

Wersja ostateczna
luty 2023 r.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

**Zmiany w Kodeksie
dotyczące definicji zespołu
wykonującego zlecenie
i badań sprawozdania
finansowego grupy**

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



Certyfikacja PIOB

„Zmian w Kodeksie dotyczących definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy”, opracowanych przez IESBA

Public Interest Oversight Board (PIOB) (Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym) nadzorowała proces ustanawiania standardu w ciągu całego okresu opracowywania przez International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) „Zmian w Kodeksie dotyczących definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy” („Standard”).

Zalecenia i kwestie związane z interesem publicznym, wskazywane przez PIOB i przekazywane IESBA podczas procesu ustanawiania standardu, zostały udostępnione na stronie internetowej PIOB.

IESBA wydała pisemne oświadczenie, zgodnie z którym Standard został opracowany zgodnie z ustaloną, należyłą procedurą oraz w sposób uwzględniający interes publiczny, w oparciu o koncepcje i zasady Ramowych Założeń Interesu Publicznego (Public Interest Framework – PIF), które są wdrażane w procesie ustanawiania standardów i które są dostępne na stronie internetowej PIOB¹.

W opinii PIOB, Standard został opracowany w sposób zgodny z ustaloną, należyłą procedurą. Ponadto, w opinii PIOB, Standard uwzględnia interes publiczny, w oparciu o koncepcje i zasady PIF.

¹ https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

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 poprzez ustanawianie standardów 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 i dającego się zastosować na całym świecie [Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych \(w tym Międzynarodowych standardów niezależności\)](#) (Kodeks).

IESBA jest przekonana, że jeden zestaw wysokiej jakości standardów 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) (Konsultacyjna Grupa Doradcza) i pod nadzorem [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB) (Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym).

Struktury i procesy wspierające działalność IESBA są udostępniane przez International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Prawa autorskie © luty 2023 r., International Federation of Accountants (IFAC). Informacje dotyczące praw autorskich, znaku towarowego i pozwoleń znajdują się na [stronie 70](#).

ZMIANY W KODEKSIE DOTYCZĄCE DEFINICJI ZESPOŁU WYKONUJĄCEGO ZLECENIE I BADAŃ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY

[WERSJA CZYSTA]

SPIS TREŚCI

DZIAŁ 1 – Zmiany w Międzynarodowych standardach niezależności dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy	5
DZIAŁ 2 – Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 Kodeksu w celu zapewnienia zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym).....	17
DZIAŁ 3 – Zmiana dostosowawcza w Zmianach postanowień Kodeksu dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych wydanych w kwietniu 2021 r.	19
DZIAŁ 4 – Zmiany dostosowawcze w Kodeksie wynikające ze zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie.....	20
DZIAŁ 5 – Zmiany w Kodeksie wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością	26
DZIAŁ 6 – Zmiany w Słowniczku	30
DZIAŁ 7 – Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego.....	35
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE.....	36

Dział 1 – Zmiany w Międzynarodowych standardach niezależności dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

- 400.1 Niezależność zawodowego księgowego wykonującego wolny zawód podczas wykonywania zleceń badania lub przeglądu leży w interesie publicznym i jest wymagana przez Kodeks.
- 400.2 Niniejsza Część ma zastosowanie zarówno do zleceń badania, jak i przeglądu, o ile nie stwierdzono inaczej. Terminy „badanie”, „zespół wykonujący badanie”, „zlecenie badania”, „klient badania” oraz „sprawozdanie z badania” stosuje się również do przeglądu, zespołu wykonującego przegląd, zlecenia przeglądu, klienta przeglądu i raportu z przeglądu.
- [...]
- 400.6 Kodeks wymaga, aby firmy przestrzegały podstawowych zasad i pozostawały niezależne podczas wykonywania zleceń badania. Niniejsza Część określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie Ramowych Założeń Konceptyjnych (dalej „RZK”) określające, w jaki sposób stosować ramowe założenia koncepcyjne, aby zachować niezależność podczas wykonywania takich zleceń. RZK określone w Rozdziale 120 stosuje się do niezależności, tak jak do podstawowych zasad określonych w Rozdziale 110. Rozdział 405 określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK obowiązujące przy badaniu sprawozdania finansowego grupy.
- 400.7 Niniejsza Część opisuje:
- (a) fakty i okoliczności, w tym czynności zawodowe, interesy, udziały² (ang. *interests*) i powiązania, które wywołują lub mogłyby wywołać zagrożenia dla niezależności;
 - (b) możliwe działania, w tym zabezpieczenia, które mogą 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.

Zespół wykonujący zlecenie i zespół wykonujący badanie

- 400.8 Niniejsza Część ma zastosowanie do wszystkich członków zespołu wykonującego badanie, w tym członków zespołu wykonującego zlecenie.
- 400.9 Zespół wykonujący zlecenie w odniesieniu do zlecenia badania obejmuje wszystkich

² *Uw. tłum.* – zgodnie z paragrafem 120.1 rozdziału 120 Kodeksu IESBA 2022, przez angielskie słowo „interests” należy rozumieć: interesy, udziały kapitałowe lub szeroko pojmowane, możliwe do uzyskania korzyści.

partnerów i personel w firmie wykonujący pracę związaną z badaniem w ramach zlecenia oraz wszelkie inne osoby wykonujące procedury badania z:

- (a) firmy należącej do sieci; lub
- (b) firmy niebędącej firmą należącą do sieci lub innego dostawcy usług.

Na przykład osoba z firmy audytora części składowej grupy, która wykonuje procedury badania związane z informacjami finansowymi części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest członkiem zespołu wykonującego zlecenie w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy.

400.10 W MSZJ 1, dostawca usług oznacza osobę lub podmiot zewnętrzny w stosunku do firmy, który zapewnia zasoby wykorzystywane podczas wykonywania zleceń. Dostawcą usług nie może być firma, firma należąca do sieci lub inne struktury bądź organizacje w ramach sieci.

400.11 Zlecenie badania może wiązać się z udziałem ekspertów z firmy, firmy należącej do sieci lub firmy audytora części składowej grupy, nienależącej do sieci firmy audytora grupy bądź zaangażowanych przez firmę, firmę należącą do sieci lub firmę audytora części składowej nienależącą do sieci firmy audytora grupy, którzy zapewniają pomoc przy zleceniu. W zależności od roli takich osób, mogą być one członkami zespołu wykonującego zlecenie lub członkami zespołu wykonującego badanie. Na przykład:

- Osoby posiadające wiedzę specjalistyczną z zakresu specjalistycznego obszaru rachunkowości lub rewizji finansowej, które wykonują procedury badania, są członkami zespołu wykonującego zlecenie. Należą do nich na przykład osoby posiadające wiedzę specjalistyczną z zakresu rachunkowości w obszarze podatków dochodowych lub z zakresu analizy złożonych informacji pochodzących z zautomatyzowanych narzędzi i technik w celu identyfikacji nietypowych lub nieprzewidywanych powiązań.
- Osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mają bezpośredni wpływ na rezultat zlecenia badania poprzez konsultacje odnoszące się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń związanych ze zleceniem, są członkami zespołu wykonującego badanie, ale nie zespołu wykonującego zlecenie.

Jednakże, osoby będące ekspertami zewnętrznymi nie są członkami ani zespołu wykonującego zlecenie ani zespołu wykonującego badanie.

400.12 Jeżeli zlecenie badania podlega przeglądowi jakości zlecenia, osoba przeprowadzająca przegląd jakości zlecenia oraz wszelkie inne osoby dokonujące przeglądu jakości zlecenia są członkami zespołu wykonującego badanie, ale nie są członkami zespołu wykonującego zlecenie.

Jednostki zainteresowania publicznego

400.13 Niektóre wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK określone w niniejszej Części odzwierciedlają zakres interesu publicznego w określonych jednostkach definiowanych jako jednostki zainteresowania publicznego. Zachęca się firmy, aby określiły, czy traktować inne jednostki lub określone kategorie jednostek nieobjęte tą definicją jako jednostki zainteresowania publicznego ze względu na dużą liczbę i szeroki zakres ich interesariuszy. Czynniki do rozważenia obejmują:

- rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Mogą to na przykład być

instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne.

- Wielkość.
- Liczba pracowników.

400.14 (…)

[W ramach Ostatecznej wersji dokumentu „Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego”, IESBA zatwierdziła zmiany w podrozdziale dotyczącym „Jednostek zainteresowania publicznego”, które wejdą w życie w grudniu 2024 r. Numeracja takich zatwierdzonych paragrafów oraz odniesienia do nich zostaną zaktualizowane zgodnie z powyższymi zmianami w Rozdziale 400.]

WERSJA ROBOCZA

ROZDZIAŁ 405

BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY

Wprowadzenie

405.1 Rozdział 400 wymaga, aby firma była niezależna podczas wykonywania zlecenia badania oraz aby stosowała ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK istotne dla stosowania ramowych założeń koncepcyjnych podczas wykonywania zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy.

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

405.2 A1 Do badania sprawozdań finansowych grupy zastosowanie mają MSB. MSB 600 (zmieniony) dotyczy szczególnych rozważań, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych grupy, w tym udziału audytorów części składowych grupy. MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za potwierdzenie, czy audytorzy części składowych grupy posiadają zrozumienie i będą przestrzegać stosownych wymogów etycznych, w tym dotyczących niezależności, mających zastosowanie do badania sprawozdania finansowego grupy. Wymogi niezależności, o których mowa w MSB 600 (zmienionym) lub inne stosowne standardy badania mające zastosowanie do badań sprawozdania finansowego grupy, które odpowiadają MSB 600 (zmienionemu), to te wymogi i standardy, które zostały określone w niniejszym Rozdziale.

405.2 A2 Firma audytora części składowej grupy, uczestnicząca w zleceniu badania sprawozdania finansowego grupy, może odrębnie wydać opinię z badania dotyczącą sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy. W zależności od okoliczności, firma audytora części składowej grupy może być zobowiązana do przestrzegania różnych wymogów niezależności przy wykonywaniu pracy związanej z badaniem sprawozdania finansowego grupy oraz wydać odrębnie opinię z badania dotyczącą sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy z przyczyn ustawowych, regulacyjnych lub innych.

Komunikacja pomiędzy firmą audytora grupy a firmą audytora części składowej grupy

R405.3 MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za zapoznanie audytora części składowej grupy ze stosownymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie ze względu na rodzaj i okoliczności zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy. Zapoznając firmę audytora części składowej grupy ze stosownymi wymogami etycznymi, firma audytora grupy będzie przekazywać w odpowiednim czasie konieczne informacje, aby umożliwić firmie audytora części składowej grupy wykonanie jej obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału.

405.3 A1 Przykłady spraw, jakie mogą zostać zakomunikowane przez firmę audytora grupy, obejmują:

- Czy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego oraz stosowne wymogi etyczne mające zastosowanie do zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy.

- Jednostki powiązane oraz inne części składowe grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy, które mają znaczenie dla rozważań dotyczących niezależności, mających zastosowanie do firmy audytora części składowej grupy oraz członków zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy, którzy są z tej firmy lub są zaangażowani przez tę firmę.
- Okres, w jakim firma audytora części składowej grupy jest zobowiązana do zachowania niezależności.
- Czy partner odpowiedzialny za badanie, który wykonuje pracę w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest kluczowym partnerem odpowiedzialnym za badanie w ramach badania sprawozdania finansowego grupy.

R405.4 MSB 600 (zmieniony) wymaga również od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za zwrócenie się do audytora części składowej grupy z prośbą o przekazanie informacji dotyczącej tego, czy audytor części składowej grupy przestrzegał stosownych wymogów etycznych, w tym dotyczących niezależności, mających zastosowanie do zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy. Dla celów niniejszego rozdziału, taka prośba obejmuje przekazanie informacji dotyczących:

- (a) Wszelkich kwestii dotyczących niezależności, które wymagają znaczącego osądu; oraz
- (b) W odniesieniu do takich spraw, wniosku audytora części składowej grupy dotyczącego tego, czy zagrożenia dla jej niezależności są na akceptowalnym poziomie, a także uzasadnienia takiego wniosku.

405.4 A1 Jeżeli partner odpowiedzialny za badanie grupy poweźmie wiedzę o sprawie, która wskazuje na występowanie zagrożenia dla niezależności, MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy dokonania oceny zagrożenia i podjęcia odpowiedniego działania.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do osób fizycznych

Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora grupy i firm należących do jej sieci lub zaangażowani przez firmę biegłego rewidenta grupy i firmy należące do jej sieci

R405.5 Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora grupy i firm należących do jej sieci lub zaangażowani przez firmę audytora grupy i firmy należące do jej sieci mają obowiązek być niezależni od klienta badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części, mającymi zastosowanie do zespołu wykonującego badanie.

Inni członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy

R405.6 Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora części składowej grupy bądź zaangażowani przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy mają obowiązek być niezależni od:

- (a) Klienta badania części składowej grupy;
- (b) Jednostki, o której sprawozdaniu finansowym grupy wyraża opinię firma audytora grupy; oraz
- (c) Jednostki, nad którą jednostka w pkt.(b) sprawuje bezpośrednią lub pośrednią

kontrolę, pod warunkiem, że taka jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad klientem badania części składowej grupy,

zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części, mającymi zastosowanie do zespołu wykonującego badanie.

R405.7 W odniesieniu do jednostek powiązanych lub części składowych grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy innych niż jednostki objęte paragrafem R405.6, członek zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora części składowej grupy bądź zaangażowany przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy informuje firmę audytora części składowej grupy o każdym powiązaniu lub okoliczności, co do których taka osoba wie lub ma powody sądzić, że mogą stworzyć zagrożenie dla niezależności takiej osoby w kontekście badania sprawozdania finansowego grupy.

405.7 A1 Przykłady powiązań lub okoliczności z udziałem danej osoby lub którejkolwiek z osób będących członkami jej najbliższej rodziny, w zależności od sytuacji, które są istotne dla danej osoby przy spełnianiu wymogów określonych w R405.7, obejmują:

- Bezpośredni lub istotny pośredni udział finansowy w jednostce, która posiada kontrolę nad klientem badania sprawozdania finansowego grupy, jeżeli klient badania sprawozdania finansowego grupy jest istotny dla jednostki (zob. Rozdział 510).
- Pożyczkę lub poręczenie dotyczące: (Zob. Rozdział 511)
 - Jednostki niebędącej bankiem lub podobną instytucją, chyba że ta pożyczka lub poręczenie nie są istotne; lub
 - Banku lub podobnej instytucji, chyba że pożyczka lub poręczenie są udzielone zgodnie ze standardowymi procedurami kredytowymi,
- Powiązanie gospodarcze, które jest znaczące lub dotyczy istotnego udziału finansowego (zob. Rozdział 520).
- Członka najbliższej rodziny, który jest: (Zob. Rozdział 521)
 - członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla jednostki; lub
 - pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na sporządzanie dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego jednostki.
- Osobę, która zajmuje lub niedawno zajmowała stanowisko: (zob. Rozdział 522 i Rozdział 523)
 - członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla jednostki; lub
 - pracownika na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na sporządzanie dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego jednostki.

R405.8 Po otrzymaniu zawiadomienia zgodnie z paragrafem R405.7, firma audytora części składowej grupy ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia dla niezależności spowodowane powiązaniem danej osoby lub okolicznością.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firmy audytora grupy

R405.9 Firma audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi

zastosowanie do firmy.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firm należących do sieci firmy audytora grupy

R405.10 Firma należąca do sieci firmy audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do firmy należącej do sieci.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firm audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy

R405.11 Firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy ma obowiązek:

- (a) być niezależna od klienta badania części składowej grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do firmy w odniesieniu do wszystkich klientów badania;
- (b) stosować stosowne wymogi określone w paragrafach R510.4(a), R510.7 i R510.9 w odniesieniu do udziałów finansowych w jednostce, o której sprawozdaniu finansowym grupy firma audytora grupy wyraża opinię; oraz
- (b) stosować stosowne wymogi określone w ustępie 511 w odniesieniu do pożyczek i poręczeń dotyczących jednostki, o której sprawozdaniu finansowym grupy firma audytora grupy wyraża opinię.

R405.12 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wie lub ma powody sądzić, że powiązanie lub okoliczność z udziałem klienta badania sprawozdania finansowego grupy inne niż te, o których mowa w ustępie R405.11(b) i (c), są istotne dla oceny niezależności firmy audytora części składowej grupy od klienta badania części składowej grupy, firma audytora części składowej grupy uwzględni takie powiązanie lub okoliczność przy identyfikacji, ocenie i reagowaniu na zagrożenia dla niezależności.

R405.13 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wie lub ma powody sądzić, że powiązanie lub okoliczność firmy należącej do sieci firmy audytora części składowej grupy z klientem badania części składowej grupy lub klientem badania sprawozdania finansowego grupy stwarza zagrożenie dla niezależności firmy audytora części składowej grupy, firma części składowej grupy ocenia i reaguje na każde takie zagrożenie.

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

405.14 A1 Odniesienia do sprawozdania finansowego i sprawozdania z badania w paragrafach R400.30 i 400.30 A1 oznaczają odpowiednio sprawozdanie finansowe grupy i sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego grupy w przypadku, gdy są stosowane w niniejszym rozdziale.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego

R405.15 W przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy nie jest jednostką zainteresowania publicznego, firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania części składowej grupy

zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do klientów badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.

405.15 A1 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wykonuje również zlecenie badania dla klienta badania części składowej grupy, który jest jednostką zainteresowania publicznego, z przyczyn innych niż badanie sprawozdania finansowego grupy, na przykład badanie ustawowe, wymogi niezależności stosowne do klientów badania, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego, mają zastosowanie do takiego zlecenia.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego

Usługi nieatestacyjne

R405.16 Z zastrzeżeniem paragrafu R405.17, w przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego, firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy ma obowiązek przestrzegać postanowień określonych w Rozdziale 600, które mają zastosowanie do jednostek zainteresowania publicznego w odniesieniu do świadczenia usług nieatestacyjnych na rzecz klienta badania części składowej grupy.

405.16 A1 W przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego, firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy obowiązuje zakaz, na przykład:

- Świadczenia usług z zakresu rachunkowości i usług księgowych na rzecz klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego (zob. Podrozdział 601).
- Projektowania systemu technologii informacyjnej lub jego aspektu dla klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego, w przypadku, gdy taki system technologii informacyjnej generuje informacje dla celów dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy (zob. Podrozdział 606).
- Działania w roli pełnomocnika reprezentującego interesy klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego, w rozstrzygnięciu sporu lub sprawy sądowej przed właściwym organem odwoławczym lub sądem powszechnym (zob. Podrozdział 608).

405.16 A2 Gdy informacje finansowe, których dotyczą procedury badania wykonywane przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, są istotne dla oceny zagrożenia autokontroli, które może zostać wywołane przez świadczenie usługi nieatestacyjnej przez firmę audytora części składowej grupy, zastosowania mają postanowienia Rozdziału 600. Na przykład, jeżeli procedury badania przeprowadzane przez firmę audytora części składowej grupy są ograniczone do określonej pozycji takiej jak zapasy, wyniki jakiegokolwiek usługi nieatestacyjnej, które stanowią część lub wpływają na dokumentację księgową lub informacje finansowe związane z ujmowaniem lub kontrolami wewnętrznymi nad zapasami, są istotne dla oceny zagrożenia autokontroli.

R405.17 Jako wyjątek od postanowień paragrafu R405.16, firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy może świadczyć usługę nieatestacyjną, która nie jest

zabroniona na podstawie Rozdziału 600, na rzecz klienta badania części składowej grupy bez przekazywania informacji o proponowanej usłudze nieatestacyjnej osobom sprawującym nadzór klienta badania części składowej grupy lub uzyskania ich potwierdzenia dotyczącego świadczenia takiej usługi zgodnie z paragrafami R600.21 do R600.24.

Kluczowi partnerzy odpowiedzialni za badanie

R405.18 Partner odpowiedzialny za badanie grupy ustala, czy partner odpowiedzialny za badanie, który wykonuje pracę związaną z badaniem w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest kluczowym partnerem odpowiedzialnym za badanie w ramach sprawozdania finansowego grupy. Jeżeli tak, partner odpowiedzialny za badanie grupy:

- (a) Informuje taką osobę o swoim ustaleniu; oraz
- (b) Wskazuje:
 - (i) W przypadku wszystkich klientów badania sprawozdania finansowego grupy, że osoba ta podlega postanowieniom paragrafu R411.4, oraz
 - (ii) W przypadku klientów badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego, że osoba ta podlega również postanowieniom paragrafu R524.6, R540.5(c) i R540.20.

405.18 A1 Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie podejmuje kluczowe decyzje lub wydaje osąd na temat znaczących spraw związanych z badaniem sprawozdania finansowego grupy, o którym audytor grupy wyraża opinię w badaniu sprawozdania finansowego grupy.

Zmiany w częściach składowych grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy.

R405.19 W przypadku, gdy jednostka, która nie jest jednostką powiązaną, staje się jednostką należącą do grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy, zastosowanie mają paragrafy R400.71 do R400.76.

Zmiany w firmach audytora części składowej grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy

405.20 A1 Mogą istnieć okoliczności, w których firma audytora części składowej grupy zwraca się z prośbą do innej firmy o wykonanie pracy związanej z badaniem jako firma audytora części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy, na przykład ze względu na połączenie się klienta z inną jednostką lub przejęcie klienta. Zagrożenie dla niezależności firmy audytora części składowej grupy może zostać wywołane przez:

- (a) powiązania finansowe lub gospodarcze firmy audytora części składowej grupy z klientem badania części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy, jednakże przed wyrażeniem zgody przez firmę audytora części składowej grupy na wykonanie pracy związanej z badaniem; lub
- (b) poprzednie usługi świadczone na rzecz klienta badania części składowej grupy przez firmę audytora części składowej grupy.

- 405.20 A2 Paragrafy 400.31 A1 do A3 zawierają materiały wspomagające zastosowanie RZK, które mają zastosowanie do oszacowania przez audytora części składowej grupy zagrożeń dla niezależności, jeżeli firma audytora części składowej grupy świadczyła usługę nieatestatyjną na rzecz klienta badania części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy jednakże przed rozpoczęciem przez firmę audytora części składowej grupy pracy związanej z badaniem dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, i usługa ta byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia.
- 405.20 A3 Paragraf 400.31 A4 zawiera materiały wspomagające zastosowanie RZK, które mają zastosowanie do oszacowania przez firmę audytora części składowej grupy zagrożeń dla niezależności, jeżeli usługa nieatestatyjna była świadczona przez firmę audytora części składowej grupy na rzecz klienta badania części składowej grupy przed okresem objętym sprawozdaniem finansowym grupy.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego

- 405.21 A1 Paragrafy R400.32 i 400.32 A1 mają zastosowanie w przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy wyraża zgodę na wykonywanie pracy związanej z badaniem sprawozdania finansowego grupy w odniesieniu do klienta badania sprawozdania finansowego grupy, który jest jednostką zainteresowania publicznego, jeżeli firma audytora części składowej grupy uprzednio świadczyła usługę nieatestatyjną na rzecz klienta badania części składowej grupy.
- 405.21 A2 Paragrafy R600.25 i 600.25 A1 mają zastosowanie w odniesieniu do usługi nieatestatyjnej świadczonej, obecnie lub uprzednio, przez firmę audytora części składowej grupy na rzecz klienta badania części składowej grupy w przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy stanie się później jednostką zainteresowania publicznego.

Naruszenie postanowienia o niezależności w firmie audytora części składowej grupy

- 405.22 A1 Naruszenie postanowienia niniejszego rozdziału może nastąpić pomimo posiadania przez firmę audytora części składowej grupy systemu zarządzania jakością zaprojektowanego w taki sposób, aby odpowiedzieć na wymogi niezależności. Paragrafy R405.23 do R405.29 są właściwe dla ustalenia przez firmę audytora grupy, czy firma byłaby w stanie wykorzystać pracę firmy audytora części składowej grupy w przypadku wystąpienia naruszenia w firmie audytora części składowej grupy.
- 405.22 A2 W przypadku naruszenia w firmie audytora części składowej grupy z sieci firmy audytora grupy, paragrafy R400.80 do R400.89 mają zastosowanie również do firmy audytora grupy w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy, w stosownych przypadkach.

Gdy firma audytora części składowej zidentyfikuje naruszenie

- R405.23** Jeżeli firma audytora części składowej grupy stwierdzi, że wystąpiło naruszenie postanowień niniejszego rozdziału, firma audytora części składowej grupy:
- (a) kończy, zawiesza lub eliminuje prowadzoną współpracę, posiadany udział (ang. *interest*) lub powiązanie, które wywołało naruszenie oraz reaguje na skutki naruszenia;
 - (b) ocenia znaczenie naruszenia i jego wpływ na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy oraz zdolność do wykonywania pracy związanej z badaniem dla celów badania grupy;

- (c) w zależności od znaczenia naruszenia, ustala, czy istnieje możliwość podjęcia działania, które będzie stanowić zadowalającą reakcję na skutki naruszenia oraz czy takie działanie może zostać podjęte i czy jest odpowiednie w danych okolicznościach; oraz
 - (d) niezwłocznie informuje na piśmie o naruszeniu partnera odpowiedzialnego za badanie grupy, w tym o oszacowaniu znaczenia naruszenia przez firmę audytora części składowej grupy oraz wszelkich działaniach proponowanych lub podjętych w reakcji na skutki naruszenia.
- 405.23 A1 Paragrafy 400.80 A2 do A3 zawierają materiały wspomagające zastosowanie RZK istotne dla oceny przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia i wpływu naruszenia na obiektywizm i zdolność firmy audytora części składowej grupy do wydania opinii lub wniosku na temat pracy związanej z badaniem wykonanej w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy oraz dla rozważenia przez firmę audytora części składowej grupy wszelkich działań, jakie mogą zostać podjęte w zadowalający sposób w reakcji na skutki naruszenia.
- R405.24** Po otrzymaniu informacji o naruszeniu przekazanej przez firmę audytora części składowej grupy, partner odpowiedzialny za badanie grupy:
 - (a) dokonuje przeglądu oszacowania przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia naruszenia i jego wpływu na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy oraz wszelkich działań, jakie mogą zostać lub jakie zostały podjęte w reakcji na skutki naruszenia;
 - (b) ocenia zdolność firmy audytora grupy do wykorzystania pracy firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy; oraz
 - (c) określa konieczność podjęcia jakichkolwiek dalszych działań.
- R405.25** Stosując postanowienia R405.24, partner odpowiedzialny za badanie grupy stosuje zawodowy osąd i bierze pod uwagę, czy prawdopodobnym jest, aby racjonalna i dobrze poinformowana osoba trzecia sformułowała wniosek, że obiektywizm firmy audytora części składowej grupy jest zagrożony oraz, w związku z powyższym, firma audytora grupy nie może wykorzystać pracy firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.
- 405.25 A1 Jeżeli partner odpowiedzialny za badanie grupy ustali, że firma audytora części składowej grupy w zadowalający sposób zareagowała na skutki naruszenia oraz że skutki te nie zagroziły obiektywizmowi firmy audytora części składowej grupy, firma audytora grupy może nadal wykorzystywać pracę firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy. W określonych okolicznościach, partner odpowiedzialny za badanie grupy może ustalić, że konieczne jest podjęcie dodatkowych działań, aby w zadowalający sposób zareagować na naruszenie w celu wykorzystania pracy firmy audytora części składowej grupy. Przykłady takich działań obejmują przeprowadzanie przez firmę audytora grupy określonych procedur dotyczących obszarów, na które naruszenie miało wpływ, lub zwrócenie się do firmy audytora części składowej grupy z prośbą o wykonanie odpowiednich działań naprawczych w odniesieniu do obszarów dotkniętych naruszeniem.
- 405.25 A2 MSB 600 (zmieniony) określa, że jeżeli wystąpiło naruszenie po stronie audytora części składowej grupy i na naruszenie to nie zareagowano w zadowalający sposób, audytor grupy nie może wykorzystać pracy takiego audytora części składowej grupy. W takich

okolicznościach partner odpowiedzialny za badanie grupy może znaleźć inny sposób uzyskania koniecznych dowodów badania dotyczących informacji finansowych klienta badania części składowej grupy. Przykładem takiego sposobu może być wykonanie przez firmę audytora grupy koniecznej pracy związanej z badaniem w odniesieniu do informacji finansowych klienta badania części składowej grupy lub zwrócenie się z prośbą do innej firmy audytora części składowej grupy o wykonanie takiej pracy związanej z badaniem.

Dyskusja z osobami sprawującymi nadzór klienta badania sprawozdania finansowego grupy

405.26 A1 W odniesieniu do naruszeń firmy audytora części składowej grupy z sieci firmy audytora grupy, zastosowanie ma paragraf R400.84.

R405.27 W odniesieniu do naruszeń firmy audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, firma audytora grupy omawia z osobami sprawującymi nadzór klienta badania sprawozdania finansowego grupy:

(a) oszacowanie przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia i wpływu naruszenia na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy, w tym rodzaj i czas trwania naruszenia oraz działania, jakie mogą zostać i jakie zostały podjęte; oraz

(b) czy:

(i) działanie będzie stanowić lub stanowiło zadowalającą reakcję na skutki naruszenia; lub

(ii) partner odpowiedzialny za badanie grupy zastosuje inny sposób uzyskania koniecznych dowodów badania dotyczących informacji finansowych klienta badania części składowej grupy.

Taka dyskusja odbędzie się możliwie najszybciej, chyba że osoby sprawujące nadzór wskażą alternatywny termin dla zgłaszania mniej znaczących naruszeń.

R405.28 Firma audytora grupy informuje na piśmie osoby sprawujące nadzór u klienta badania sprawozdania finansowego grupy o wszelkich sprawach będących przedmiotem dyskusji zgodnie z paragrafem R405.27 oraz uzyskuje potwierdzenie osób sprawujących nadzór, że działanie może zostać lub zostało podjęte w zadowalający sposób w reakcji na skutki naruszenia.

R405.29 Jeżeli osoby sprawujące nadzór nie potwierdzą, że działanie, które może zostać lub które zostało podjęte, stanowiłoby zadowalającą reakcję na skutki naruszenia w firmie audytora części składowej grupy, firma audytora grupy nie wykorzystuje pracy wykonanej przez firmę audytora części składowej grupy do celów badania sprawozdania finansowego grupy.

Dział 2 – Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 Kodeksu w celu zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym)

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 360

REAGOWANIE NA NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA I REGULACJI

....

Komunikacja w przypadku grup kapitałowych

R360.16 Gdy zawodowy księgowy dowiadyuje się o naruszeniu lub podejrzanym naruszeniu w którejkolwiek z poniższych dwóch sytuacji w kontekście grupy, informuje o sprawie partnera odpowiedzialnego za zlecenie dla grupy, o ile nie jest to zabronione przez przepisy prawa i regulacje:

- (a) księgowy wykonuje pracę związaną z badaniem w odniesieniu do części składowej grupy, dla celów badania sprawozdania finansowego grupy; lub
- (b) księgowy otrzymuje zlecenie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jednostki prawnej lub jednostki organizacyjnej, które stanowią część grupy, w innych celach niż badanie sprawozdania finansowego grupy, na przykład badania ustawowego.

Przekazywanie informacji partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie dla grupy jest uzupełnieniem zareagowania na daną sprawę zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału.

360.16 A1 Celem przekazania informacji jest poinformowanie partnera odpowiedzialnego za zlecenie dla grupy o danej sprawie oraz ustalenie, w kontekście badania sprawozdania finansowego grupy, czy należy, a jeżeli tak, to w jaki sposób odnieść się do danej sprawy zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału. Wymóg przekazywania informacji określony w ustępie R360.16 stosuje się niezależnie od tego, czy firma lub sieć, w imieniu której działa partner odpowiedzialny za zlecenie dla grupy i firma, w imieniu której działa księgowy, to te same, czy inne firmy lub sieci.

R360.17 W przypadku, gdy partner odpowiedzialny za zlecenie dla grupy dowiadyuje się o naruszeniu lub podejrzanym naruszeniu podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego grupy rozważa, czy dana sprawa mogłaby być istotna dla:

- (a) jednej lub większej liczby części składowych grupy podlegających pracy związanej z badaniem sprawozdania finansowego grupy; lub
- (b) jednej lub większej liczby jednostek prawnych lub jednostek organizacyjnych, które są częścią grupy i których sprawozdania finansowe są przedmiotem badania dla celów innych niż badanie sprawozdania finansowego grupy, np. badania ustawowego.

Powyższe rozważanie następuje w uzupełnieniu reakcji na daną sprawę w kontekście badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału.

R360.18 Jeżeli naruszenie lub podejrzanym naruszenie może mieć znaczenie dla jednej lub większej liczby części składowych grupy określonych w ustępie R360.17(a) oraz jednostek prawnych i jednostek organizacyjnych określonych w ustępie R360.17(b), partner odpowiedzialny za zlecenie dla grupy podejmuje działania w celu poinformowania o sprawie osób wykonujących

pracę związaną z badaniem w tych częściach składowych grupy, jednostkach prawnych i jednostkach organizacyjnych, o ile nie jest to zabronione przez przepisy prawa lub regulacje. Jeżeli to konieczne, partner odpowiedzialny za zlecenie dla grupy przeprowadza odpowiednie rozeznanie (czy to na podstawie wywiadu z kierownictwem, czy z ogólnie dostępnych informacji), czy istotne jednostki prawne lub jednostki organizacyjne określone w ustępie R360.17(b) podlegają badaniu, a jeżeli tak, ustala się, na ile to możliwe, tożsamość audytorów.

- 360.18 A1 Celem przekazywania informacji jest umożliwienie osobom odpowiedzialnym za pracę związaną z badaniem w częściach składowych grupy, jednostkach prawnych lub jednostek organizacyjnych, otrzymania informacji o danej sprawie i ustalenia, czy i w jaki sposób należy podjąć działania w tej sprawie, zgodnie z zapisami niniejszego rozdziału. Wymóg przekazywania informacji stosuje się niezależnie od tego, czy firma lub sieć, w imieniu której działa partner odpowiedzialny za zlecenie dla grupy, to ta sama firma lub sieć, która wykonuje pracę związaną z badaniem w częściach składowych grupy, jednostkach prawnych lub jednostkach organizacyjnych.

....

Dział 3 – Zmiana dostosowawcza w Zmianach postanowień Kodeksu dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych (ang. *Non-assurance Services – NAS*), wydanych w kwietniu 2021 r.

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

R400.31 Jeżeli dana jednostka staje się klientem badania w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, o którym firma wyrazi opinię, firma ustala, czy jakiegokolwiek zagrożenia dla niezależności powstają w wyniku:

- (a)** powiązań finansowych lub gospodarczych z klientem badania w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, ale przed akceptacją zlecenia badania; lub
- (b)** poprzednich usług świadczonych dla klienta badania przez firmę lub firmę należącą do sieci.

Dział 4 – Zmiany dostosowawcze w Kodeksie wynikające ze zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 300

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

Reagowanie na zagrożenia

...

Przykłady zabezpieczeń

300.8 A2 Zabezpieczenia różnią się w zależności od faktów i okoliczności. Przykłady działań, które w pewnych okolicznościach mogą stanowić zabezpieczenia zastosowane w reakcji na zagrożenia, obejmują:

- ...
- wykorzystanie różnych partnerów i zespołów z oddzielnymi ścieżkami raportowania do świadczenia usług nieatestacyjnych na rzecz klienta atestacyjnego może stanowić reakcję na zagrożenia autokontroli, promowania interesów lub nadmiernej zażyłości.
- ...

ROZDZIAŁ 310

KONFLIKTY INTERESÓW

...

Identyfikacja konfliktu

...

Zagrożenia spowodowane przez konflikty interesów

...

310.8 A3 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenia wywołane przez konflikt interesów, obejmują:

- posiadanie odrębnych zespołów, którym przekazano jasne polityki i procedury co do zachowania poufności.
- ...

Poufność

...

Gdy ujawnienie w celu uzyskania zgody skutkuje naruszeniem zasady poufności

R310.12 Gdy ujawnienie określonej informacji w celu uzyskania formalnej zgody skutkowałoby naruszeniem poufności, a taka zgoda z tej przyczyny nie może być uzyskana, firma akceptuje lub kontynuuje zlecenie wyłącznie, jeżeli:

- (a) firma nie działa w charakterze pełnomocnika reprezentującego interesy jednego z klientów, przy przyjęciu stanowiska przeciwstawnego wobec drugiego klienta w związku z tą samą sprawą;
- (b) zastosowano odpowiednie mechanizmy, aby zapobiec ujawnieniu poufnych informacji między zespołami obsługującymi dwóch klientów; oraz

...

Dokumentacja

R310.13 W okolicznościach określonych w ustępie R310.12 zawodowy księgowy dokumentuje:

- (a) rodzaj okoliczności, w tym rolę, jaką ma pełnić;
- (b) zastosowanie stosownych mechanizmów zapobiegających ujawnieniu poufnych informacji pomiędzy zespołami obsługującymi dwóch klientów; oraz

...

ROZDZIAŁ 320

ZLECENIA ZAWODOWE

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Akceptacja klienta i zlecenia

Postanowienia ogólne

...

320.3 A3 Zagrożenie czerpania korzyści własnych skutkujące zagrożeniem dla przestrzegania zasady zawodowych kompetencji i należytej staranności powstaje, gdy zespół nie posiada lub nie może nabyć kompetencji do świadczenia usług profesjonalnych.

...

WERSJA ROBOCZA

MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

...

400.30 A1 Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się, gdy zespół wykonujący zlecenie rozpoczyna badanie. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydane jest sprawozdanie z badania. Gdy zlecenie ma charakter powtarzalny, kończy się nie później niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu relacji zawodowej lub wydania końcowego sprawozdania z badania.

...

400.31 A1 Zagrożenia dla niezależności powstają, jeżeli dla klienta badania świadczona była usługa nieatestacyjna w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, ale przed rozpoczęciem wykonywania badania przez zespół wykonujący zlecenie i usługa ta byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia.

...

ROZDZIAŁ 510

UDZIAŁY FINANSOWE

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Udziały finansowe posiadane przez firmę, firmę należącą do sieci, członków zespołu wykonującego badanie i innych

...

510.4 A1 Biuro, w którym partner odpowiedzialny za zlecenie wykonuje czynności w związku ze zleceniem badania, niekoniecznie jest biurem, do którego ten partner jest przypisany. Gdy partner odpowiedzialny za zlecenie jest ulokowany w innym biurze niż pozostali członkowie zespołu wykonującego zlecenie, potrzebny jest zawodowy osąd, aby określić biuro, w którym ten partner wykonuje czynności związane ze zleceniem....

PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO (ZE ZMIENIONEGO DOKUMENTU NAS)

Wprowadzenie

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

605.4 A2 Jeżeli firma wykorzystuje pracę funkcji audytu wewnętrznego w zleceniu badania, MSB wymagają przeprowadzenia procedur oceny odpowiedniości tej pracy. Podobnie, jeżeli firma lub firma należąca do sieci akceptuje zlecenie świadczenia usług audytu wewnętrznego dla klienta badania, wyniki tych usług mogą być wykorzystane podczas przeprowadzania audytu zewnętrznego. Może to stworzyć zagrożenie autokontroli, ponieważ możliwe jest, że zespół wykonujący zlecenie wykorzysta wyniki usługi audytu wewnętrznego do celów zlecenia badania bez:

- (a) właściwej oceny tych wyników; lub
- (b) zastosowania takiego samego poziomu zawodowego sceptycyzmu, jaki byłby zastosowany, gdyby prace audytu wewnętrznego były wykonywane przez osoby niebędące członkami firmy.

605.4 A3 Czynniki, które mają znaczenie przy identyfikacji zagrożenia autokontroli wywołanego przez świadczenie usług audytu wewnętrznego na rzecz klienta badania oraz ocenie poziomu takiego zagrożenia, obejmują:

- istotność powiązanych kwot zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- ryzyko zniekształcenia na poziomie stwierdzeń dotyczące danych kwot w sprawozdaniu finansowym.
- stopień, w jakim zespół wykonujący zlecenie będzie polegał na pracy wykonanej w ramach usługi audytu wewnętrznego.

W przypadku zidentyfikowania zagrożenia autokontroli w odniesieniu do klienta badania będącego jednostką zainteresowania publicznego, zastosowanie ma paragraf R605.6.

...

CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 900

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

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

R900.30 Niezależność, wymagana zgodnie z niniejszą Częścią, jest zachowywana zarówno podczas:

- (a) okresu realizacji zlecenia; jak również
- (b) okresu objętego informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia.

900.30 A1 Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się, gdy zespół wykonujący zlecenie rozpoczyna świadczenie usług atestacyjnych w odniesieniu do określonego zlecenia. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydany jest raport atestacyjny. Gdy zlecenie ma charakter powtarzalny, kończy się nie później niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu relacji zawodowej lub wydania końcowego raportu atestacyjnego.

...

R900.32 Zagrożenia dla niezależności powstają, jeżeli usługa nieatestacyjna była świadczona dla klienta zlecenia atestacyjnego w trakcie lub po okresie objętym informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, ale przed rozpoczęciem wykonywania usług atestacyjnych przez zespół wykonujący zlecenie i ta usługa byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia. W takich okolicznościach firma ocenia i reaguje na każde zagrożenie dla niezależności powstałe w wyniku świadczenia tej usługi. Jeżeli zagrożenia nie są na akceptowalnym poziomie, firma może zaakceptować zlecenie atestacyjne wyłącznie, jeżeli te zagrożenia zostaną zredukowane do akceptowalnego poziomu.

...

Dział 5 – Zmiany w Kodeksie wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością

MIĘDZYKRAJOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 540

DŁUGOTRWALA WSPÓŁPRACA PERSONELU (Z UWZGLĘDNIENIEM ROTACJI PARTNERA) Z KLIENTEM BADANIA

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Wszyscy klienci badania

...

R540.4 Jeżeli firma uzna, że reakcją na poziom wywołanych zagrożeń może być jedynie przeniesienie danej osoby z zespołu wykonującego badanie, firma określa odpowiedni okres, podczas którego dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie badanie;
- (b) przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; lub
- (c) wywierać bezpośredniego wpływu na rezultat zlecenia badania.

Okres ten obejmuje wystarczający czas umożliwiający reakcję na zagrożenia nadmiernej zażyłości i czerpania korzyści własnych. W przypadku jednostki zainteresowania publicznego zastosowanie mają również paragrafy od R540.5 do R540.20.

...

Ograniczenia działań w trakcie okresu karencji

R540.20 W trakcie trwania odnośnego okresu karencji dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie ani przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia badania;
- (b) konsultować z zespołem wykonującym zlecenie ani klientem spraw technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń wpływających na zlecenie badania (poza rozmowami z zespołem wykonującym zlecenie ograniczającymi się do pracy wykonanej lub wniosków wyciągniętych w ostatnim roku pełnienia funkcji przez tę osobę, tam, gdzie ma to znaczenie dla badania);
- (c) być odpowiedzialna za prowadzenie lub koordynowanie profesjonalnych usług świadczonych przez firmę lub firmę należącą do sieci dla klienta badania lub nadzór nad relacją firmy lub firmy należącej do sieci z klientem badania; ani
- (d) podejmować się żadnej innej roli lub działania nie przytoczonych powyżej

w odniesieniu do klienta badania, w tym świadczenia usług nieatestacyjnych, jeżeli skutkowałoby to tym, że dana osoba:

- (i) miałyby znaczące lub częste wzajemne kontakty z kierownictwem wyższego szczebla lub osobami sprawującymi nadzór; lub
- (ii) wywierałyby bezpośredni wpływ na rezultat zlecenia badania.

...

ROZDZIAŁ 800

SPRAWOZDANIA NA TEMAT SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA, KTÓRE ZAWIERAJĄ OGRANICZENIE DOTYCZĄCE WYKORZYSTANIA I ROZPOWSZECHNIANIA (ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU)

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

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

R800.10 Gdy firma wykonuje zlecenie badania spełniające specjalne warunki, wówczas:

- (a) stosowne postanowienia określone w Rozdziałach 510, 511, 520, 521, 522, 524 i 525 wymagają zastosowania wyłącznie do członków zespołu wykonującego zlecenie, członków ich najbliższej rodziny oraz tam, gdzie ma to zastosowanie, członków bliskiej rodziny;
- (b) firma identyfikuje, ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia dla niezależności wynikające z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań, jak określono w Rozdziałach 510, 511, 520, 521, 522, 524 i 525, pomiędzy klientem badania a poniższymi członkami zespołu wykonującego badanie:
 - (i) tymi, którzy udzielają konsultacji odnoszących się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń; oraz
 - (ii) tymi, którzy przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; oraz
- (c) firma ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia, co do których zespół wykonujący zlecenie ma powód sądzić, że wynikają z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań pomiędzy klientem badania a innymi osobami w firmie, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania.

...

CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 940

DŁUGOTRWAŁA WSPÓŁPRACA PERSONELU Z KLIENTEM ZLECENIA ATESTACYJNEGO

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

R940.4 Jeżeli firma uzna, że reakcją na poziom wywołanych zagrożeń może być jedynie przeniesienie danej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, firma określa odpowiedni okres, podczas którego dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
- (b) przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; 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 990

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

...

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

R990.7 Gdy firma wykonuje zlecenie atestacyjne spełniające specjalne 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 wynikające z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań, 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 przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; oraz
- (c) firma ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia, co do których zespół wykonujący zlecenie ma powód sądzić, że wynikają z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań pomiędzy klientem zlecenia atestacyjnego a innymi osobami w firmie, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, jak określono w Rozdziałach 910, 911, 920, 921, 922 i 924.

...

WERSJA ROBOCZA

Dział 6 – Zmiany w Słowniczku

Zespół wykonujący zlecenie atestacyjne	<ul style="list-style-type: none">(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu atestacyjnym;(b) Wszystkie inne osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, w tym:<ul style="list-style-type: none">(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 przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia.
Klient badania	<p>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. <i>(Patrz również paragraf R400.20)</i></p> <p><i>W Części 4A pojęcie „klient badania” ma zastosowanie również do „klienta przeglądu”.</i></p> <p><i>W przypadku badania sprawozdania finansowego grupy, zob. definicja klienta badania sprawozdania finansowego grupy.</i></p>
Zespół wykonujący badanie	<ul style="list-style-type: none">(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu badania;(b) Wszystkie inne osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania, 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 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 przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia ; oraz(c) Wszelkie inne 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”.

W przypadku badania grupy, zob. definicja zespołu wykonującego badanie grupy.

Część składowa grupy	Jednostka, jednostka organizacyjna, funkcja lub działalność bądź ich pewne połączenie, określone przez biegłego rewidenta grupy dla celów zaplanowania i wykonania procedur badania w badaniu sprawozdania finansowego grupy.
Klient badania części składowej grupy	Jednostka należąca do grupy, w odniesieniu do której firma audytora grupy lub firma audytora części składowej grupy wykonuje pracę związaną z badaniem dla celów badania sprawozdania finansowego grupy. W przypadku, gdy część składowa grupy jest: <ul style="list-style-type: none">(a) jednostką prawną, klientem badania części składowej grupy jest jednostka oraz wszelkie jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę; lub(b) jednostką organizacyjną, funkcją lub działalnością (bądź ich pewnym połączeniem), klientem badania części składowej grupy jest jednostka prawna lub jednostki, do których należy jednostka organizacyjna lub w których wykonywana jest dana funkcja lub działalność.
Firma audytora części składowej grupy	Firma wykonująca pracę związaną z badaniem w odniesieniu do części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.
Zespół wykonujący zlecenie	Wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie, jak również wszelkie inne osoby, które przeprowadzają procedury związane ze zleceniem z wyłączeniem zewnętrznych ekspertów oraz audytorów wewnętrznych, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc przy zleceniu. <i>W Części 4A, termin „zespół wykonujący zlecenie” odnosi się do osób przeprowadzających procedury badania lub przeglądu dotyczące odpowiednio zlecenia badania lub przeglądu. Termin ten jest szerzej omówiony w ustępie 400.9.</i> <i>MSB 220 (zmieniony) zawiera dalsze wytyczne dotyczące definicji zespołu wykonującego zlecenie w kontekście badania sprawozdania finansowego.</i> <i>MSB 620 definiuje eksperta audytora jako osobę lub organizację posiadającą specjalistyczną wiedzę w dziedzinie innej niż rachunkowość lub rewizja finansowa, której praca w tej dziedzinie jest wykorzystywana przez audytora jako wsparcie w uzyskiwaniu wystarczających i odpowiednich dowodów badania. MSB 620 dotyczy obowiązków audytora związanych z pracą takich ekspertów.</i> <i>MSB 610 (zmieniony w 2013 r.) dotyczy obowiązków audytora w przypadku wykorzystania pracy audytorów wewnętrznych, w tym wykorzystania audytorów wewnętrznych w celu zapewnienia bezpośredniej pomocy przy zleceniu.</i>

W Części 4B, termin „zespół wykonujący zlecenie” odnosi się do osób przeprowadzających procedury atestacyjne dotyczące zlecenia atestacyjnego.

Grupa	Jednostka sprawozdawcza, dla której sporządzane jest sprawozdanie finansowe.
Badanie grupy	Badanie sprawozdania finansowego grupy.
Klient badania grupy	Jednostka, w odniesieniu do której sprawozdania finansowego grupy firma audytora grupy wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy jednostka jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy będzie zawsze obejmować jednostki powiązane oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem. W przypadku, gdy jednostka nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy obejmuje jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę, oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem. <i>Patrz również paragraf R400.20.</i>
Firma audytora grupy	Firma, która wyraża opinię o sprawozdaniu finansowym grupy.
Zespół wykonujący badanie sprawozdania finansowego grupy	<p>(a) Wszyscy członkowie zespołu wykonującego zlecenie w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy, w tym osoby z firm audytora części składowych grupy lub zaangażowane przez firmy audytora części składowej grupy, które przeprowadzają procedury badania związane z częściami składowymi grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy;</p> <p>(b) Wszystkie inne osoby z firmy audytora grupy lub zaangażowane przez firmę audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) osoby rekomendujące wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za badanie grupy lub bezpośrednio zapewniające kontrolę, kierujące lub sprawujące inny nadzór nad nim, w związku z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego grupy, w tym wszystkie osoby zajmujące stanowiska odpowiednio wyższe od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy, 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 z badaniem sprawozdania finansowego grupy; oraz(iii) osoby, które przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę

	zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy;
	(c) wszelkie inne osoby z firmy należącej do sieci firmy audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy; oraz
	(d) wszelkie inne osoby z firmy audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy.
Partner odpowiedzialny za badanie grupy	Partner odpowiedzialny za zlecenie, który jest odpowiedzialny za badanie sprawozdania finansowego grupy.
Sprawozdanie finansowe grupy	Sprawozdanie finansowe, które zawiera informacje finansowe więcej niż jednej jednostki lub jednostki organizacyjnej poprzez proces konsolidacji.
Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie	Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za kontrolę jakości wykonania 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” może obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za zlecenie w odniesieniu do określonych części składowych grupy w badaniu sprawozdania finansowego grupy, takich jak znaczące jednostki zależne lub oddziały.
Zespół wykonujący zlecenie przeglądu	(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu przeglądu; oraz (b) Wszystkie inne osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia przeglądu, 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 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 odnoszących się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń związanych ze zleceniem; oraz (iii) osoby, które przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia ; oraz

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

WERSJA ROBOCZA

Dział 7 – Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego

Klient badania³ Jednostka, w odniesieniu do której firma wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy klient jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych zgodnie z paragrafem R400.22 i R400.23, termin „klient badania” będzie zawsze obejmować jednostki powiązane. Jeżeli klient badania nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, termin „klient badania” obejmuje te jednostki powiązane, nad którymi klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. *(Patrz również paragraf R400.27)*

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

W przypadku badania sprawozdania finansowego grupy, zob. definicja klienta badania sprawozdania finansowego grupy.

Klient badania sprawozdania finansowego grupy Jednostka, w odniesieniu do której sprawozdania finansowego grupy firma audytora grupy wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy jednostka jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy będzie zawsze obejmować jednostki powiązane oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem. W przypadku, gdy jednostka nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy obejmuje jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę, oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem.

Patrz również paragraf R400.27.

³ Proponowane zmiany dostosowawcze wejdą w życie ze zmianami w definicji klienta badania w Ostatecznej wersji dokumentu „Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie”, wydanego w dniu 11 kwietnia 2022 r.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

- Zmiany w Rozdziale 400 dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i nowych postanowień w Rozdziale 405 dotyczących badań sprawozdania finansowego grupy (Dział 1) będą stosowane do badań i przeglądów sprawozdania finansowego oraz badań sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. i później.
- Następujące zmiany dostosowawcze i zmiany wynikające z nowelizacji standardów będą obowiązywać od 15 grudnia 2023 r.:
 - Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 w celu zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym) w Dziale 2.
 - Zmiany dostosowawcze w zmienionych postanowieniach dotyczących usług nieatestacyjnych w Rozdziale 400 w Dziale 3.
 - Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 300, 310, 320, 400, 510, 605 i 900 wynikające ze zmian w definicjach zespołu wykonującego zlecenie w Dziale 4.
 - Zmiany wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością w Rozdziale 540, 800, 940 i 990 w Dziale 5.
- Zmiany w Słowniczku w Dziale 6 będą stosowane:
 - Do badań i przeglądów sprawozdania finansowego i badań sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. i później.
 - Do zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu za okresy sprawozdawcze obejmujące zagadnienie będące przedmiotem zlecenia rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. i później; w innych przypadkach od 15 grudnia 2023 r.

Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicji jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego

- Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Dziale 7 będą stosowane do badań sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2024 r. i później.

Zmiany w definicji klienta badania w Ostatecznej wersji dokumentu „*Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie*”, wydanego w dniu 11 kwietnia 2022 r., wejdą w życie ze zmianami dostosowawczymi w Dziale 7.

Dozwolone będzie wcześniejsze przyjęcie dokumentu.

POSTANOWIENIE PRZEJŚCIOWE

W przypadku zleceń dotyczących usług nieatestacyjnych, w zakresie których firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy nawiązała współpracę z klientem badania części składowej grupy przed dniem 15 grudnia 2023 r. i nad którymi rozpoczęła już pracę, zlecenia te mogą być kontynuowane przez firmę audytora części składowej grupy na podstawie dotychczasowych postanowień Kodeksu do czasu zakończenia ich realizacji zgodnie z pierwotnymi warunkami zlecenia.

ZMIANY W KODEKSIE DOTYCZĄCE DEFINICJI ZESPOŁU WYKONUJĄCEGO ZLECENIE I BADAŃ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY

[PORÓWNANIE Z OBECNĄ WERSJĄ KODEKSU]

SPIS TREŚCI

DZIAŁ 1 – Zmiany w Międzynarodowych standardach niezależności dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy	38
DZIAŁ 2 – Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 Kodeksu w celu zapewnienia zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym).....	50
DZIAŁ 3 – Zmiana dostosowawcza w Zmianach postanowień Kodeksu dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych wydanych w kwietniu 2021 r.	52
DZIAŁ 4 – Zmiany dostosowawcze w Kodeksie wynikające ze zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie.....	53
DZIAŁ 5 – Zmiany w Kodeksie wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością	59
DZIAŁ 6 – Zmiany w Słowniczku	63
DZIAŁ 7 – Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego.....	68
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE.....	69

Dział 1 – Zmiany w Międzynarodowych standardach niezależności dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

- 400.1 Niezależność zawodowego księgowego wykonującego wolny zawód podczas wykonywania zleceń badania lub przeglądu leży w interesie publicznym i jest wymagana przez Kodeks.
- 400.2 Niniejsza Część ma zastosowanie zarówno do zleceń badania, jak i przeglądu, o ile nie stwierdzono inaczej. Terminy „badanie”, „zespół wykonujący badanie”, „zlecenie badania”, „klient badania” oraz „sprawozdanie z badania” stosuje się również do przeglądu, zespołu wykonującego przegląd, zlecenia przeglądu, klienta przeglądu i raportu z przeglądu.
- [...]
- 400.6 Kodeks wymaga, aby firmy przestrzegały podstawowych zasad i pozostawały niezależne podczas wykonywania zleceń badania. Niniejsza Część określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie Ramowych Założeń Konceptyjnych (dalej „RZK”) określające, w jaki sposób stosować ramowe założenia koncepcyjne, aby zachować niezależność podczas wykonywania takich zleceń. RZK określone w Rozdziale 120 stosuje się do niezależności, tak jak do podstawowych zasad określonych w Rozdziale 110. Rozdział 405 określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK obowiązujące przy badaniu sprawozdania finansowego grupy.
- 400.7 Niniejsza Część opisuje:
- (d) fakty i okoliczności, w tym czynności zawodowe, interesy, udziały⁴ (ang. *interests*) i powiązania, które wywołują lub mogłyby wywołać zagrożenia dla niezależności;
 - (e) możliwe działania, w tym zabezpieczenia, które mogą być odpowiednie w reakcji na takie zagrożenia; oraz
 - (f) niektóre sytuacje, w których zagrożenia nie mogą być wyeliminowane lub nie ma zabezpieczeń, aby ograniczyć je do akceptowalnego poziomu.

Zespół wykonujący zlecenie i zespół wykonujący badanie

- 400.8 Niniejsza Część ma zastosowanie do wszystkich członków zespołu wykonującego badanie, w tym członków zespołu wykonującego zlecenie.
- 400.9 Zespół wykonujący zlecenie w odniesieniu do zlecenia badania obejmuje wszystkich partnerów i personel w firmie wykonujący pracę związaną z badaniem w ramach zlecenia oraz wszelkie inne osoby wykonujące procedury badania z:

⁴ Uw. tłum. – zgodnie z paragrafem 120.1 rozdziału 120 Kodeksu IESBA 2022, przez angielskie słowo „interests” należy rozumieć: interesy, udziały kapitałowe lub szeroko pojmowane, możliwe do uzyskania korzyści.

(a) firmy należącej do sieci; lub

(b) firmy niebędącej firmą należącą do sieci lub innego dostawcy usług.

Na przykład osoba z firmy audytora części składowej grupy, która wykonuje procedury badania związane z informacjami finansowymi części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest członkiem zespołu wykonującego zlecenie w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy.

400.10 W MSZJ 1, dostawca usług oznacza osobę lub podmiot zewnętrzny w stosunku do firmy, który zapewnia zasoby wykorzystywane podczas wykonywania zleceń. Dostawcą usług nie może być firma, firma należąca do sieci lub inne struktury bądź organizacje w ramach sieci.

400.11 Zlecenie badania może wiązać się z udziałem ekspertów z firmy, firmy należącej do sieci lub firmy audytora części składowej grupy, nienależącej do sieci firmy audytora grupy bądź zaangażowanych przez firmę, firmę należąca do sieci lub firmę audytora części składowej nienależącą do sieci firmy audytora grupy, którzy zapewniają pomoc przy zleceniu. W zależności od roli takich osób, mogą być one członkami zespołu wykonującego zlecenie lub członkami zespołu wykonującego badanie. Na przykład:

- Osoby posiadające wiedzę specjalistyczną z zakresu specjalistycznego obszaru rachunkowości lub rewizji finansowej, które wykonują procedury badania, są członkami zespołu wykonującego zlecenie. Należą do nich na przykład osoby posiadające wiedzę specjalistyczną z zakresu rachunkowości w obszarze podatków dochodowych lub z zakresu analizy złożonych informacji pochodzących z zautomatyzowanych narzędzi i technik w celu identyfikacji nietypowych lub nieprzewidywanych powiązań.
- Osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mają bezpośredni wpływ na rezultat zlecenia badania poprzez konsultacje odnoszące się do specyficznych zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń związanych ze zleceniem, są członkami zespołu wykonującego badanie, ale nie zespołu wykonującego zlecenie.

Jednakże, osoby będące ekspertami zewnętrznymi nie są członkami ani zespołu wykonującego zlecenie ani zespołu wykonującego badanie.

400.12 Jeżeli zlecenie badania podlega przeglądowi jakości zlecenia, osoba przeprowadzająca przegląd jakości zlecenia oraz wszelkie inne osoby dokonujące przeglądu jakości zlecenia są członkami zespołu wykonującego badanie, ale nie są członkami zespołu wykonującego zlecenie.

Jednostki zainteresowania publicznego

400.138 Niektóre wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK określone w niniejszej Części odzwierciedlają zakres interesu publicznego w określonych jednostkach definiowanych jako jednostki zainteresowania publicznego. Zachęca się firmy, aby określiły, czy traktować inne jednostki lub określone kategorie jednostek nieobjęte tą definicją jako jednostki zainteresowania publicznego ze względu na dużą liczbę i szeroki zakres ich interesariuszy. Czynniki do rozważenia obejmują:

- rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Mogą to na przykład być instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne.

- Wielkość.
- Liczba pracowników.

400.149 (....)

[W ramach Ostatecznej wersji dokumentu „Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego”, IESBA zatwierdziła zmiany w podrozdziale dotyczącym „Jednostek zainteresowania publicznego”, które wejdą w życie w grudniu 2024 r. Numeracja takich zatwierdzonych paragrafów oraz odniesienia do nich zostaną zaktualizowane zgodnie z powyższymi zmianami w Rozdziale 400.]

WERSJA ROBOCZA

ROZDZIAŁ 405

BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY

Wprowadzenie

405.1 Rozdział 400 wymaga, aby firma była niezależna podczas wykonywania zlecenia badania oraz aby stosowała ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności. Niniejszy rozdział określa szczegółowe wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK istotne dla stosowania ramowych założeń koncepcyjnych podczas wykonywania zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy.

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

405.2 A1 Do badania sprawozdań finansowych grupy zastosowanie mają MSB. MSB 600 (zmieniony) dotyczy szczególnych rozważań, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych grupy, w tym udziału audytorów części składowych grupy. MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za potwierdzenie, czy audytorzy części składowych grupy posiadają zrozumienie i będą przestrzegać stosownych wymogów etycznych, w tym dotyczących niezależności, mających zastosowanie do badania sprawozdania finansowego grupy. Wymogi niezależności, o których mowa w MSB 600 (zmienionym) lub inne stosowne standardy badania mające zastosowanie do badań sprawozdania finansowego grupy, które odpowiadają MSB 600 (zmienionemu), to te wymogi i standardy, które zostały określone w niniejszym Rozdziale.

405.2 A2 Firma audytora części składowej grupy, uczestnicząca w zleceniu badania sprawozdania finansowego grupy, może odrębnie wydać opinię z badania dotyczącą sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy. W zależności od okoliczności, firma audytora części składowej grupy może być zobowiązana do przestrzegania różnych wymogów niezależności przy wykonywaniu pracy związanej z badaniem sprawozdania finansowego grupy oraz wydać odrębnie opinię z badania dotyczącą sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy z przyczyn ustawowych, regulacyjnych lub innych.

Komunikacja pomiędzy firmą audytora grupy a firmą audytora części składowej grupy

R405.3 MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za zapoznanie audytora części składowej grupy ze stosownymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie ze względu na rodzaj i okoliczności zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy. Zapoznając firmę audytora części składowej grupy ze stosownymi wymogami etycznymi, firma audytora grupy będzie przekazywać w odpowiednim czasie konieczne informacje, aby umożliwić firmie audytora części składowej grupy wykonanie jej obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału.

405.3 A1 Przykłady spraw, jakie mogą zostać zakomunikowane przez firmę audytora grupy, obejmują:

- Czy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego oraz stosowne wymogi etyczne mające zastosowanie do zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy.

- Jednostki powiązane oraz inne części składowe grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy, które mają znaczenie dla rozważań dotyczących niezależności, mających zastosowanie do firmy audytora części składowej grupy oraz członków zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy, którzy są z tej firmy lub są zaangażowani przez tę firmę.
- Okres, w jakim firma audytora części składowej grupy jest zobowiązana do zachowania niezależności.
- Czy partner odpowiedzialny za badanie, który wykonuje pracę w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest kluczowym partnerem odpowiedzialnym za badanie w ramach badania sprawozdania finansowego grupy.

R405.4 MSB 600 (zmieniony) wymaga również od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy przyjęcia odpowiedzialności za zwrócenie się do audytora części składowej grupy z prośbą o przekazanie informacji dotyczącej tego, czy audytor części składowej grupy przestrzegał stosownych wymogów etycznych, w tym dotyczących niezależności, mających zastosowanie do zlecenia badania sprawozdania finansowego grupy. Dla celów niniejszego rozdziału, taka prośba obejmuje przekazanie informacji dotyczących:

- (c)** Wszelkich kwestii dotyczących niezależności, które wymagają znaczącego osądu; oraz
- (d)** W odniesieniu do takich spraw, wniosku audytora części składowej grupy dotyczącego tego, czy zagrożenia dla jej niezależności są na akceptowalnym poziomie, a także uzasadnienia takiego wniosku.

405.4 A1 Jeżeli partner odpowiedzialny za badanie grupy poweźmie wiedzę o sprawie, która wskazuje na występowanie zagrożenia dla niezależności, MSB 600 (zmieniony) wymaga od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy dokonania oceny zagrożenia i podjęcia odpowiedniego działania.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do osób fizycznych

Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora grupy i firm należących do jej sieci lub zaangażowani przez firmę biegłego rewidenta grupy i firmy należące do jej sieci

R405.5 Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora grupy i firm należących do jej sieci lub zaangażowani przez firmę audytora grupy i firmy należące do jej sieci mają obowiązek być niezależni od klienta badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części, mającymi zastosowanie do zespołu wykonującego badanie.

Inni członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy

R405.6 Członkowie zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora części składowej grupy bądź zaangażowani przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy mają obowiązek być niezależni od:

- (d)** Klienta badania części składowej grupy;
- (e)** Jednostki, o której sprawozdaniu finansowym grupy wyraża opinię firma audytora grupy; oraz

(f) Jednostki, nad którą jednostka w pkt.-(b) sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę, pod warunkiem, że taka jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad klientem badania części składowej grupy.

zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części, mającymi zastosowanie do zespołu wykonującego badanie.

R405.7 W odniesieniu do jednostek powiązanych lub części składowych grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy innych niż jednostki objęte paragrafem R405.6, członek zespołu wykonującego badanie sprawozdania finansowego grupy z firmy audytora części składowej grupy bądź zaangażowany przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy informuje firmę audytora części składowej grupy o każdym powiązaniu lub okoliczności, co do których taka osoba wie lub ma powody sądzić, że mogą stworzyć zagrożenie dla niezależności takiej osoby w kontekście badania sprawozdania finansowego grupy.

405.7 A1 Przykłady powiązań lub okoliczności z udziałem danej osoby lub którejkolwiek z osób będących członkami jej najbliższej rodziny, w zależności od sytuacji, które są istotne dla danej osoby przy spełnianiu wymogów określonych w R405.7, obejmują:

- Bezpośredni lub istotny pośredni udział finansowy w jednostce, która posiada kontrolę nad klientem badania sprawozdania finansowego grupy, jeżeli klient badania sprawozdania finansowego grupy jest istotny dla jednostki (zob. Rozdział 510).
- Pożyczkę lub poręczenie dotyczące: (Zob. Rozdział 511)
 - Jednostki niebędącej bankiem lub podobną instytucją, chyba że ta pożyczka lub poręczenie nie są istotne; lub
 - Banku lub podobnej instytucji, chyba że pożyczka lub poręczenie są udzielone zgodnie ze standardowymi procedurami kredytowymi.
- Powiązanie gospodarcze, które jest znaczące lub dotyczy istotnego udziału finansowego (zob. Rozdział 520).
- Członka najbliższej rodziny, który jest: (Zob. Rozdział 521)
 - członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla jednostki; lub
 - pracownikiem na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na sporządzanie dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego jednostki.
- Osobę, która zajmuje lub niedawno zajmowała stanowisko: (zob. Rozdział 522 i Rozdział 523)
 - członka zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla jednostki; lub
 - pracownika na stanowisku umożliwiającym wywieranie znaczącego wpływu na sporządzanie dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego jednostki.

R405.8 Po otrzymaniu zawiadomienia zgodnie z paragrafem R405.7, firma audytora części składowej grupy ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia dla niezależności spowodowane powiązaniem danej osoby lub okolicznością.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firmy audytora grupy

R405.9 Firma audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania sprawozdania

finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do firmy.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firm należących do sieci firmy audytora grupy

R405.10 Firma należąca do sieci firmy audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania sprawozdania finansowego grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do firmy należącej do sieci.

Rozważania dotyczące niezależności mające zastosowanie do firm audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy

R405.11 Firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy ma obowiązek:

- (a)** być niezależna od klienta badania części składowej grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do firmy w odniesieniu do wszystkich klientów badania;
- (b)** stosować stosowne wymogi określone w paragrafach R510.4(a), R510.7 i R510.9 w odniesieniu do udziałów finansowych w jednostce, o której sprawozdaniu finansowym grupy firma audytora grupy wyraża opinię; oraz
- (b)** stosować stosowne wymogi określone w **ustępie 511** w odniesieniu do pożyczek i poręczeń dotyczących jednostki, o której sprawozdaniu finansowym grupy firma audytora grupy wyraża opinię.

R405.12 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wie lub ma powody sądzić, że powiązanie lub okoliczność z udziałem klienta badania sprawozdania finansowego grupy inne niż te, o których mowa w **ustępie R405.11(b) i (c)**, są istotne dla oceny niezależności firmy audytora części składowej grupy od klienta badania części składowej grupy, firma audytora części składowej grupy uwzględnia takie powiązanie lub okoliczność przy identyfikacji, ocenie i reagowaniu na zagrożenia dla niezależności.

R405.13 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wie lub ma powody sądzić, że powiązanie lub okoliczność firmy należącej do sieci firmy audytora części składowej grupy z klientem badania części składowej grupy lub klientem badania sprawozdania finansowego grupy stwarza zagrożenie dla niezależności firmy audytora części składowej -grupy, firma części składowej grupy ocenia i reaguje na każde takie zagrożenie.

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

405.14 A1 Odniesienia do sprawozdania finansowego i sprawozdania z badania w paragrafach **R400.30 i 400.30 A1** oznaczają odpowiednio sprawozdanie finansowe grupy i sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego grupy w przypadku, gdy są stosowane w niniejszym rozdziale.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego

R405.15 W przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy nie jest jednostką zainteresowania publicznego, firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy

audytora grupy ma obowiązek być niezależna od klienta badania części składowej grupy zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej Części mającymi zastosowanie do klientów badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.

405.15 A1 W przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy wykonuje również zlecenie badania dla klienta badania części składowej grupy, który jest jednostką zainteresowania publicznego, z przyczyn innych niż badanie sprawozdania finansowego grupy, na przykład badanie ustawowe, wymogi niezależności stosowne do klientów badania, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego, mają zastosowanie do takiego zlecenia.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego

Usługi nieatestacyjne

R405.16 Z zastrzeżeniem paragrafu R405.17, w przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego, firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy ma obowiązek przestrzegać postanowień określonych w Rozdziale 600, które mają zastosowanie do jednostek zainteresowania publicznego w odniesieniu do świadczenia usług nieatestacyjnych na rzecz klienta badania części składowej grupy.

405.16 A1 W przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy jest jednostką zainteresowania publicznego, firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy obowiązuje zakaz, na przykład:

- Świadczenia usług z zakresu rachunkowości i usług księgowych na rzecz klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego (zob. Podrozdział 601).
- Projektowania systemu technologii informacyjnej lub jego aspektu dla klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego, w przypadku, gdy taki system technologii informacyjnej generuje informacje dla celów dokumentacji księgowej lub sprawozdania finansowego klienta badania części składowej grupy (zob. Podrozdział 606).
- Działania w roli pełnomocnika reprezentującego interesy klienta badania części składowej grupy, który nie jest jednostką zainteresowania publicznego, w rozstrzygnięciu sporu lub sprawy sądowej przed właściwym organem odwoławczym lub sądem powszechnym (zob. Podrozdział 608).

405.16 A2 Gdy informacje finansowe, których dotyczą procedury badania wykonywane przez firmę audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, są istotne dla oceny zagrożenia autokontroli, które może zostać wywołane przez świadczenie usługi nieatestacyjnej przez firmę audytora części składowej grupy, zastosowania mają postanowienia Rozdziału 600. Na przykład, jeżeli procedury badania przeprowadzane przez firmę audytora części składowej grupy są ograniczone do określonej pozycji takiej jak zapasy, wyniki jakiegokolwiek usługi nieatestacyjnej, które stanowią część lub wpływają na dokumentację księgową lub informacje finansowe związane z ujmowaniem lub kontrolami wewnętrznymi nad zapasami, są istotne dla oceny zagrożenia autokontroli.

R405.17 Jako wyjątek od postanowień paragrafu R405.16, firma audytora części składowej grupy

spoza sieci firmy audytora grupy może świadczyć usługę nieatestacyjną, która nie jest zabroniona na podstawie Rozdziału 600, na rzecz klienta badania części składowej grupy bez przekazywania informacji o proponowanej usłudze nieatestacyjnej osobom sprawującym nadzór klienta badania części składowej grupy lub uzyskania ich potwierdzenia dotyczącego świadczenia takiej usługi zgodnie z paragrafami R600.21 do R600.24.

Kluczowi partnerzy odpowiedzialni za badanie

R405.18 Partner odpowiedzialny za badanie grupy ustala, czy partner odpowiedzialny za badanie, który wykonuje pracę związaną z badaniem w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, jest kluczowym partnerem odpowiedzialnym za badanie w ramach sprawozdania finansowego grupy. Jeżeli tak, partner odpowiedzialny za badanie grupy:

(c) Informuje taką osobę o swoim ustaleniu; oraz

(d) Wskazuje:

(iii) W przypadku wszystkich klientów badania sprawozdania finansowego grupy, że osoba ta podlega postanowieniom paragrafu R411.4, oraz

(iv) W przypadku klientów badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego, że osoba ta podlega również postanowieniom paragrafu R524.6, R540.5(c) i R540.20.

405.18 A1 Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie podejmuje kluczowe decyzje lub wydaje osady na temat znaczących spraw związanych z badaniem sprawozdania finansowego grupy, o którym audytora grupy wyraża opinię w badaniu sprawozdania finansowego grupy.

Zmiany w częściach składowych grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy.

R405.19 W przypadku, gdy jednostka, która nie jest jednostką powiązaną, staje się jednostką należącą do grupy klienta badania sprawozdania finansowego grupy, zastosowanie mają paragrafy R400.71 do R400.76.

Zmiany w firmach audytora części składowej grupy

Wszyscy klienci badania sprawozdania finansowego grupy

405.20 A1 Mogą istnieć okoliczności, w których firma audytora części składowej grupy zwraca się z prośbą do innej firmy o wykonanie pracy związanej z badaniem jako firma audytora części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy, na przykład ze względu na połączenie się klienta z inną jednostką lub przejście klienta. Zagrożenie dla niezależności firmy audytora części składowej grupy może zostać wywołane przez:

(a) powiązania finansowe lub gospodarcze firmy audytora części składowej grupy z klientem badania części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy, jednakże przed wyrażeniem zgody przez firmę audytora części składowej grupy na wykonanie pracy związanej z badaniem; lub

(b) poprzednie usługi świadczone na rzecz klienta badania części składowej grupy przez firmę audytora części składowej grupy.

405.20 A2 Paragrafy 400.31 A1 do A3 zawierają materiały wspomagające zastosowanie RZK, które mają zastosowanie do oszacowania przez audytora części składowej grupy zagrożeń dla niezależności, jeżeli firma audytora części składowej grupy świadczyła usługę nieatestacyjną na rzecz klienta badania części składowej grupy w czasie trwania lub po upływie okresu objętego sprawozdaniem finansowym grupy jednakże przed rozpoczęciem przez firmę audytora części składowej grupy pracy związanej z badaniem dla celów badania sprawozdania finansowego grupy, i usługa ta byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia.

405.20 A3 Paragraf 400.31 A4 zawiera materiały wspomagające zastosowanie RZK, które mają zastosowanie do oszacowania przez firmę audytora części składowej grupy zagrożeń dla niezależności, jeżeli usługa nieatestacyjna była świadczona przez firmę audytora części składowej grupy na rzecz klienta badania części składowej grupy przed okresem objętym sprawozdaniem finansowym grupy.

Klienci badania sprawozdania finansowego grupy, którzy są jednostkami zainteresowania publicznego

405.21 A1 Paragrafy R400.32 i 400.32 A1 mają zastosowanie w przypadku, gdy firma audytora części składowej grupy wyraża zgodę na wykonywanie pracy związanej z badaniem sprawozdania finansowego grupy w odniesieniu do klienta badania sprawozdania finansowego grupy, który jest jednostką zainteresowania publicznego, jeżeli firma audytora części składowej grupy uprzednio świadczyła usługę nieatestacyjną na rzecz klienta badania części składowej grupy.

405.21 A2 Paragrafy R600.25 i 600.25 A1 mają zastosowanie w odniesieniu do usługi nieatestacyjnej świadczonej, obecnie lub uprzednio, przez firmę audytora części składowej grupy na rzecz klienta badania części składowej grupy w przypadku, gdy klient badania sprawozdania finansowego grupy stanie się później jednostką zainteresowania publicznego.

Naruszenie postanowienia o niezależności w firmie audytora części składowej grupy grupy

405.22 A1 Naruszenie postanowienia niniejszego rozdziału może nastąpić pomimo posiadania przez firmę audytora części składowej grupy systemu zarządzania jakością zaprojektowanego w taki sposób, aby odpowiedzieć na wymogi niezależności. Paragrafy R405.23 do R405.29 są właściwe dla ustalenia przez firmę audytora grupy, czy firma byłaby w stanie wykorzystać pracę firmy audytora części składowej grupy w przypadku wystąpienia naruszenia w firmie audytora części składowej grupy.

405.22 A2 W przypadku naruszenia w firmie audytora części składowej grupy z sieci firmy audytora grupy, paragrafy R400.80 do R400.89 mają zastosowanie również do firmy audytora grupy w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy, w stosownych przypadkach.

Gdy firma audytora części składowej zidentyfikuje naruszenie

R405.23 Jeżeli firma audytora części składowej grupy stwierdzi, że wystąpiło naruszenie postanowień niniejszego rozdziału, firma audytora części składowej grupy:

(a) kończy, zawiesza lub eliminuje prowadzoną współpracę interes, posiadany udział (ang. *interest*) lub powiązanie, które wywołało naruszenie oraz reaguje na skutki naruszenia;

(b) ocenia znaczenie naruszenia i jego wpływ na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy oraz zdolność do wykonywania pracy związanej z badaniem dla celów

badania grupy;

- (c) w zależności od znaczenia naruszenia, ustala, czy istnieje możliwość podjęcia działania, które będzie stanowić zadowalającą reakcję na skutki naruszenia oraz czy takie działanie może zostać podjęte i czy jest odpowiednie w danych okolicznościach; oraz
- (d) niezwłocznie informuje na piśmie o naruszeniu partnera odpowiedzialnego za badanie grupy, w tym o oszacowaniu znaczenia naruszenia przez firmę audytora części składowej grupy oraz wszelkich działaniach proponowanych lub podjętych w reakcji na skutki naruszenia.

405.23 A1 Paragrafy 400.80 A2 do A3 zawierają materiały wspomagające zastosowanie RZK istotne dla oceny przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia i wpływu naruszenia na obiektywizm i zdolność firmy audytora części składowej grupy do wydania opinii lub wniosku na temat pracy związanej z badaniem wykonanej w części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy oraz dla rozważenia przez firmę audytora części składowej grupy wszelkich działań, jakie mogą zostać podjęte w zadowalający sposób w reakcji na skutki naruszenia.

R405.24 Po otrzymaniu informacji o naruszeniu przekazanej przez firmę audytora części składowej grupy, partner odpowiedzialny za badanie grupy:

- (a) dokonuje przeglądu oszacowania przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia naruszenia i jego wpływu na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy oraz wszelkich działań, jakie mogą zostać lub jakie zostały podjęte w reakcji na skutki naruszenia;
- (b) ocenia zdolność firmy audytora grupy do wykorzystania pracy firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy; oraz
- (c) określa konieczność podjęcia jakichkolwiek dalszych działań.

R405.25 Stosując postanowienia R405.24, partner odpowiedzialny za badanie grupy stosuje zawodowy osąd i bierze pod uwagę, czy prawdopodobnym jest, aby racjonalna i dobrze poinformowana osoba trzecia sformułowała wniosek, że obiektywizm firmy audytora części składowej grupy jest zagrożony oraz, w związku z powyższym, firma audytora grupy nie może wykorzystać pracy firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.

405.25 A1 Jeżeli partner odpowiedzialny za badanie grupy ustali, że firma audytora części składowej grupy w zadowalający sposób zareagowała na skutki naruszenia oraz że skutki te nie zagroziły obiektywizmowi firmy audytora części składowej grupy, firma audytora grupy może nadal wykorzystywać pracę firmy audytora części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy. W określonych okolicznościach, partner odpowiedzialny za badanie grupy może ustalić, że konieczne jest podjęcie dodatkowych działań, aby w zadowalający sposób zareagować na naruszenie w celu wykorzystania pracy firmy audytora części składowej grupy. Przykłady takich działań obejmują przeprowadzanie przez firmę audytora grupy określonych procedur dotyczących obszarów, na które naruszenie miało wpływ, lub zwrócenie się do firmy audytora części składowej grupy z prośbą o wykonanie odpowiednich działań naprawczych w odniesieniu do obszarów dotkniętych naruszeniem.

405.25 A2 MSB 600 (zmieniony) określa, że jeżeli wystąpiło naruszenie po stronie audytora części składowej grupy i na naruszenie to nie zareagowano w zadowalający sposób, audytor grupy

nie może wykorzystać pracy takiego audytora części składowej grupy. W takich okolicznościach partner odpowiedzialny za badanie grupy może znaleźć inny sposób uzyskania koniecznych dowodów badania dotyczących informacji finansowych klienta badania części składowej grupy. Przykładem takiego sposobu może być wykonanie przez firmę audytora grupy koniecznej pracy związanej z badaniem w odniesieniu do informacji finansowych klienta badania części składowej grupy lub zwrócenie się z prośbą do innej firmy audytora części składowej grupy o wykonanie takiej pracy związanej z badaniem.

Dyskusja z osobami sprawującymi nadzór klienta badania sprawozdania finansowego grupy

405.26 A1 W odniesieniu do naruszeń firmy audytora części składowej grupy z sieci firmy audytora grupy, zastosowanie ma paragraf R400.84.

R405.27 W odniesieniu do naruszeń firmy audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, firma audytora grupy omawia z osobami sprawującymi nadzór klienta badania sprawozdania finansowego grupy:

(a) oszacowanie przez firmę audytora części składowej grupy znaczenia i wpływu naruszenia na obiektywizm firmy audytora części składowej grupy, w tym rodzaj i czas trwania naruszenia oraz działania, jakie mogą zostać i jakie zostały podjęte; oraz

(b) czy:

(i) działanie będzie stanowić lub stanowiło zadowolającą reakcję na skutki naruszenia; lub

(ii) partner odpowiedzialny za badanie grupy zastosuje inny sposób uzyskania koniecznych dowodów badania dotyczących informacji finansowych klienta badania części składowej grupy.

Taka dyskusja odbędzie się możliwie najszybciej, chyba że osoby sprawujące nadzór wskażą alternatywny termin dla zgłaszania mniej znaczących naruszeń.

R405.28 Firma audytora grupy poinformuje na piśmie osoby sprawujące nadzór u klienta badania sprawozdania finansowego grupy o wszelkich sprawach będących przedmiotem dyskusji zgodnie z paragrafem R405.27 oraz uzyskuje potwierdzenie osób sprawujących nadzór, że działanie może zostać lub zostało podjęte w zadowolający sposób w reakcji na skutki naruszenia.

R405.29 Jeżeli osoby sprawujące nadzór nie potwierdzą, że działanie, które może zostać lub które zostało podjęte, stanowiłoby zadowolającą reakcję na skutki naruszenia w firmie audytora części składowej grupy, firma audytora grupy nie wykorzystuje pracy wykonanej przez firmę audytora części składowej grupy do celów badania sprawozdania finansowego grupy.

Dział 2 – Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 Kodeksu w celu zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym)

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 360

REAGOWANIE NA NARUSZENIE PRZEPISÓW PRAWA I REGULACJI

....

Komunikacja w przypadku grup kapitałowych

R360.16 Gdy zawodowy księgowy dowiaduje się o naruszeniu lub podejrzanym naruszeniu ~~w odniesieniu do jednostki należącej do grupy~~ w którejkolwiek z poniższych dwóch sytuacji w kontekście grupy, informuje o sprawie partnera odpowiedzialnego za zlecenie dla grupy, o ile nie jest to zabronione przez przepisy prawa i regulacje:

- (a) księgowy ~~zostaje poproszony przez zespół przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego o przeprowadzenie czynności dotyczących informacji finansowych wykonuje pracę związaną z badaniem w odniesieniu do jednostki należącej do części składowej~~ grupy, dla celów ~~związanych z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy~~; lub
- (b) księgowy otrzymuje zlecenie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jednostki prawnej lub jednostki organizacyjnej, które stanowią część grupy, jednostki należącej do grupy w innych celach niż badanie ~~skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy~~, na przykład badania ustawowego.

Przekazywanie informacji partnerowi odpowiedzialnemu za ~~badanie zlecenie dla~~ grupy jest uzupełnieniem zareagowania na daną sprawę zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału.

360.16 A1 Celem przekazania informacji jest poinformowanie partnera odpowiedzialnego za ~~badanie zlecenie dla~~ grupy o danej sprawie oraz ustalenie, w kontekście badania ~~skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy~~, czy należy, a jeżeli tak, to w jaki sposób odnieść się do danej sprawy zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału. Wymóg przekazywania informacji określony w ustępie R360.16 stosuje się niezależnie od tego, czy firma lub sieć, w imieniu której działa partner odpowiedzialny za ~~badanie zlecenie dla~~ grupy i firma, w imieniu której działa księgowy, to te same, czy inne firmy lub sieci.

R360.17 W przypadku, gdy partner odpowiedzialny za ~~badanie zlecenie dla~~ grupy dowiaduje się o naruszeniu lub podejrzanym naruszeniu podczas przeprowadzania badania ~~skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy~~, rozważa, czy dana sprawa ~~może mogłaby~~ być istotna dla ~~jednej lub większej liczby jednostek należących do grupy~~:

- (a) ~~jednej lub większej liczby jednostek należących do części składowych grupy podlegających pracy związanej z badaniem których informacje finansowe są przedmiotem czynności wykonywanych dla celów badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy~~; lub
- (b) jednej lub większej liczby jednostek prawnych lub jednostek organizacyjnych, które są częścią grupy i których sprawozdania finansowe są przedmiotem badania dla celów

innych niż badanie ~~skonsolidowanego sprawozdania finansowego~~ sprawozdania finansowego grupy, np. badania ustawowego.

Powyższe rozważanie następuje w uzupełnieniu reakcji na daną sprawę w kontekście badania ~~skonsolidowanego sprawozdania finansowego~~ sprawozdania finansowego grupy zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału.

R360.18

Jeżeli naruszenie lub podejrzewane naruszenie może mieć znaczenie dla jednej lub większej liczby ~~jednostek należących do części składowych~~ grupy określonych w ustępie R360.17(a) oraz jednostek prawnych i jednostek organizacyjnych określonych w ustępie R360.17i-(b), partner odpowiedzialny za ~~badanie- zlecenie dla~~ grupy podejmuje działania w celu poinformowania o sprawie osób wykonujących pracę związaną z badaniem w tych ~~jednostkach należących do częściach składowych~~ grupy, jednostkach prawnych i jednostkach organizacyjnych, o ile nie jest to zabronione przez przepisy prawa lub regulacje. Jeżeli to konieczne, partner odpowiedzialny za ~~badanie- zlecenie dla~~ grupy przeprowadza odpowiednie rozeznanie (czy to na podstawie wywiadu z kierownictwem, czy z ogólnie dostępnych informacji), czy istotne jednostki prawne lub jednostki organizacyjne istotna jednostka należąca do grupy lub jednostki należące do grupy określone w ~~ustępie~~ R360.17(b) podlegają badaniu, a jeżeli tak, ustala się, na ile to możliwe, tożsamość ~~biegłego rewidenta- audytorów~~.

360.18 A1

Celem przekazywania informacji jest umożliwienie osobom odpowiedzialnym za pracę związaną z badaniem odnoszącą się do jednostek należących do w częściach składowych grupy, jednostkach prawnych lub jednostek organizacyjnych, otrzymania informacji o danej sprawie i ustalenia, czy i w jaki sposób należy podjąć działania w tej sprawie, zgodnie z zapisami niniejszego rozdziału. Wymóg przekazywania informacji stosuje się niezależnie od tego, czy firma lub sieć, w imieniu której działa partner odpowiedzialny za ~~badanie~~ zlecenie dla grupy, to ta sama firma lub sieć, która wykonuje pracę związaną z badaniem w ~~jednostkach należących do częściach składowych~~ grupy, jednostkach prawnych lub jednostkach organizacyjnych.

....

Dział 3 – Zmiana dostosowawcza w Zmianach postanowień Kodeksu dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych (ang. *Non-assurance Services – NAS*), wydanych w kwietniu 2021 r.

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

- R400.31** Jeżeli dana jednostka staje się klientem badania w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, o którym firma wyrazi opinię, firma ustala, czy jakiegokolwiek zagrożenia dla niezależności powstają w wyniku:
- (a) powiązań finansowych lub gospodarczych z klientem badania w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, ale przed akceptacją zlecenia badania; lub
 - (b) poprzednich świadczenia usług świadczonych dla klienta badania przez firmę lub firmę należącą do sieci ~~w okresach objętych wcześniejszymi sprawozdaniami finansowymi.~~

Dział 4 – Zmiany dostosowawcze w Kodeksie wynikające ze zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie

CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

ROZDZIAŁ 300

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

Reagowanie na zagrożenia

...

Przykłady zabezpieczeń

300.8 A2 Zabezpieczenia różnią się w zależności od faktów i okoliczności. Przykłady działań, które w pewnych okolicznościach mogą stanowić zabezpieczenia zastosowane w reakcji na zagrożenia, obejmują:

- ...
- wykorzystanie różnych partnerów i zespołów ~~wykonujących zlecenia~~ z oddzielnymi ścieżkami raportowania do świadczenia usług nieatestacyjnych na rzecz klienta atestacyjnego może stanowić reakcję na zagrożenia autokontroli, promowania interesów lub nadmiernej zażyłości.
- ...

ROZDZIAŁ 310

KONFLIKTY INTERESÓW

...

Identyfikacja konfliktu

...

Zagrożenia spowodowane przez konflikty interesów

...

310.8 A3 Przykłady działań, które mogłyby stanowić zabezpieczenia w reakcji na zagrożenia wywołane przez konflikt interesów, obejmują:

- posiadanie odrębnych zespołów ~~wykonujących zlecenie~~, którym przekazano jasne polityki i procedury co do zachowania poufności.
- ...

Poufność

...

Gdy ujawnienie w celu uzyskania zgody skutkuje naruszeniem zasady poufności

R310.12 Gdy ujawnienie określonej informacji w celu uzyskania formalnej zgody skutkowałoby naruszeniem poufności, a taka zgoda z tej przyczyny nie może być uzyskana, firma akceptuje lub kontynuuje zlecenie wyłącznie, jeżeli:

- (a) firma nie działa w charakterze pełnomocnika reprezentującego interesy jednego z klientów, przy przyjęciu stanowiska przeciwstawnego wobec drugiego klienta w związku z tą samą sprawą;
- (b) zastosowano odpowiednie mechanizmy, aby zapobiec ujawnieniu poufnych informacji między zespołami ~~wykonującymi zlecenie~~ obsługującymi dwóch klientów; oraz

...

Dokumentacja

R310.13 W okolicznościach określonych w ustępie R310.12 zawodowy księgowy dokumentuje:

- (a) rodzaj okoliczności, w tym rolę, jaką ma pełnić;
- (b) zastosowanie stosownych mechanizmów zapobiegających ujawnieniu poufnych informacji pomiędzy ~~wykonującymi zlecenie~~ zespołami obsługującymi dwóch klientów; oraz

...

ROZDZIAŁ 320

ZLECENIA ZAWODOWE

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Akceptacja klienta i zlecenia

Postanowienia ogólne

...

320.3 A3 Zagrożenie czerpania korzyści własnych skutkujące zagrożeniem dla przestrzegania zasady zawodowych kompetencji i należytej staranności powstaje, gdy zespół **wykonujący zlecenie** nie posiada lub nie może nabyć kompetencji do świadczenia usług profesjonalnych.

...

WERSJA ROBOCZA

MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

...

400.30 A1 Okres realizacji zlecenia rozpoczyna się, gdy zespół wykonujący zleceniebadanie rozpoczyna badanie. Okres realizacji zlecenia kończy się, gdy wydane jest sprawozdanie z badania. Gdy zlecenie ma charakter powtarzalny, kończy się nie później niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu relacji zawodowej lub wydania końcowego sprawozdania z badania.

...

400.31 A1 Zagrożenia dla niezależności powstają, jeżeli dla klienta badania świadczona była usługa nieatestacyjna w trakcie lub po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, ale przed rozpoczęciem wykonywania badania przez zespół wykonujący zleceniebadanie i usługa ta byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia.

...

ROZDZIAŁ 510

UDZIAŁY FINANSOWE

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Udziały finansowe posiadane przez firmę, firmę należącą do sieci, członków zespołu wykonującego badanie i innych

...

510.4 A1 Biuro, w którym partner odpowiedzialny za zlecenie wykonuje czynności w związku ze zleceniem badania, niekoniecznie jest biurem, do którego ten partner jest przypisany. Gdy partner odpowiedzialny za zlecenie jest ulokowany w innym biurze niż pozostali członkowie zespołu wykonującego zleceniebadanie, potrzebny jest zawodowy osąd, aby określić biuro, w którym ten partner wykonuje czynności związane ze zleceniem....

PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO (ZE ZMIENIONEGO DOKUMENTU NAS)

Wprowadzenie

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

605.4 A2 Jeżeli firma wykorzystuje pracę funkcji audytu wewnętrznego w zleceniu badania, MSB wymagają przeprowadzenia procedur oceny odpowiedniości tej pracy. Podobnie, jeżeli firma lub firma należąca do sieci akceptuje zlecenie świadczenia usług audytu wewnętrznego dla klienta badania, wyniki tych usług mogą być wykorzystane podczas przeprowadzania audytu zewnętrznego. Może to stworzyć zagrożenie autokontroli, ponieważ możliwe jest, że zespół wykonujący zleceniebadanie wykorzysta wyniki usługi audytu wewnętrznego do celów zlecenia badania bez:

- (a) właściwej oceny tych wyników; lub
- (b) zastosowania takiego samego poziomu zawodowego sceptycyzmu, jaki byłby zastosowany, gdyby prace audytu wewnętrznego były wykonywane przez osoby niebędące członkami firmy.

605.4 A3 Czynniki, które mają znaczenie przy identyfikacji zagrożenia autokontroli wywołanego przez świadczenie usług audytu wewnętrznego na rzecz klienta badania oraz ocenie poziomu takiego zagrożenia, obejmują:

- istotność powiązanych kwot zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- ryzyko zniekształcenia na poziomie stwierdzeń dotyczące danych kwot w sprawozdaniu finansowym.
- stopień, w jakim zespół wykonujący zleceniebadanie będzie polegał na pracy wykonanej w ramach usługi audytu wewnętrznego.

W przypadku zidentyfikowania zagrożenia autokontroli w odniesieniu do klienta badania będącego jednostką zainteresowania publicznego, zastosowanie ma paragraf R605.6.

...

CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 900

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

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

...

Okres, podczas którego wymagana jest niezależność

R900.30 Niezależność, wymagana zgodnie z niniejszą Częścią, jest zachowywana zarówno podczas:

- (a) okresu realizacji zlecenia; jak również
- (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. Gdy zlecenie ma charakter powtarzalny, kończy się nie później niż z chwilą powiadomienia przez jedną ze stron o zakończeniu relacji zawodowej lub wydania końcowego raportu atestacyjnego.

...

R900.32 Zagrożenia dla niezależności powstają, jeżeli usługa nieatestacyjna była świadczona dla klienta zlecenia atestacyjnego w trakcie lub po okresie objętym informacją o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, ale przed rozpoczęciem wykonywania usług atestacyjnych przez zespół wykonujący zlecenie **atestacyjne** i ta usługa byłaby niedozwolona w trakcie okresu realizacji zlecenia. W takich okolicznościach firma ocenia i reaguje na każde zagrożenie dla niezależności powstałe w wyniku świadczenia tej usługi. Jeżeli zagrożenia nie są na akceptowalnym poziomie, firma może zaakceptować zlecenie atestacyjne wyłącznie, jeżeli te zagrożenia zostaną zredukowane do akceptowalnego poziomu. ...

Dział 5 – Zmiany w Kodeksie wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością

MIĘDZYKARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 540

DŁUGOTRWAŁA WSPÓŁPRACA PERSONELU (Z UWZGLĘDNIENIEM ROTACJI PARTNERA) Z KLIENTEM BADANIA

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Wszyscy klienci badania

...

R540.4 Jeżeli firma uzna, że reakcją na poziom wywołanych zagrożeń może być jedynie przeniesienie danej osoby z zespołu wykonującego badanie, firma określa odpowiedni okres, podczas którego dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie badanie;
- (b) przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia~~przeprowadzać kontroli jakości zlecenia atestacyjnego~~; lub
- (c) wywierać bezpośredniego wpływu na rezultat zlecenia badania.

Okres ten obejmuje wystarczający czas umożliwiający reakcję na zagrożenia nadmiernej zażyłości i czerpania korzyści własnych. W przypadku jednostki zainteresowania publicznego zastosowanie mają również paragrafy od R540.5 do R540.20.

...

Ograniczenia działań w trakcie okresu karencji

R540.20 W trakcie trwania odnośnego okresu karencji dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie ani przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do~~przewodzić kontroli jakości~~ zlecenia badania;
- (b) konsultować z zespołem wykonującym zlecenie ani klientem spraw technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń wpływających na zlecenie badania (poza rozmowami z zespołem wykonującym zlecenie ograniczającymi się do pracy wykonanej lub wniosków wyciągniętych w ostatnim roku pełnienia funkcji przez tę osobę, tam, gdzie ma to znaczenie dla badania);
- (c) być odpowiedzialna za prowadzenie lub koordynowanie profesjonalnych usług świadczonych przez firmę lub firmę należącą do sieci dla klienta badania lub nadzór nad relacją firmy lub firmy należącą do sieci z klientem badania; ani

- (d) podejmować się żadnej innej roli lub działania nie przytoczonych powyżej w odniesieniu do klienta badania, w tym świadczenia usług nieatestacyjnych, jeżeli skutkowałyby to tym, że dana osoba:
 - (i) miałyby znaczące lub częste wzajemne kontakty z kierownictwem wyższego szczebla lub osobami sprawującymi nadzór; lub
 - (ii) wywierałyby bezpośredni wpływ na rezultat zlecenia badania.

...

ROZDZIAŁ 800

SPRAWOZDANIA NA TEMAT SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA, KTÓRE ZAWIERAJĄ OGRANICZENIE DOTYCZĄCE WYKORZYSTANIA I ROZPOWSZECHNIANIA (ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU)

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

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

R800.10 Gdy firma wykonuje zlecenie badania spełniające ~~niezbędne~~ specjalne warunki, wówczas:

- (a) stosowne postanowienia określone w Rozdziałach 510, 511, 520, 521, 522, 524 i 525 wymagają zastosowania wyłącznie do członków zespołu wykonującego zlecenie, członków ich najbliższej rodziny oraz tam, gdzie ma to zastosowanie, członków bliskiej rodziny;
- (b) firma identyfikuje, ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia dla niezależności wynikające z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań, jak określono w Rozdziałach 510, 511, 520, 521, 522, 524 i 525, pomiędzy klientem badania a poniższymi członkami zespołu wykonującego badanie:
 - (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~~ tymi, którzy przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; oraz
- (c) firma ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia, co do których zespół wykonujący zlecenie ma powód sądzić, że wynikają z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań pomiędzy klientem badania a innymi osobami w firmie, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania.

...

CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 940

DŁUGOTRWAŁA WSPÓŁPRACA PERSONELU Z KLIENTEM ZLECENIA ATESTACYJNEGO

...

Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

Postanowienia ogólne

...

R940.4 Jeżeli firma uzna, że reakcją na poziom wywołanych zagrożeń może być jedynie przeniesienie danej osoby z zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne, firma określa odpowiedni okres, podczas którego dana osoba nie może:

- (a) należeć do zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne;
- (b) przeprowadzać kontroli jakości zlecenia lub kontroli zgodnej z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia~~przeprowadzać kontroli jakości zlecenia 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 990

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

...

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

R990.7 Gdy firma wykonuje zlecenie atestacyjne spełniające niezbędne specjalne 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 wynikające z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań, 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~~ tymi, którzy przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia; oraz
- (c) firma ocenia i reaguje na wszelkie zagrożenia, co do których zespół wykonujący zlecenie ma powód sądzić, że wynikają z prowadzonych interesów, posiadania udziałów (ang. *interests*) i istnienia powiązań pomiędzy klientem zlecenia atestacyjnego a innymi osobami w firmie, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, jak określono w Rozdziałach 910, 911, 920, 921, 922 i 924.

...

WERSJA ROBOCZA

Dział 6 – Zmiany w Słowniczku

Zespół wykonujący zlecenie atestacyjne	<p>(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu atestacyjnym;</p> <p>(b) Wszystkie inne osoby z firmy <u>lub zaangażowane przez firmę</u>, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia atestacyjnego, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">(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) <u>osoby, które przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia atestacyjnego, w tym osoby przeprowadzające przegląd kontroli jakości zlecenia atestacyjnego.</u>
Klient badania	<p>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. <i>(Patrz również paragraf R400.20)</i></p> <p><i>W Części 4A pojęcie „klient badania” ma zastosowanie również do „klienta przeglądu”.</i></p> <p><u><i>W przypadku badania sprawozdania finansowego grupy, zob. definicja klienta badania sprawozdania finansowego grupy.</i></u></p>
Zespół wykonujący badanie	<p>(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu badania;</p> <p>(b) Wszystkie inne osoby z firmy <u>lub zaangażowane przez firmę</u>, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia badania, w tym:</p> <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 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 przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia badania, w tym osoby przeprowadzające przegląd kontroli jakości zlecenia badania; oraz

(c) Wszelkie inne 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”.

W przypadku badania grupy, zob. definicja zespołu wykonującego badanie grupy.

Część składowa grupy Jednostka, jednostka organizacyjna, funkcja lub działalność bądź ich pewne połączenie, określone przez biegłego rewidenta grupy dla celów zaplanowania i wykonania procedur badania w badaniu sprawozdania finansowego grupy.

Klient badania części składowej grupy Jednostka należąca do grupy, w odniesieniu do której firma audytora grupy lub firma audytora części składowej grupy wykonuje pracę związaną z badaniem dla celów badania sprawozdania finansowego grupy. W przypadku, gdy część składowa grupy jest:

(a) jednostką prawną, klientem badania części składowej grupy jest jednostka oraz wszelkie jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę; lub

(b) jednostką organizacyjną, funkcją lub działalnością (bądź ich pewnym połączeniem), klientem badania części składowej grupy jest jednostka prawna lub jednostki, do których należy jednostka organizacyjna lub w których wykonywana jest dana funkcja lub działalność.

Firma audytora części składowej grupy Firma wykonująca pracę związaną z badaniem w odniesieniu do części składowej grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy.

Zespół wykonujący zlecenie Wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie, jak również wszelkie inne osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należąca do sieci, które przeprowadzają procedury atestacyjne związane ze zleceniem z wyłączeniem zewnętrznych ekspertów oraz audytorów wewnętrznych, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc przy zleceniu. Pojęcie to pomija zewnętrznych ekspertów zaangażowanych przez firmę lub firmę należąca do sieci.

W Części 4A, termin „zespół wykonujący zlecenie” odnosi się do osób przeprowadzających procedury badania lub przeglądu dotyczące odpowiednio zlecenia badania lub przeglądu. Termin ten jest szerzej omówiony w ustępie 400.9.

MSB 220 (zmieniony) zawiera dalsze wytyczne dotyczące definicji zespołu wykonującego zlecenie w kontekście badania sprawozdania finansowego.

MSB 620 definiuje eksperta ~~biegłego rewidenta~~ audytora jako osobę lub organizację posiadającą specjalistyczną wiedzę w dziedzinie innej niż rachunkowość lub rewizja finansowa, której praca w tej dziedzinie jest wykorzystywana przez ~~biegłego rewidenta~~ audytora jako wsparcie w uzyskiwaniu wystarczających i odpowiednich dowodów badania. MSB 620 dotyczy obowiązków ~~biegłego rewidenta~~ audytora związanych z pracą takich ekspertów.

MSB 610 (zmieniony w 2013 r.) dotyczy obowiązków ~~biegłego rewidenta~~ audytora w przypadku wykorzystania pracy audytorów wewnętrznych, w tym wykorzystania audytorów wewnętrznych w celu zapewnienia bezpośredniej pomocy przy zleceniu.

W Części 4B, termin „zespół wykonujący zlecenie” odnosi się do osób przeprowadzających procedury atestacyjne dotyczące zlecenia atestacyjnego.

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”.

<u>Grupa</u>	<u>Jednostka sprawozdawcza, dla której sporządzane jest sprawozdanie finansowe.</u>
<u>Badanie grupy</u>	<u>Badanie sprawozdania finansowego grupy.</u>
<u>Klient badania grupy</u>	<u>Jednostka, w odniesieniu do której sprawozdania finansowego grupy firma audytora grupy wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy jednostka jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy będzie zawsze obejmował jednostki powiązane oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem. W przypadku, gdy jednostka nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania sprawozdania finansowego grupy obejmuje jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę, oraz wszelkie inne części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem.</u> <u>Patrz również paragraf R400.20.</u>
<u>Firma audytora grupy</u>	<u>Firma, która wyraża opinię o sprawozdaniu finansowym grupy.</u>
<u>Zespół wykonujący badanie sprawozdania finansowego grupy</u>	<u>(a) Wszyscy członkowie zespołu wykonującego zlecenie w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy, w tym osoby z firm audytora części składowych grupy lub zaangażowane przez firmy audytora części składowej grupy, które przeprowadzają procedury badania związane z częściami składowymi grupy dla celów badania sprawozdania finansowego grupy;</u> <u>(b) Wszystkie inne osoby z firmy audytora grupy lub zaangażowane przez firmę</u>

audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy, w tym:

- (i) osoby rekomendujące wynagrodzenie partnera odpowiedzialnego za badanie grupy lub bezpośrednio zapewniające kontrolę, kierujące lub sprawujące inny nadzór nad nim, w związku z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego grupy, w tym wszystkie osoby zajmujące stanowiska odpowiednio wyższe od partnera odpowiedzialnego za badanie grupy, 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 z badaniem sprawozdania finansowego grupy; oraz
 - (iii) osoby, które przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego grupy;
- (c) wszelkie inne osoby z firmy należącej do sieci firmy audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy; oraz
- (d) wszelkie inne osoby z firmy audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat badania sprawozdania finansowego grupy.

Partner odpowiedzialny za badanie grupy

Partner odpowiedzialny za zlecenie, który jest odpowiedzialny za badanie sprawozdania finansowego grupy.

Sprawozdanie finansowe grupy

Sprawozdanie finansowe, które zawiera informacje finansowe więcej niż jednej jednostki lub jednostki organizacyjnej poprzez proces konsolidacji.

Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie

Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za kontrolę jakości wykonania 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” może obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za zlecenie badanie w odniesieniu do określonych jednostek należących do części składowych grupy w badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy, takich jak znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.

Zespół

(a) Wszyscy członkowie zespołu zaangażowani przy zleceniu przeglądu; oraz

wykonujący
zlecenie
przełgądu

- (b) Wszystkie inne osoby z firmy lub zaangażowane przez firmę, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia przełgądu, 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 przełgądu, 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 przeprowadzają kontrolę jakości zlecenia lub kontrolę zgodną z celem kontroli jakości zlecenia w odniesieniu do zlecenia ~~osoby, które zapewniają kontrolę jakości zlecenia, w tym osoby przeprowadzające przełgąd kontroli jakości zlecenia;~~ oraz
- (c) Wszelkie inne osoby z firmy należącej do sieci, które mogą bezpośrednio wpływać na rezultat zlecenia przełgądu.

Dział 7 – Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego

Klient badania⁵ Jednostka, w odniesieniu do której firma wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy klient jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych zgodnie z paragrafem R400.22 i R400.23, termin „klient badania” będzie zawsze obejmować jednostki powiązane. Jeżeli klient badania nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, termin „klient badania” obejmuje te jednostki powiązane, nad którymi klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. (Patrz również paragraf R400.27)

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

W przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy, zob. definicja klienta badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy.

Klient badania skonsolidowane go sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy Jednostka, w odniesieniu do której skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy firma biegłego rewidenta audytora grupy wykonuje zlecenie badania. W przypadku, gdy jednostka jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy będzie zawsze obejmować jednostki powiązane oraz wszelkie inne jednostki należące do części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem. W przypadku, gdy jednostka nie jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych, klient badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego grupy obejmuje jednostki powiązane, nad którymi jednostka posiada bezpośrednią lub pośrednią kontrolę, oraz wszelkie inne jednostki należące do części składowe grupy, w których wykonywana jest praca związana z badaniem.

Patrz również paragraf R400.27.

⁵ Proponowane zmiany dostosowawcze wejdą w życie ze zmianami w definicji klienta badania w Ostatecznej wersji dokumentu „Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie”, wydanego w dniu 11 kwietnia 2022 r.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

- Zmiany w Rozdziale 400 dotyczące zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie i nowych postanowień w Rozdziale 405 dotyczących badań sprawozdania finansowego grupy (Dział 1) będą stosowane do badań i przeglądów sprawozdania finansowego oraz badań sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. i później.
- Następujące zmiany dostosowawcze i zmiany wynikające z nowelizacji standardów będą obowiązywać od 15 grudnia 2023 r.:
 - Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 360 w celu zgodności z terminologią zawartą w MSB 600 (zmienionym) w Dziale 2.
 - Zmiany dostosowawcze w zmienionych postanowieniach dotyczących usług nieatestacyjnych w Rozdziale 400 w Dziale 3.
 - Zmiany dostosowawcze w Rozdziale 300, 310, 320, 400, 510, 605 i 900 wynikające ze zmian w definicjach zespołu wykonującego zlecenie w Dziale 4.
 - Zmiany wynikające z nowelizacji standardów związanych z zarządzaniem jakością w Rozdziale 540, 800, 940 i 990 w Dziale 5.
- Zmiany w Słowniczku w Dziale 6 będą stosowane:
 - Do badań i przeglądów sprawozdania finansowego i badań sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. i później.
 - Do zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu za okresy sprawozdawcze obejmujące zagadnienie będące przedmiotem zlecenia rozpoczynające się 15 grudnia 2023- r. i później; w innych przypadkach od 15 grudnia 2023 r.

Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicji jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego

- Zmiany w Słowniczku wynikające z zatwierdzonych zmian w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Dziale 7 będą stosowane do badań sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2024 r. i później.

Zmiany w definicji klienta badania w Ostatecznej wersji dokumentu „Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie”, wydanego w dniu 11 kwietnia 2022 r., wejdą w życie ze zmianami dostosowawczymi w Dziale 7.

Dozwolone będzie wcześniejsze przyjęcie dokumentu.

POSTANOWIENIE PRZEJŚCIOWE

W przypadku zleceń dotyczących usług nieatestacyjnych, w zakresie których firma audytora części składowej grupy spoza sieci firmy audytora grupy nawiązała współpracę z klientem badania części składowej grupy przed dniem 15 grudnia 2023 r. i nad którymi rozpoczęła już pracę, zlecenia te mogą być kontynuowane przez firmę audytora części składowej grupy na podstawie dotychczasowych postanowień Kodeksu do czasu zakończenia ich realizacji zgodnie z pierwotnymi warunkami zlecenia.

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.

IAASB, IFEA oraz IFAC nie ponoszą odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną jakiegokolwiek osobie działającej lub nie działającej na podstawie treści niniejszej publikacji, niezależnie, czy szkoda jest wyrządzona przez zaniedbanie czy z innego powodu.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC” oraz logo IESBA stanowią znaki handlowe IFAC lub zarejestrowane znaki firmowe i znaki usługowe IFAC na terenie Stanów Zjednoczonych i innych krajów. „International Foundation for Ethics and Audit” oraz „IFEA” są znakami towarowymi IFEA lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i znakami usługowymi IFEA w Stanach Zjednoczonych i innych krajach.

Prawa autorskie © luty 2023 r., 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.

Niniejsze *Zmiany w Kodeksie dotyczące definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy*, opracowane przez International Ethics Standards Board for Accountants i opublikowane przez International Federation of Accountants w lutym 2023 r. w języku angielskim, zostały przetłumaczone na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w maju 2024 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 w Kodeksie dotyczące definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy* © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Zmiany w Kodeksie dotyczące definicji zespołu wykonującego zlecenie i badań sprawozdania finansowego grupy* © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Revisions to the Code Relating to the Definition of Engagement Team and Group Audits*.

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

Opublikowane przez:



WERSJA ROBOCZA

IESBA

**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