 610 (zmienionego w 2013 r.) „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”.</p>
Obecny księgowy	Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód aktualnie posiadający zlecenie badania lub prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatków, doradztwa lub podobnych profesjonalnych usług dla klienta.
Zewnętrzny ekspert	Osoba (niebędąca partnerem lub członkiem merytorycznego personelu, w tym personelu tymczasowego firmy lub firmy należącej do sieci) lub organizacja posiadająca umiejętności, wiedzę i doświadczenie w dziedzinie innej niż rachunkowość lub rewizja finansowa, której pracę w tej dziedzinie zawodowy księgowy wykorzystuje jako pomoc przy uzyskiwaniu odpowiednich i wystarczających dowodów.
Udział finansowy	Udział w kapitale własnym lub w innych papierach wartościowych, obligacjach, pożyczkach lub innych instrumentach dłużnych jednostki,

	<p>w tym prawa i zobowiązania do nabycia takiego udziału oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tym udziałem.</p>										
Sprawozdanie finansowe	<p>Uporządkowane przedstawienie historycznych informacji finansowych, obejmujące powiązane noty, których celem jest przekazanie informacji o zasobach ekonomicznych jednostki lub jej zobowiązaniach w określonym momencie czasu lub o ich zmianach w danym okresie zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Powiązane noty zwykle obejmują podsumowanie znaczących zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające. Pojęcie to może dotyczyć pełnego sprawozdania finansowego lub odnosić się także do pojedynczego składnika sprawozdania finansowego, na przykład bilansu lub rachunku przychodów i kosztów oraz powiązanych not objaśniających.</p> <p><i>Pojęcie to nie odnosi się do konkretnych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego.</i></p>										
Sprawozdanie finansowe, o którym firma wyrazi opinię	<p>W przypadku pojedynczej jednostki, sprawozdanie finansowe tej jednostki. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego, rozumianego także jako sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, skonsolidowane sprawozdanie finansowe.</p>										
Firma	<p>(a) jednoosobowa praktyka, spółka partnerska lub korporacja zawodowych księgowych;</p> <p>(b) jednostka kontrolująca takie strony za pośrednictwem właściciela, zarządu lub w inny sposób; oraz</p> <p>(c) jednostka kontrolowana przez takie strony za pośrednictwem właściciela, zarządu lub w inny sposób.</p> <p><i>Paragrafy 400.4 i 900.3 wyjaśniają, w jaki sposób słowo „firma” jest wykorzystywane w celu przyjęcia odpowiedzialności przez zawodowego księgowego i firmy za przestrzeganie odpowiednio Części 4A i 4B.</i></p>										
Podstawowe zasady	<p><i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 110.1 A1. Każdą z podstawowych zasad opisano z kolei w poniższych paragrafach:</i></p> <table><tr><td><i>Uczciwość</i></td><td><i>R111.1</i></td></tr><tr><td><i>Obiektywizm</i></td><td><i>R112.1</i></td></tr><tr><td><i>Zawodowe kompetencje i należyta staranność</i></td><td><i>R113.1</i></td></tr><tr><td><i>Zachowanie poufności</i></td><td><i>R114.1</i></td></tr><tr><td><i>Profesjonalne postępowanie</i></td><td><i>R115.1</i></td></tr></table>	<i>Uczciwość</i>	<i>R111.1</i>	<i>Obiektywizm</i>	<i>R112.1</i>	<i>Zawodowe kompetencje i należyta staranność</i>	<i>R113.1</i>	<i>Zachowanie poufności</i>	<i>R114.1</i>	<i>Profesjonalne postępowanie</i>	<i>R115.1</i>
<i>Uczciwość</i>	<i>R111.1</i>										
<i>Obiektywizm</i>	<i>R112.1</i>										
<i>Zawodowe kompetencje i należyta staranność</i>	<i>R113.1</i>										
<i>Zachowanie poufności</i>	<i>R114.1</i>										
<i>Profesjonalne postępowanie</i>	<i>R115.1</i>										

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

Historyczne informacje finansowe	Wyrażone w kategoriach finansowych informacje odnoszące się do określonej jednostki, pochodzące głównie z systemu księgowego tej jednostki, dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych w przeszłych okresach albo warunków lub okoliczności gospodarczych istniejących w określonych momentach czasu w przeszłości.
Najbliższa rodzina	Małżonek (lub odpowiednik) lub osoba pozostająca na utrzymaniu.
Niezależność	<p>Niezależność obejmuje:</p> <p>(a) niezależność umysłu – stan umysłu pozwalający na wyrażenie wniosku wolnego od wpływów zagrażających zawodowemu osądowi, a tym samym pozwalający danej osobie na uczciwe działanie i zachowanie obiektywizmu oraz zawodowego sceptycyzmu.</p> <p>(b) niezależność wizerunku – unikanie faktów i okoliczności, które są na tyle znaczące, że racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia skłonna byłaby uznać, że uczciwość, obiektywizm lub zawodowy sceptycyzm firmy lub członka zespołu wykonującego badanie lub usługę atestacyjną zostały naruszone.</p> <p><i>Zgodnie z zapisami paragrafów 400.5 i 900.4, odniesienia do osoby lub firmy, które zachowują „niezależność” oznaczają, że ta osoba lub firma przestrzega odpowiednio Części 4A i 4B.</i></p>
Pośredni udział finansowy	Udział finansowy przynoszący korzyści i posiadany poprzez udział w: zbiorowym instrumencie inwestycyjnym, majątku, funduszu powierniczym lub innej formie pośredniego inwestowania, nad którym osoba lub jednostka nie sprawuje kontroli lub nie ma możliwości wpływu na decyzje inwestycyjne.
Zachęta	<p>Przedmiot, sytuacja lub działanie, które są wykorzystywane jako narzędzie służące wpłynięciu na postępowanie innej osoby, ale niekoniecznie w celu wywarcia niewłaściwego wpływu na postępowanie tej osoby.</p> <p><i>Zachęty mogą obejmować zarówno drobne akty gościnności pomiędzy partnerami biznesowymi (w przypadku zawodowych księgowych zatrudnionych w przedsiębiorstwie) lub pomiędzy zawodowymi księgowymi a obecnymi lub potencjalnymi klientami (w przypadku zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód), jak i działania skutkujące naruszeniem przepisów ustawowych i wykonawczych. Zachęta może przybierać wiele różnych form, na przykład:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• prezentów;• gościnności;• wydatków na reprezentację;

- *darowizn na cele polityczne lub dobroczynne;*
- *odwołania się do przyjaźni i lojalności;*
- *zatrudnienia lub innych możliwości komercyjnych;*
- *preferencyjnego traktowania, prawa lub przywilejów.*

Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie	Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za przegląd kontroli jakości zlecenia oraz inni partnerzy odpowiedzialni za badanie, jeżeli tacy istnieją w zespole wykonującym zlecenie, podejmujący kluczowe decyzje lub wydający osądy na temat znaczących spraw związanych z badaniem sprawozdania finansowego, o którym firma wyrazi opinię. W zależności od okoliczności oraz roli pełnionej przez te osoby w związku z badaniem, pojęcie „inni partnerzy odpowiedzialni za badanie” mógłby obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za badanie znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.
Jednostka notowana na giełdzie	Jednostka, której akcje, papiery wartościowe lub instrumenty dłużne są kwotowane lub notowane na uznanej giełdzie papierów wartościowych lub wprowadzone do obrotu w oparciu o regulacje uznanej giełdy papierów wartościowych lub innego równoważnego organu.
Może	<i>Pojęcie to jest stosowane w Kodeksie w celu oznaczenia zgody na podjęcie konkretnego działania w określonych okolicznościach, w tym w drodze wyjątku od wymogu. Nie jest stosowane do oznaczenia możliwości.</i>
Mogłoby	<i>Pojęcie to jest stosowane w Kodeksie do oznaczenia możliwości powstania sprawy, wystąpienia zdarzenia lub przyjęcia sposobu działania. Pojęcie to nie przypisuje żadnego konkretnego poziomu możliwości lub prawdopodobieństwa, gdy jest stosowane w połączeniu z zagrożeniem, jako że ocena poziomu zagrożenia zależy od faktów i okoliczności konkretnej sprawy, zdarzenia lub sposobu postępowania.</i>
Sieć	Większa struktura: (a) której celem jest współpraca; oraz (b) której wyraźnym celem jest współuczestniczenie w zyskach lub kosztach, albo która posiada wspólnego właściciela, system kontroli lub zarządzanie, wspólną politykę i procedury kontroli jakości, wspólną strategię gospodarczą, korzysta ze wspólnego znaku firmowego lub znaczącej części zasobów zawodowych.
Firma należąca do sieci	Firma lub jednostka należąca do sieci. <i>Dalsze informacje, patrz paragrafy od 400.50 A1 do 400.54 A1.</i>
Naruszenie przepisów prawa i regulacji	<i>Naruszenie przepisów prawa i regulacji („naruszenie”) oznacza działania lub zaniechanie działań, umyślne lub nieumyślne, które są sprzeczne</i>

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

<i>(Zawodowy księgowy zatrudniony w przedsiębiorstwie)</i>	<p><i>z obowiązującymi przepisami prawa lub regulacjami, popełnione przez następujące strony:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>(a) organizację zatrudniającą zawodowego księgowego;</i><i>(b) osoby sprawujące nadzór w organizacji zatrudniającej;</i><i>(c) zarząd organizacji zatrudniającej; lub</i><i>(d) inne osoby pracujące dla lub pod kierownictwem organizacji zatrudniającej.</i> <p><i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 260.5 A1.</i></p>
<p>Naruszenie przepisów prawa i regulacji <i>(Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód)</i></p>	<p><i>Naruszenie przepisów prawa i regulacji („naruszenie”) oznacza działania lub zaniechanie działań, umyślne lub nieumyślne, które są sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa lub regulacjami, popełnione przez następujące strony:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>(a) klienta;</i><i>(b) osoby sprawujące nadzór u klienta;</i><i>(c) kierownictwo klienta; lub</i><i>(d) inne osoby pracujące dla lub pod kierownictwem klienta.</i> <p><i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 360.5 A1.</i></p>
Biuro	Odrębna podgrupa zorganizowana na podstawie kryterium geograficznego lub profilu działalności.
Poprzedni księgowy	Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód wyznaczony ostatnio do przeprowadzenia zlecenia badania lub prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatków, doradztwa lub podobnych profesjonalnych usług dla klienta, jeżeli nie ma obecnego księgowego.
Zawodowy księgowy	<p>Osoba będąca członkiem organizacji członkowskiej IFAC.</p> <p><i>W Części 1 pojęcie „zawodowy księgowy” odnosi się do indywidualnych zawodowych księgowych zatrudnionych w przedsiębiorstwach i zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód oraz ich firm.</i></p> <p><i>W Części 2 pojęcie „zawodowy księgowy” odnosi się do zawodowych księgowych zatrudnionych w przedsiębiorstwach.</i></p> <p><i>W Częściach 3, 4A i 4B pojęcie „zawodowy księgowy” odnosi się do zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód oraz ich firm.</i></p>
Zawodowy księgowy zatrudniony w przedsiębiorstwie	Zawodowy księgowy pracujący w takich dziedzinach jak handel, przemysł, usługi, sektor publiczny, edukacja, sektor organizacji non profit lub organach regulacyjnych lub organizacjach zawodowych, który mógłby być pracownikiem, wykonawcą partnerem, dyrektorem (wykonawczym lub niewykonawczym), właścicielem-kierownikiem lub wolontariuszem.

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód	<p>Zawodowy księgowy, niezależnie od klasyfikacji funkcjonalnej (na przykład rewizja finansowa, podatki lub doradztwo) w firmie świadczącej profesjonalne usługi.</p> <p><i>Pojęcie „zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód” ma również zastosowanie do firmy zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód.</i></p>
Czynność zawodowa	<p>Czynność wymagająca posiadania umiejętności z dziedziny rachunkowości lub pokrewnej, podejmowana przez zawodowego księgowego, w tym dotycząca prowadzenia ksiąg rachunkowych, rewizji finansowej, podatków, doradztwa z zakresu zarządzania oraz zarządzania finansowego.</p>
Profesjonalne usługi	<p>Profesjonalne działania wykonywane dla klientów</p>
Proponowany księgowy	<p>Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód, który rozważa przyjęcie zlecenia badania lub zlecenia prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatków, doradztwa lub podobnych profesjonalnych usług dla potencjalnego klienta (lub w niektórych przypadkach istniejącego klienta).</p>
Jednostka zainteresowania publicznego	<p>(a) jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych; lub</p> <p>(b) jednostka:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) zdefiniowana przez regulacje lub przepisy ustawowe jako jednostka zainteresowania publicznego; lub(ii) dla której wymagane jest przeprowadzenie badania według regulacji lub przepisów ustawowych, zgodnie z tymi samymi wymogami niezależności, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych. Takie regulacje mogłyby być wydane przez odpowiedni organ regulacyjny, w tym przez regulatora w obszarze rewizji finansowej. <p><i>Inne jednostki mogłyby również zostać uznane za jednostki zainteresowania publicznego, jak to określono w paragrafie 400.8.</i></p>
Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia	<p><i>Test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej jest rozważaniem przez zawodowego księgowego, czy te same wnioski zostałyby prawdopodobnie wyciągnięte przez inną stronę. Takie rozważenie jest dokonywane z perspektywy racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej, która waży wszystkie znaczące fakty i okoliczności, o których księgowy wie lub można racjonalnie oczekiwać, że są mu znane w chwili wyciągania wniosków. Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia nie musi być księgowym, jednakże powinna posiadać stosowną wiedzę i doświadczenie w celu zrozumienia i oceny odpowiedniości wniosków księgowego w sposób bezstronny.</i></p>
Test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej	

Pojęcia to są opisane w paragrafie R120.5 A4.

Jednostka powiązana	<p>Jednostka, która posiada którekolwiek z następujących powiązań z klientem:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) jednostka ma bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad klientem, jeżeli klient jest istotny dla takiej jednostki;(b) jednostka posiadająca bezpośredni udział finansowy u klienta, jeżeli wpływ tej jednostki na klienta jest znaczący, a udział u klienta jest dla niej istotny;(c) jednostka, nad którą klient ma bezpośrednio lub pośrednio kontrolę;(d) jednostka, w której klient lub jednostka z nim powiązana, o której mowa w pkt (c) powyżej, posiada bezpośredni udział finansowy, który umożliwia znaczący wpływ na taką jednostkę i udział ten jest istotny dla klienta i powiązanej z nim jednostki, o której mowa w pkt (c); oraz(e) jednostka pozostająca pod wspólną kontrolą z klientem („jednostka siostrzana”), jeżeli zarówno jednostka siostrzana i klient są istotne dla jednostki, która sprawuje nad nimi oboma kontrolę.
Strona odpowiedzialna	<p>W zleceniu atestacyjnym jest to strona odpowiedzialna za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia.</p>
Klient zlecenia przeglądu	<p>Jednostka w odniesieniu, do której firma wykonuje zlecenie przeglądu.</p>
Zlecenie przeglądu	<p>Zlecenie atestacyjne, przeprowadzone zgodnie z <i>Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu</i> lub ich odpowiednikiem, w ramach którego, na podstawie procedur niedostarczających wszystkich dowodów, których wymaga badanie, zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód formułuje wniosek na temat tego, czy zauważył cokolwiek, co kazałoby mu sądzić, że sprawozdanie finansowe nie zostało, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.</p>
Zespół wykonujący zlecenie przeglądu	<ul style="list-style-type: none">(a) wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu przeglądu; oraz(b) wszystkie inne osoby z firmy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia przeglądu, w tym:<ul style="list-style-type: none">(i) osoby rekomendujące wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za zlecenie lub bezpośrednio zapewniające kontrolę, kierujące lub sprawujące inny nadzór nad nim w związku z realizacją zlecenia przeglądu, w tym wszystkie osoby zajmujące stanowiska odpowiednio wyższe od partnera

odpowiedzialnego za zlecenie, po osoby pełniące w firmie funkcję starszego partnera lub partnera zarządzającego (dyrektora generalnego lub jego odpowiednika);

(ii) osoby udzielające konsultacji z zakresu specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub innych zdarzeń związanych ze zleceniem; oraz

(iii) osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia, w tym osoby przeprowadzające przegląd kontroli jakości zlecenia; oraz

(c) wszystkie osoby z firmy należącej do sieci, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia przeglądu.

Zabezpieczenia

Zabezpieczenia to indywidualne lub połączone działania podejmowane przez zawodowego księgowego, aby skutecznie redukować zagrożenia przestrzegania podstawowych zasad do akceptowalnego poziomu.

Pojęcie to jest opisane w paragrafie 120.10 A2.

Zawodowy księgowy
wyższego szczebla
zatrudniony w
przedsiębiorstwie

Zawodowymi księgowymi wyższego szczebla zatrudnionymi w przedsiębiorstwach są członkowie zarządu, członkowie kierownictwa wyższego szczebla lub starsi stażem pracownicy zdolni do wywierania znaczącego wpływu i podejmowania decyzji dotyczących pozyskiwania (zatrudniania, nabywania), wykorzystania i kontroli zasobów osobowych, finansowych, technologicznych, fizycznych i niematerialnych organizacji ich zatrudniającej.

Pojęcie to jest opisane w paragrafie 260.11 A1.

Znaczna szkoda

Pojęcie to jest opisane w paragrafach 260.5 A3 i 360.5 A3.

Sprawozdanie finansowe
specjalnego przeznaczenia

Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, mającymi na celu sprostanie potrzebom informacyjnym określonych użytkowników.

Informacje o zagadnieniu
będącym przedmiotem
zlecenia

Wynik pomiaru lub oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia w odniesieniu do kryteriów, tj. informacje, które wynikają z zastosowania kryteriów do zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia.

Osoby sprawujące nadzór

Osoba (osoby) lub organizacja (organizacje) (na przykład zarządca korporacyjny) odpowiedzialna za nadzorowanie strategicznego kierunku jednostki oraz obowiązków związanych z rachunkowością jednostki. Obejmuje to nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej. W przypadku pewnych jednostek w niektórych systemach prawnych pojęcie osób sprawujących nadzór mogłoby obejmować personel kierowniczy, na przykład wykonawczych członków zarządu jednostek z sektora prywatnego lub publicznego, albo właściciela-kierownika.

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

Zagrożenia	<i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie 120.6 A3 i obejmuje następujące kategorie:</i>
	<i>Czerpanie korzyści własnych 120.6 A3(a)</i>
	<i>Autokontrola 120.6 A3(b)</i>
	<i>Promowanie interesów 120.6 A3(c)</i>
	<i>Nadmierna zżyłość 120.6 A3(d)</i>
	<i>Zastraszenie 120.6 A3(e)</i>
Okres pełnienia funkcji	<i>Pojęcie to jest opisane w paragrafie R540.5.</i>
Zagadnienie będące przedmiotem zlecenia	Zjawisko, które jest wyceniane lub oceniane przy zastosowaniu określonych kryteriów

WYKAZ SKRÓTÓW I STANDARDÓW ZAWARTYCH W NINIEJSZYM KODEKSIE

WYKAZ SKRÓTÓW

Skrót	Objaśnienie
Ramowe założenia koncepcyjne	Międzynarodowe Ramowe Założenia Usług Atestacyjnych
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CoCo	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
IAASB	Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (International Auditing and Assurance Standards Board)
IESBA	Rada Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (International Ethics Standards Board for Accountants)
IFAC	Międzynarodowa Federacja Księgowych (International Federation of Accountants)
MSB (ISAs)	Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing)
MSUA (SAEs)	Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements)
MSKJ (ISQCs)	Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości (International Standards on Quality Control)
MSUP (ISREs)	Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements)

WYKAZ STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODWOŁUJE SIĘ NINIEJSZY KODEKS

Standard	Pełny tytuł
MSB 320 (ISA 320)	„Istotność w planowaniu i przeprowadzaniu badania” (Materiality In Planning and Performing an Audit)
MSB 610 (zmieniony w 2013 r.) (ISA 610 (Revised 2013))	„Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych” (Using the Work of Internal Auditors)

ZMIANY DO CZĘŚCI 4B KODEKSU ODZWIERCIEDLAJĄCE TERMINY I POJĘCIA ZASTOSOWANE
W MIĘDZYNARODOWYM STANDARDZIE USŁUG ATESTACYJNYCH 3000 (ZMIENIONYM)

MSUA 3000 (zmieniony) ISAE 3000 (Revised)	„Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” (Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information)
MSKJ 1 (ISQC 1)	„Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” (Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements)

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

Część 4B odnosząca się do niezależności dla zleceń atestacyjnych w odniesieniu do zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia obejmującego okresy sprawozdawcze będą stosowane dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 15 czerwca 2021 r.; w pozostałych przypadkach będą stosowane od 15 czerwca 2021 r. Dozwolone będzie jej wcześniejsze zastosowanie.

Międzynarodowy kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym *Międzynarodowe standardy niezależności*), projekty do dyskusji, materiały do konsultacji oraz inne publikacje IESBA są publikowane przez IFAC i IFAC jest właścicielem praw autorskich do tych dokumentów.

IESBA i IFAC nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiekolwiek osoby działające bądź powstrzymujące się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, niezależnie od tego, czy strata taka wynika z zaniedbania, czy też z innych przyczyn.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*Międzynarodowy kodeks etyki zawodowych księgowych*” (w tym „*Międzynarodowe standardy niezależności*”), „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC”, logo IESBA oraz logo IFAC stanowią znaki handlowe IFAC lub zarejestrowane znaki firmowe i znaki usługowe IFAC na terenie Stanów Zjednoczonych i innych krajów.

Prawa autorskie © styczeń 2020, International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. W celu odtwarzania, przechowywania, przekazywania lub wykorzystywania w podobny sposób niniejszego dokumentu, z wyjątkiem jego wykorzystania wyłącznie do celów osobistych i niekomercyjnych, wymagana jest pisemna zgoda IFAC. Kontakt permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-428-9

Niniejsze *Zmiany do Części 4B Kodeksu odzwierciedlające terminy i pojęcia zastosowane w Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionym)* opracowane przez International Ethics Standards Board for Accountants i opublikowane przez International Federation of Accountants w styczniu 2020 r. w języku angielskim, zostały przetłumaczone na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w czerwcu 2021 r. i są powielane za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia *Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)* był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „Policy Statement—Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC”. Zatwierdzonym tekstem *Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst w języku angielskim *Zmiany do Części 4B Kodeksu odzwierciedlające terminy i pojęcia zastosowane w Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionym)* © 2020 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Zmiany do Części 4B Kodeksu odzwierciedlające terminy i pojęcia zastosowane w Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionym)* © 2021 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Revisions to Part 4B of the Code to Reflect Terms and Concepts Used in International Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised)*, January 2020, ISBN: 978-1-60815-428-9.

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: Permissions@ifac.org

Opublikowany przez:





**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ethicsboard.org