

**Wersja ostateczna**  
**kwiecień 2022 r.**

*International Ethics Standards Board  
for Accountants®*

---

Zmiany w definicjach  
jednostki notowanej na  
giełdzie papierów  
wartościowych i jednostki  
zainteresowania publicznego  
w Kodeksie

**IESBA**

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

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

## O IESBA

IESBA jest międzynarodową niezależną radą ustanawiającą standardy. Jej misją jest służenie interesowi publicznemu przez ustanawianie 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 światowego [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) i pod nadzorem [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB).

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

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

Prawa autorskie © kwiecień 2022 r., International Federation of Accountants (IFAC). Prawa autorskie, znak towarowy oraz informacje dotyczące zezwoleń, patrz [strona 32](#).

# ZMIANY W DEFINICJACH JEDNOSTKI NOTOWANEJ NA GIEŁDZIE PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO W KODEKSIE

## SPIS TREŚCI

---

<b>WERSJA CZYSTA</b>	<b>4</b>
ROZDZIAŁ 400	4
ZMIANY DOSTOSOWAWCZE I WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI	9
ROZDZIAŁ 300	9
ROZDZIAŁ 600	9
PODROZDZIAŁ 601 – USŁUGI Z ZAKRESU RACHUNKOWOŚCI I USŁUGI KSIĘGOWE	11
PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	12
PODROZDZIAŁ 606 – USŁUGI Z ZAKRESU SYSTEMÓW TECHNOLOGII INFORMACYJNEJ	13
PODROZDZIAŁ 609 – USŁUGI REKRUTACYJNE	13
SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW	15
<b>PORÓWNANIE Z OBECNĄ WERSJĄ</b>	<b>17</b>
ROZDZIAŁ 400	17
ZMIANY DOSTOSOWAWCZE I WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI	22
ROZDZIAŁ 300	22
ROZDZIAŁ 600	22
PODROZDZIAŁ 601 – USŁUGI Z ZAKRESU RACHUNKOWOŚCI I USŁUGI KSIĘGOWE	25
PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	26
PODROZDZIAŁ 606 – USŁUGI Z ZAKRESU SYSTEMÓW TECHNOLOGII INFORMACYJNEJ	26
PODROZDZIAŁ 609 – USŁUGI REKRUTACYJNE	27
SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW	28
<b>DATA WEJŚCIA W ŻYCIE</b>	<b>31</b>

## WERSJA CZYSTA

### CZEŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

#### ROZDZIAŁ 400

### ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH (RZK) W ODNIESIENIU DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

#### Wprowadzenie

##### Postanowienia ogólne

...

##### Jednostki zainteresowania publicznego

- 400.8 Niektóre wymogi i wskazówki dotyczące zastosowania RZK określone w niniejszej Części mają zastosowanie wyłącznie do badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, co stanowi odzwierciedlenie znacznego zainteresowania publicznego kondycją finansową tych jednostek ze względu na potencjalny wpływ ich sytuacji finansowej na interesariuszy.
- 400.9 Czynniki, które należy wziąć pod uwagę przy ocenie zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki, obejmują:
- Charakter przedsiębiorstwa lub rodzaj prowadzonej działalności, jak na przykład zaciąganie zobowiązań finansowych wobec społeczeństwa w ramach podstawowej działalności jednostki.
  - Czy jednostka podlega nadzorowi regulacyjnemu, który ma na celu zapewnienie, że jednostka wywiąże się ze swoich zobowiązań finansowych.
  - Rozmiar jednostki.
  - Znaczenie jednostki w sektorze, w którym prowadzi ona działalność oraz czy będzie ją łatwo zastąpić w przypadku problemów finansowych.
  - Liczba i rodzaj interesariuszy: inwestorów, klientów, wierzycieli i pracowników.
  - Potencjalny ogólny wpływ na inne sektory i gospodarkę jako całość w przypadku problemów finansowych jednostki.
- 400.10 Interesariusze mają zwiększone oczekiwania co do niezależności firmy przeprowadzającej zlecenie badania na rzecz jednostki zainteresowania publicznego z powodu stopnia zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki. Celem wymogów materiałów wspomagających zastosowanie RZK w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego, opisanych w paragrafie 400.8, jest spełnienie tych oczekiwań, a tym samym zwiększenie zaufania interesariuszy do sprawozdania finansowego jednostki, które będzie mogło zostać wykorzystane przy ocenie kondycji finansowej jednostki.

##### Sprawozdania zawierające ograniczenia dotyczące wykorzystania i rozpowszechniania

- 400.11 Sprawozdanie z badania może zawierać ograniczenie dotyczące wykorzystania i rozpowszechniania. Jeżeli zawiera ono takie ograniczenie, a warunki określone

w Rozdziale 800 są spełnione, wówczas wymogi dotyczące niezależności w niniejszej Części mogą zostać zmodyfikowane jak ustalono w Rozdziale 800.

### **Zlecenia atestacyjne inne niż zlecenia badania i przeglądu**

**400.12** Standardy niezależności dla zleceń atestacyjnych niebędących zleceniami badania i przeglądu są określone w Części 4B – *Niezależność dla zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu.*

### **Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK**

#### **Postanowienia ogólne**

**R400.13** Firma wykonująca zlecenie badania jest niezależna.

**R400.14** Firma stosuje ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności związane ze zleceniem badania.

#### **Zakaz przyjmowania obowiązków zarządczych**

**R400.15** Firma lub firma należąca do sieci nie przyjmuje obowiązków zarządczych dla klienta badania.

**400.15 A1** Obowiązki zarządcze obejmują kontrolowanie, kierowanie i zarządzanie jednostką, w tym podejmowanie decyzji dotyczących pozyskiwania, alokowania i kontrolowania zasobów ludzkich, finansowych, technologicznych, rzeczowych i niematerialnych.

**400.15 A2** Jeżeli firma lub firma należąca do sieci przyjmuje obowiązki zarządcze dla klienta badania, wywołuje to zagrożenia autokontroli, czerpania korzyści własnych i nadmiernej zażyłości. Przyjęcie obowiązków zarządczych mogłoby również stworzyć zagrożenie promowania interesów, ponieważ firma lub firma należąca do sieci staje się zbyt blisko związana z poglądami i interesami kierownictwa jednostki.

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

- ustalanie polityk i strategicznych kierunków;
- zatrudnianie i zwalnianie pracowników;
- kierowanie i ponoszenie odpowiedzialności za działania pracowników w odniesieniu do ich pracy dla jednostki;
- autoryzowanie transakcji;
- kontrolowanie lub zarządzanie rachunkami bankowymi lub inwestycjami;
- decydowanie, które rekomendacje firmy lub firmy należącej do sieci, lub innych stron trzecich wdrożyć;
- raportowanie osobom sprawującym nadzór w imieniu kierownictwa jednostki;
- przyjmowanie odpowiedzialności za:
  - sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie

z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej;

- zaprojektowanie, wdrożenie, monitorowanie lub utrzymywanie kontroli wewnętrznej.

**400.15 A4** Z zastrzeżeniem zgodności z paragrafem R400.16, udzielanie porad i wydawanie zaleceń w celu wsparcia kierownictwa klienta zlecenia badania w wypełnianiu jego obowiązków nie stanowi przyjęcia odpowiedzialności zarządczej. Udzielanie porad i wydawanie zaleceń klientowi badania może stwarzać zagrożenie autokontroli, co jest omówione w Rozdziale 600.

**R400.16** Wykonując czynności zawodowe dla klienta badania firma upewnia się, że kierownictwo klienta dokonuje wszystkich osądów i podejmuje decyzje, które są właściwe dla jego obowiązków. Obejmuje to zapewnienie, że kierownictwo klienta:

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

- (i) cele, rodzaj i rezultaty tych czynności; oraz
- (ii) obowiązki, odpowiednio klienta oraz firmy lub firmy należącej do sieci.

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

- (b) sprawuje nadzór nad tymi usługami i ocenia zgodność rezultatów wykonanych czynności z celami klienta;
- (c) przyjmuje odpowiedzialność za ewentualne działania, które zostaną podjęte w rezultacie tych czynności.

### Jednostki zainteresowania publicznego

**R400.17** Dla celów niniejszej Części firma traktuje jednostkę jako jednostkę zainteresowania publicznego, jeśli należy ona do którejkolwiek z poniższych kategorii:

Dla celów niniejszej Części firma traktuje jednostkę jako jednostkę zainteresowania publicznego, jeśli należy ona do którejkolwiek z poniższych kategorii:

- (a) jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego;
- (b) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest przyjmowanie depozytów od ludności;
- (c) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest prowadzenie ubezpieczeń na rzecz ludności; lub
- (d) jednostka określona jako taka przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe w celu realizacji celu opisanego w paragrafie 400.10.

**400.17 A1** Jeśli terminy inne niż jednostka zainteresowania publicznego są stosowane w odniesieniu do jednostek na mocy przepisów ustawowych, wykonawczych lub standardów zawodowych, aby osiągnąć cel opisany w paragrafie 400.10, terminy te uznaje się za

równoważne. Jednakże, jeśli prawo, regulacje lub standardy zawodowe określają jednostki jako „jednostki zainteresowania publicznego” z powodów niezwiązanych z celem opisanym w paragrafie 400.10, to takie określenie nie musi oznaczać, że jednostki te są jednostkami zainteresowania publicznego dla celów Kodeksu.

**R400.18** Spełniając wymaganie określone w paragrafie R400.17, firma powinna uwzględniać bardziej jednoznaczne definicje ustanowione przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe dla kategorii określonych w paragrafie R400.17 (a) do (c).

400.18 A1 Kategorie określone w paragrafie R400.17 (a) do (c) są szeroko zdefiniowane i nie uwzględniają wielkości ani innych czynników, które mogą być istotne w konkretnej jurysdykcji. Dlatego Kodeks przewiduje, aby organy odpowiedzialne za ustalanie standardów etyki zawodowych księgowych bardziej jednoznacznie zdefiniowały te kategorie, na przykład poprzez:

- Odniesienie do konkretnych rynków publicznych, na których odbywa się obrót papierami wartościowymi.
- Odniesienie do lokalnego prawa lub regulacji definiujących banki lub zakłady ubezpieczeń.
- Wprowadzenie wyłączeń dla określonych typów jednostek, takich jak spółdzielnie.
- Ustalenie kryteriów wielkości dla niektórych typów jednostek.

400.18 A2 W paragrafie R400.17 (d) przewiduje się, że organy odpowiedzialne za ustalanie standardów etyki zawodowych księgowych dodadzą kategorie jednostek zainteresowania publicznego, aby zrealizować cel opisany w paragrafie 400.10, biorąc pod uwagę czynniki takie, jak te określone w paragrafie 400.9. W zależności od faktów i okoliczności występujących w danym systemie prawnym, kategorie takie mogą obejmować:

- Fundusze emerytalne.
- Instytucje zbiorowego inwestowania.
- Podmioty prywatne z dużą liczbą interesariuszy (innych niż inwestorzy).
- Organizacje nienastawione na zysk lub jednostki rządowe.
- Przedsiębiorstwa użyteczności publicznej.

400.19 A1 Zachęca się firmę do ustalenia, czy dla potrzeb niniejszej Części należy traktować inne jednostki jako jednostki zainteresowania publicznego. Dokonując takiego ustalenia, firma może wziąć pod uwagę czynniki określone w paragrafie 400.9, jak również następujące czynniki:

- Czy istnieje prawdopodobieństwo, że dana jednostka stanie się jednostką zainteresowania publicznego w najbliższej przyszłości.
- Czy w podobnych okolicznościach poprzednia firma stosowała wobec tej jednostki wymogi dotyczące niezależności jednostek zainteresowania publicznego.
- Czy w podobnych okolicznościach firma stosowała wymogi dotyczące niezależności jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do innych jednostek.

- Czy jednostka została określona jako niebędąca jednostką zainteresowania publicznego przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe.
- Czy jednostka lub inni interesariusze zwrócili się do firmy z prośbą o zastosowanie wobec niej wymogów niezależności dla jednostek zainteresowania publicznego, a jeśli tak, to czy istnieją jakiegokolwiek powody niespełnienia tej prośby.
- Zasady ładu korporacyjnego w jednostce, na przykład, czy osoby sprawujące nadzór są odrębne od właścicieli lub zarządu.

*Publiczne ujawnianie informacji – stosowanie wymagań dotyczących niezależności w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego*

**R400.20** Z zastrzeżeniem paragrafu R400.21, jeśli firma zastosowała wymagania dotyczące niezależności wobec jednostek zainteresowania publicznego opisane w paragrafie 400.8 podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego jednostki, firma ujawnia publicznie ten fakt w sposób uznany za odpowiedni, biorąc pod uwagę czas i dostępność informacji dla interesariuszy.

**R400.21** W drodze wyjątku od postanowień paragrafu R400.20, firma może nie dokonywać takiego ujawnienia, jeśli spowoduje to ujawnienie poufnych przyszłych planów jednostki.

#### **Jednostki powiązane**

**R400.22** Jak zdefiniowano, pojęcie klient badania, który jest jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego zgodnie z paragrafami R400.17 i R400.18, obejmuje wszystkie jednostki powiązane tego klienta. W przypadku wszystkich pozostałych jednostek odniesienia do klienta badania w niniejszej Części obejmują jednostki powiązane, nad którymi ten klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. Jeżeli zespół wykonujący badanie wie lub ma powody, by sądzić, że powiązanie lub okoliczność, związana z jakąkolwiek inną jednostką powiązaną tego klienta, mają znaczenie dla oceny niezależności firmy od tego klienta, zespół wykonujący badanie uwzględnia tę powiązaną jednostkę podczas identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.

**[Paragrafy od 400.23 do 400.29 są celowo pozostawione puste]**



## ZMIANY DOSTOSOWAWCZE I WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI

### CZĘŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

#### ROZDZIAŁ 300

#### ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH (RZK) – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

---

#### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

---

#### Ocena zagrożeń

---

#### *Rozważenie nowych informacji lub zmian w faktach i okolicznościach*

---

300.7 A7 Przykłady nowych informacji lub zmian w faktach i okolicznościach, które mogą mieć wpływ na poziom zagrożenia, obejmują sytuacje, kiedy:

- zakres usługi profesjonalnej zostaje rozszerzony;
- klient staje się jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego lub nabywa inną jednostkę organizacyjną;
- firma łączy się z inną firmą;
- zawodowy księgowy jest zaangażowany wspólnie przez dwóch klientów i powstaje spór pomiędzy tymi klientami;
- następuje zmiana w powiązaniach osobistych zawodowego księgowego lub członków jego najbliższej rodziny.

### CZEŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

---

#### ROZDZIAŁ 600

#### ŚWIADCZENIE USŁUG NIEATESTACYJNYCH DLA KLIENTA BADANIA

---

#### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK

#### Postanowienia ogólne

---

#### *Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usług nieatestacyjnych*

600.7 A1 W przypadku świadczenia przez firmę lub firmę należącą do sieci usług nieatestacyjnych na rzecz klienta badania istnieje ryzyko, że firma lub firma należąca do sieci przejmie obowiązki zarządcze, chyba że firma lub firma należąca do sieci jest przekonana, że wymogi określone w paragrafie R400.16 zostały spełnione.

### *Identyfikacja i ocena zagrożeń*

Wszyscy klienci badania

...

600.9 A2 Czynniki, które są istotne przy identyfikacji różnych zagrożeń, jakie mogą powstać przy świadczeniu usługi nieatestacyjnej dla klienta badania oraz oceny poziomu tych zagrożeń, obejmują:

- rodzaj, zakres, zamierzone zastosowanie i cel usługi;
- sposób, w jaki usługa będzie świadczona, na przykład, personel, który będzie zaangażowany w świadczenie usługi i jego lokalizacja;
- środowisko prawne i regulacyjne, w którym usługa jest świadczona;
- czy klient jest jednostką zainteresowania publicznego;
- poziom specjalistycznej wiedzy kierownictwa i pracowników klienta w odniesieniu do rodzaju świadczonej usługi;
- zakres, w jakim klient określa znaczące sprawy wymagające osądu; (Zobacz par. R400.15 do R400.16);
- czy rezultat usługi będzie miał wpływ na zapisy księgowe lub na sprawy odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym, o którym firma wyrazi swoją opinię, a jeżeli tak:
  - zakres, w jakim rezultat usługi będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
  - stopień subiektywizmu związanego z ustaleniem właściwych kwot lub podejściem do tych spraw odzwierciedlonych w sprawozdaniu finansowym;
- rodzaj i zakres wpływu usługi, jeżeli jakkolwiek występuje, na systemy generujące informacje, które stanowią znaczącą część:
  - zapisów księgowych lub sprawozdania finansowego klienta, o którym firma wyrazi opinię;
  - kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową klienta;
- poziom zaufania, jakie będzie pokładane w rezultacie danej usługi podczas badania;
- wynagrodzenie za świadczenie danej usługi nieatestacyjnej.

...

Udzielanie porad i wydawanie zaleceń

**R600.17** W drodze wyjątku od postanowień paragrafu R600.16, firma lub firma należąca do sieci może udzielać porad i wydawać zalecenia klientowi badania będącemu jednostką zainteresowania publicznego w odniesieniu do informacji lub spraw powstałych w trakcie badania, pod warunkiem, że firma:

- (a) nie przyjmuje odpowiedzialności za zarządzanie (Zobacz par. R400.15 i R400.16); oraz
- (b) stosuje ramowe założenia koncepcyjne w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności, jakie mogą powstać w wyniku świadczenia takich usług doradczych.

...

#### *Rozważania dla określonych jednostek powiązanych*

**R600.26** Niniejszy rozdział zawiera wymogi zakazujące firmom i firmom należącym do sieci świadczenia pewnych usług nieatestacyjnych dla klienta badania. W drodze wyjątku od tych wymogów oraz wymogu zawartego w paragrafie R400.15 firma lub firma należąca do sieci może przejąć obowiązki zarządcze lub świadczyć pewne usługi nieatestacyjne, które w innym przypadku byłyby zabronione dla poniższych jednostek powiązanych klienta, o których sprawozdaniu finansowym firma wyrazi opinię:

- (a) jednostki, która sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad klientem;
- (b) jednostki posiadającej bezpośredni udział finansowy u klienta, jeżeli wpływ tej jednostki na klienta jest znaczący, a udział u klienta jest dla niej istotny;
- (c) jednostki, która jest pod wspólną kontrolą z klientem, pod warunkiem, że spełnione są wszystkie poniższe warunki:
  - (i) firma lub firma należąca do sieci nie wyraża opinii o sprawozdaniu finansowym jednostki powiązanej;
  - (ii) firma lub firma należąca do sieci nie przyjmuje obowiązków zarządczych, bezpośrednio lub pośrednio, w jednostce, o której sprawozdaniu finansowym firma wyrazi opinię;
  - (iii) usługi nie stwarzają zagrożenia autokontroli; oraz
  - (iv) firma reaguje na inne zagrożenia stwarzane poprzez świadczenie takich usług, które nie są na akceptowalnym poziomie.

...

## **PODROZDZIAŁ 601 – USŁUGI Z ZAKRESU RACHUNKOWOŚCI I USŁUGI KSIĘGOWE**

...

### **Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK**

...

#### **Potencjalne zagrożenia powstałe w wyniku świadczenia usług z zakresu rachunkowości i usług księgowych**

...

*Klienci badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego*

...

601.5 A2 Przykładami usług, które mogą być uważane za rutynowe lub mechaniczne, są:

- sporządzanie kalkulacji lub raportów płacowych na podstawie danych sporządzonych przez klienta do zatwierdzenia i wypłaty przez klienta;

- księgowanie powtarzających się transakcji, których kwoty są łatwe do ustalenia z dokumentów lub danych źródłowych, takich jak rachunki za usługi komunalne, gdzie klient ustalił lub zatwierdził odpowiednią dekretną księgową;
- obliczanie amortyzacji środków trwałych, jeżeli klient ustala politykę rachunkowości i szacuje okres użytkowania i wartości rezydualne;
- wprowadzenie transakcji zapisanych przez klienta do księgi głównej;
- wprowadzanie zapisów zatwierdzonych przez klienta do zestawienia obrotów i sald;
- sporządzanie sprawozdania finansowego na podstawie informacji zawartych w zatwierdzonym przez klienta zestawieniu obrotów i sald oraz sporządzanie powiązanych not na podstawie zatwierdzonych przez klienta zapisów.

Firma lub firma należąca do sieci może świadczyć takie usługi dla klientów badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego, pod warunkiem, że firma lub firma należąca do sieci spełnia wymagania paragrafu R400.16 w celu zapewnienia, że nie przyjmuje odpowiedzialności zarządczej w związku z usługą oraz spełnia wymaganie określone w paragrafie R601.5 (b).

...

## **PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

...

### **Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK**

...

#### **Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usługi audytu wewnętrznego**

**R605.3** Paragraf R400.15 wyklucza możliwość przyjęcia obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Świadcząc usługę audytu wewnętrznego dla klienta badania, firma upewnia się, że:

- (a) klient wyznacza odpowiedni i kompetentny personel podlegający osobom sprawującym nadzór, który:
  - (i) przez cały czas odpowiada za działania wykonywane w ramach audytu wewnętrznego; oraz
  - (ii) przyjmuje odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie, monitorowanie i utrzymanie kontroli wewnętrznej;
- (b) klient weryfikuje, ocenia i zatwierdza zakres, ryzyko i częstotliwość usług audytu wewnętrznego;
- (c) klient ocenia odpowiedniość usług audytu wewnętrznego oraz ustaleń wynikających z ich wykonania;
- (d) klient ocenia i ustala, które zalecenia wynikające z usług audytu wewnętrznego należy wdrożyć, a także kieruje procesem ich wdrożenia; oraz

- (e) klient przedstawia osobom sprawującym nadzór znaczące ustalenia oraz zalecenia wynikające z usług audytu wewnętrznego.

...

## **PODROZDZIAŁ 606 – USŁUGI Z ZAKRESU SYSTEMÓW TECHNOLOGII INFORMACYJNEJ**

...

### **Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK**

...

#### **Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usługi z zakresu systemów IT**

**R606.3** Paragraf R400.15 wyklucza przyjęcie obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Podczas świadczenia usług systemów IT dla klienta badania, firma lub firma należąca do sieci upewnia się, że:

- (a) klient potwierdza swoją odpowiedzialność za wprowadzenie i nadzorowanie systemu kontroli wewnętrznej;
- (b) klient przydziela obowiązki dotyczące podejmowania wszystkich decyzji zarządczych z zakresu projektowania i wdrażania systemów sprzętu komputerowego lub oprogramowania kompetentnemu pracownikowi, najlepiej spośród kierownictwa wyższego szczebla;
- (c) klient podejmuje wszystkie decyzje zarządcze dotyczące procesu projektowania i wdrażania;
- (d) klient ocenia adekwatność i wyniki projektu i wdrożenia tego systemu; oraz
- (e) klient ponosi odpowiedzialność za obsługę systemu (sprzętu komputerowego i oprogramowania) oraz za wykorzystywane lub generowane dane.

...

## **PODROZDZIAŁ 609 – USŁUGI REKRUTACYJNE**

...

### **Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK**

...

#### **Ryzyko związane z przyjęciem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usług rekrutacji**

**R609.3** Paragraf R400.15 wyklucza przyjęcie obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Świadcząc usługi rekrutacyjne na rzecz klienta badania, firma upewnia się, że:

- (a) klient przydziela odpowiedzialność za podejmowanie wszystkich decyzji zarządczych co do zatrudnienia kandydata na dane stanowisko kompetentnemu pracownikowi, najlepiej spośród kierownictwa wyższego szczebla; oraz
- (b) klient podejmuje wszystkie decyzje zarządcze dotyczące procesu zatrudnienia, w tym:

- ustalenie, czy ewentualni kandydaci są odpowiedni i wybór odpowiednich kandydatów na dane stanowisko;
- ustalanie warunków zatrudnienia i negocjowanie szczegółów, takich jak wynagrodzenie, godziny pracy oraz inne elementy wynagrodzenia.

...

WERSJA ROBOCZA

## SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW

---

Badanie	<i>W Części 4A pojęcie „badanie” ma zastosowanie również do „przeгляdu”.</i>
Klient badania	<p>Jednostka, w odniesieniu do której firma wykonuje zlecenie badania. Jeżeli klient jest jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego zgodnie z paragrafami R400.17 i R400.18, klient badania zawsze obejmuje jednostki z nim powiązane. Jeżeli klient badania nie jest jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego, klient badania obejmuje te jednostki powiązane, nad którymi klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. (Patrz również paragraf R400.22)</p> <p><i>W Części 4A pojęcie „klient badania” ma zastosowanie również do „klienta przeglądu”.</i></p>
Zlecenie badania	<p>Zlecenie atestacyjne dające racjonalną pewność, w którym zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód wyraża opinię, czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach (lub przedstawia rzetelny i jasny obraz lub przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach), zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, na przykład, zlecenie przeprowadzone zgodnie z <i>Międzynarodowymi Standardami Badania</i>. Zlecenie badania obejmuje badanie ustawowe, którego przeprowadzenie jest obowiązkowe w myśl ustawodawstwa lub innych regulacji.</p> <p><i>W Części 4A pojęcie „zlecenie badania” ma zastosowanie również do „zlecenia przeglądu”.</i></p>
---	
Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie	<p>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 badanie znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.</p>
Może	<p><i>Pojęcie to jest stosowane w Kodeksie w celu oznaczenia zgody na podjęcie konkretnego działania w określonych okolicznościach, w tym w drodze wyjątku od wymogu. Nie jest stosowane do oznaczenia możliwości wyboru.</i></p>
---	
Proponowany księgowy	<p>Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód, który rozważa przyjęcie zlecenia badania lub zlecenia prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatków, doradztwa lub</p>

podobnych profesjonalnych usług na rzecz potencjalnego klienta (lub w niektórych przypadkach istniejącego klienta).

<p>Jednostka zainteresowania publicznego</p>	<p>Dla celów Części 4A, jednostka jest jednostką zainteresowania publicznego, jeśli należy do którejkolwiek z poniższych kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego;</li> <li>(b) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest przyjmowanie depozytów od ludności;</li> <li>(c) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest prowadzenie ubezpieczeń na rzecz ludności; lub</li> <li>(d) jednostka określona jako taka przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe dla realizacji celu opisanego w paragrafie 400.10.</li> </ul> <p>Kodeks przewiduje, że kategorie te mogą być dokładniej zdefiniowane lub uzupełnione, jak opisano w paragrafach 400.18 A1 i 400.18 A2.</p>
<p>Jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego</p>	<p>Jednostka emitująca instrumenty finansowe, które są zbywalne oraz są przedmiotem obrotu za pośrednictwem publicznie dostępnego mechanizmu rynkowego, w tym poprzez notowanie na giełdzie papierów wartościowych.</p> <p><i>Przykładem jednostki, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego jest jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych, zgodnie z definicją zawartą we właściwych przepisach prawa lub regulacjach dotyczących papierów wartościowych.</i></p>

<p>Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia</p> <p>Test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej</p>	<p><i>Test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej jest rozważaniem przez zawodowego księgowego, czy te same wnioski zostałyby prawdopodobnie wyciągnięte przez inną stronę. Takie rozważenie jest dokonywane z perspektywy racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej, która waży wszystkie znaczące fakty i okoliczności, o których księgowy wie lub można racjonalnie oczekiwać, że są mu znane w chwili wyciągania wniosków. Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia nie musi być księgowym, jednakże powinna posiadać stosowną wiedzę i doświadczenie w celu zrozumienia i oceny odpowiedniości wniosków księgowego w sposób bezstronny.</i></p> <p><i>Terminy te są opisane w paragrafie R120.5 A4.</i></p>
---	---



## PORÓWNANIE Z OBECNĄ WERSJĄ

### CZEŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

#### ROZDZIAŁ 400

#### ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH W ODNIESIENIU DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

##### Wprowadzenie

##### Postanowienia ogólne

...

##### Jednostki zainteresowania publicznego

- 400.8 Niektóre wymogi i ~~zastosowanie materiału~~ wskazówki dotyczące ich zastosowania RZK określone w niniejszej Części ~~odzwierciedlają zakres~~ określone w niniejszej Części ~~interesu publicznego w określonych jednostkach~~ definiowanych jako jednostki ~~mają zastosowanie wyłącznie do badania sprawozdań finansowych jednostek~~ zainteresowania publicznego. Zachęca się firmy, aby określiły, czy traktować dodatkowo jednostki lub określone kategorie jednostek, jako jednostki, co stanowi odzwierciedlenie znacznego zainteresowania publicznego ~~kondycją finansową tych jednostek ze względu na dużą liczbę i szeroki zakres ich potencjalny wpływ ich sytuacji finansowej na interesariuszy.~~ kondycją finansową tych jednostek ze względu na dużą liczbę i szeroki zakres ich potencjalny wpływ ich sytuacji finansowej na interesariuszy.
- 400.9 ~~Czynniki do rozważenia, które należy wziąć pod uwagę przy ocenie zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki, obejmują:~~ Czynniki do rozważenia, które należy wziąć pod uwagę przy ocenie zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki, obejmują:
- ~~rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Przykłady mogłyby obejmować instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne;~~ rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Przykłady mogłyby obejmować instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne;
  - ~~liczbę~~ Cechy charakteru przedsiębiorstwa lub rodzaj prowadzonej działalności, jak na przykład zaciąganie zobowiązań finansowych wobec społeczeństwa ~~lub~~ liczbę ~~rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Przykłady mogłyby obejmować instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne;~~ rodzaj działalności, taki jak pełnienie funkcji zarządcy sprawującego pieczę nad aktywami należącymi do dużej grupy interesariuszy. Przykłady mogłyby obejmować instytucje finansowe, takie jak banki, firmy ubezpieczeniowe oraz fundusze emerytalne;
  - ~~Czy jednostka podlega nadzorowi regulacyjnemu, który ma na celu zapewnienie, że jednostka wywiąże się ze swoich zobowiązań finansowych.~~ Czy jednostka podlega nadzorowi regulacyjnemu, który ma na celu zapewnienie, że jednostka wywiąże się ze swoich zobowiązań finansowych.
  - ~~Rozmiar jednostki.~~ Rozmiar jednostki.
  - ~~Znaczenie jednostki w sektorze, w którym prowadzi ona działalność oraz czy będzie ją łatwo zastąpić w przypadku problemów finansowych.~~ Znaczenie jednostki w sektorze, w którym prowadzi ona działalność oraz czy będzie ją łatwo zastąpić w przypadku problemów finansowych.
  - ~~Liczbę i rodzaj interesariuszy: inwestorów, klientów, wierzycieli i pracowników.~~ Liczbę i rodzaj interesariuszy: inwestorów, klientów, wierzycieli i pracowników.
  - ~~Sprawozdania~~ Potencjalny ogólny wpływ na inne sektory i gospodarkę jako całość w przypadku problemów finansowych jednostki.
- 400.10 ~~Interesariusze mają zwiększone oczekiwania co do niezależności firmy przeprowadzającej zlecenie badania na rzecz jednostki zainteresowania publicznego z powodu stopnia zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki. Celem wymogów oraz wskazówek dotyczących materiałów wspomagających ich zastosowanie RZKa w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego, opisanych w paragrafie 400.8,~~ Interesariusze mają zwiększone oczekiwania co do niezależności firmy przeprowadzającej zlecenie badania na rzecz jednostki zainteresowania publicznego z powodu stopnia zainteresowania publicznego kondycją finansową jednostki. Celem wymogów oraz wskazówek dotyczących materiałów wspomagających ich zastosowanie RZKa w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego, opisanych w paragrafie 400.8,

jest spełnienie tych oczekiwań, a tym samym zwiększenie zaufania interesariuszy do sprawozdania finansowego jednostki, które będzie mogło zostać wykorzystane przy ocenie kondycji finansowej jednostki.

### **Sprawozdania Raporty zawierające ograniczenia ograniczenie dotyczące wykorzystania i rozpowszechniania**

400.911 Sprawozdanie z badania mo~~że~~łoby zawierać ograniczenie dotyczące wykorzystania i\_ rozpowszechniania. Jeżeli zawiera ono takie ograniczenie, a warunki określone w\_ Rozdziale 800 są spełnione, wówczas wymogi dotyczące niezależności w niniejszej Części mogą ~~być~~ zostać zmodyfikowane ~~nie~~ jak ustalono w Rozdziale 800.

### **Zlecenia atestacyjne inne niż zlecenia badania i przeglądu**

400.4012 Standardy niezależności dla zleceń atestacyjnych niebędących zleceniami badania i\_ przeglądu są określone w Części 4B – *Niezależność dla zleceń atestacyjnych innych niż zlecenia badania i przeglądu.*

### **Wymogi i materiały wspomagające wskazówki dotyczące ich zastosowanie RZKa**

#### **Postanowienia ogólne**

R400.4113 Firma wykonująca zlecenie badania jest niezależna.

R400.4214 Firma stosuje ramowe założenia koncepcyjne określone w Rozdziale 120 w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności związane ze zleceniem badania.

#### **Zakaz przyjmowania obowiązków zarządczych**

R400.4315 Firma lub firma należąca do sieci nie przyjmuje obowiązków zarządczych ~~w odniesieniu dla~~ o klienta badania.

400.4315 A1 Obowiązki zarządcze obejmują kontrolowanie, ~~prowadzenie~~ kierowanie i zarządzanie jednostką, w tym podejmowanie decyzji dotyczących pozyskiwania, ~~wykorzystania~~ alokowania i kontrolowania zasobów ludzkich, finansowych, technologicznych, rzeczowych i\_ niematerialnych.

400.4315 A2 -Jeżeli firma lub firma należąca do sieci przyjmuje obowiązki zarządcze ~~w odniesieniu do dla~~ o klienta badania, wywołuje to zagrożenia autokontroli, czerpania korzyści własnych i\_ nadmiernej zażyłości. Przyjęcie obowiązków zarządczych mogłoby również ~~wywołać stworzyć~~ stworzyć zagrożenie promowania interesów, ponieważ firma lub firma należąca do sieci staje się zbyt blisko związana z poglądami i interesami kierownictwa jednostki.

400.4315 A3 Określenie, czy dana czynność stanowi obowiązeki zarządcze, zależy od okoliczności i\_ wymaga zastosowania zawodowego osądu. Przykłady czynności, które byłyby uważane za obowiązki zarządcze, obejmują:

- ustalanie ~~zasad~~ polityk i strategicznych kierunków;
- zatrudnianie i zwalnianie pracowników;
- kierowanie i ponoszenie odpowiedzialności za działania pracowników w odniesieniu do ich pracy dla jednostki;

- autoryzowanie transakcji;
- kontrolowanie lub zarządzanie rachunkami bankowymi lub inwestycjami;
- decydowanie, które rekomendacje firmy lub firmy należącej do sieci, lub innych stron trzecich wdrożyć;
- raportowanie osobom sprawującym nadzór w imieniu kierownictwa jednostki;
- przyjmowanie odpowiedzialności za:
  - sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ~~—~~ mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej;
  - zaprojektowanie, wdrożenie, monitorowanie lub utrzymywanie kontroli wewnętrznej.

400.1315 A4 Z zastrzeżeniem ~~warunków określonych w zgodności z~~ paragrafem R400.1416, udzielanie porady i ~~rekomendacji—wydawanie zaleceń~~ w celu wsparcia kierownictwa klienta zlecenia ~~atestacyjnego badania~~ w wypełnianiu jego obowiązków nie stanowi przyjęcia ~~obowiązków—odpowiedzialności~~ zarządczych. Udzielanie porady i ~~rekomendacji—wydawanie zaleceń~~ klientowi badania ~~możęłoby wywołać~~ zagrożenie autokontroli, co jest omówione w Rozdziale 600.

**R400.1416** ~~Podczas—W~~ wykonywaniu ~~jakichkolwiek specjalistycznych~~ czynności ~~zawodowe dla~~ ~~rzecz~~ klienta badania firma upewnia się, że kierownictwo klienta dokonuje wszystkich osądów i podejmuje decyzje, które są właściwe dla jego obowiązków. Obejmuje to zapewnienie, że kierownictwo klienta:

- (a) wyznacza osobę posiadającą odpowiednie umiejętności, wiedzę i doświadczenie, która będzie cały czas odpowiedzialna za decyzje klienta i nadzór nad ~~wykonywanymi czynnościami~~ ~~usługami~~. Osoba ta, najlepiej z kierownictwa wyższego szczebla, powinna rozumieć:
  - (i) cele, rodzaj i rezultaty ~~tych czynności~~ ~~usług~~; oraz
  - (ii) obowiązki, odpowiednio klienta oraz firmy lub firmy należącej do sieci.

Nie wymaga się jednakże, aby osoba ta posiadała specjalistyczną wiedzę do wykonania lub ponownego wykonania ~~usług~~ ~~tych czynności~~.
- (b) sprawuje nadzór nad ~~tyimi~~ usługami i ocenia zgodność rezultatów wykonanych ~~usług~~ ~~czynności~~ z celami klienta;
- (c) przyjmuje odpowiedzialność za ewentualne działania, które zostaną podjęte w ~~rezultacie~~ tych ~~usług~~ ~~czynności~~.

### Jednostki zainteresowania publicznego

**R400.17** Dla celów niniejszej Części firma traktuje jednostkę jako jednostkę zainteresowania publicznego, jeśli należy ona do którejkolwiek z poniższych kategorii:

- (a) jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego ~~gospółka publiczna~~;

- (b) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest przyjmowanie depozytów od ludności;
- (c) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest prowadzenie ubezpieczeń na rzecz ludności; lub
- (d) jednostka określona jako taka przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe w- celu realizacji celu opisanego w paragrafie 400.10.

400.17 A1 Jeśli terminy inne niż jednostka zainteresowania publicznego są stosowane w odniesieniu do jednostek na mocy przepisów ustawowych, wykonawczych lub standardów zawodowych, aby osiągnąć cel opisany w paragrafie 400.10, terminy te uznaje się za równoważne. Jednakże, jeśli prawo, regulacje lub standardy zawodowe określają jednostki jako „jednostki zainteresowania publicznego” z powodów niezwiązanych z celem opisanym w paragrafie 400.10, to takie określenie nie musi oznaczać, że jednostki te są jednostkami zainteresowania publicznego dla celów Kodeksu.

**R400.18** Spełniając wymaganie określone w paragrafie R400.17, firma powinna uwzględniać bardziej jednoznaczne definicje ustanowione przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe dla kategorii określonych w paragrafie R400.17 (a) do (c).

400.18 A1 Kategorie określone w paragrafie R400.17 (a) do (c) są szeroko zdefiniowane i nie uwzględniają wielkości ani innych czynników, które mogą być istotne w konkretnej jurysdykcji. Dlatego Kodeks przewiduje, aby organy odpowiedzialne za ustalanie standardów etyki zawodowych księgowych bardziej jednoznacznie zdefiniowały te kategorie, na przykład poprzez:

- Odniesienie do konkretnych rynków publicznych, na których odbywa się obrót papierami wartościowymi.
- Odniesienie do lokalnego prawa lub regulacji definiujących banki lub zakłady ubezpieczeń.
- Wprowadzenie wyłączeń dla określonych typów jednostek, takich jak spółdzielnie.
- Ustalenie kryteriów wielkości dla niektórych typów jednostek.

400.18 A2 W paragrafie R400.17 (d) przewiduje się, że organy odpowiedzialne za ustalanie standardów etyki zawodowych księgowych dodadzą kategorie jednostek zainteresowania publicznego, aby zrealizować cel opisany w paragrafie 400.10, biorąc pod uwagę czynniki takie, jak te określone w paragrafie 400.9. W zależności od faktów i okoliczności występujących w danym systemie prawnym, kategorie takie mogą obejmować:

- Fundusze emerytalne.
- Instytucje zbiorowego inwestowania.
- Podmioty prywatne z dużą liczbą interesariuszy (innych niż inwestorzy).
- Organizacje nienastawione na zysk lub jednostki rządowe.
- Przedsiębiorstwa użyteczności publicznej.

400.19 A1 Zachęca się firmę do ustalenia, czy dla potrzeb niniejszej Części należy traktować inne jednostki jako jednostki zainteresowania publicznego. Dokonując takiego ustalenia, firma może wziąć pod uwagę czynniki określone w paragrafie 400.9, jak również następujące czynniki:

- Czy istnieje prawdopodobieństwo, że dana jednostka stanie się jednostką zainteresowania publicznego w najbliższej przyszłości.
- Czy w podobnych okolicznościach poprzednia firma stosowała wobec tej jednostki wymogi dotyczące niezależności jednostek zainteresowania publicznego.
- Czy w podobnych okolicznościach firma stosowała wymogi dotyczące niezależności jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do innych jednostek.
- Czy jednostka została określona jako niebędąca jednostką zainteresowania publicznego przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe.
- Czy jednostka lub inni interesariusze zwrócili się do firmy z prośbą o zastosowanie wobec niej wymogów niezależności dla jednostek zainteresowania publicznego, a- jeśli tak, to czy istnieją jakiegokolwiek powody niespełnienia tej prośby.
- Zasady ładu korporacyjnego w jednostce, na przykład, czy osoby sprawujące nadzór są odrębne od właścicieli lub zarządu.

Publiczne ujawnianie informacji – stosowanie wymagań dotyczących niezależności w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego

**R400.20** Z zastrzeżeniem paragrafu R400.21, jeśli firma zastosowała wymagania dotyczące niezależności wobec jednostek zainteresowania publicznego opisane w paragrafie 400.8 podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego jednostki, firma ujawnia publicznie ten fakt w sposób uznany za odpowiedni, biorąc pod uwagę czas i dostępność informacji dla interesariuszy.

**R400.21** W drodze wyjątku od postanowień paragrafu R400.20, firma może nie dokonywać takiego ujawnienia, jeśli spowoduje to ujawnienie poufnych przyszłych planów jednostki.

**[Paragrafy 400.13 do 400.19 są celowo pozostawione puste]**

### **Jednostki powiązane**

**R400.220** ~~— Jak zdefiniowano, klient pojęcie klienta badania, który jest jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych będącego spółką publiczną zgodnie z paragrafami R400.17 i R400.18, obejmuje jego wszystkie jednostki powiązane tego klienta. W przypadku wszystkich pozostałych jednostek odniesienia do klienta badania w niniejszej Części obejmują jednostki powiązane, nad którymi ten klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. Jeżeli zespół wykonujący badanie wie lub ma powody, by sądzić, że powiązanie lub okoliczność, obejmująca związana z jakąkolwiek inną jednostką powiązaną tego klienta, mają znaczenie dla oceny niezależności firmy od tego klienta, zespół wykonujący badanie uwzględni tę powiązaną jednostkę podczas identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności.~~

**[Paragrafy od 400.231 do 400.29 są celowo pozostawione puste]**

## ZMIANY DOSTOSOWAWCZE I WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI

### CZEŚĆ 3 – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

#### ROZDZIAŁ 300

#### ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH (RZK) – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

---

#### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK~~wskazówki dotyczące ich zastosowania~~

---

#### Ocena zagrożeń

---

*Rozważenie nowych informacji lub zmian w faktach i okolicznościach*

---

300.7 A7 Przykłady nowych informacji lub zmian w faktach i okolicznościach, które mog~~łyby~~ mieć wpływ na poziom zagrożenia, obejmują sytuacje, kiedy:

- zakres usługi profesjonalnej ~~usługi jest zostaje~~ rozszerzony;
- klient staje się jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego~~jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych spółką publiczną~~ lub nabywa inną jednostkę organizacyjną;
- firma łączy się z inną firmą;
- zawodowy księgowy jest zaangażowany wspólnie przez dwóch klientów i powstaje spór pomiędzy tymi klientami;
- następuje zmiana w powiązaniach osobistych zawodowego księgowego lub członków jego najbliższej rodziny.

### CZEŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

---

#### ROZDZIAŁ 600

#### ŚWIADCZENIE USŁUG NIEATESTACYJNYCH NDLA RZECZ~~KLIENTA~~ BADANIA

---

#### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK~~wskazówki dotyczące ich zastosowania~~

#### Postanowienia ogólne

---

*Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usług nieatestacyjnych*



600.7 A1 W przypadku świadczenia przez firmę lub firmę należącą do sieci usług nieatestacyjnych na rzecz klienta badania istnieje ryzyko, że firma lub firma należąca do sieci przejmie obowiązki zarządcze, chyba że firma lub firma należąca do sieci jest przekonana, że wymogi określone w paragrafie R400.164 zostały spełnione.

*Identyfikacja i ocena zagrożeń*

Wszyscy klienci badania

...

600.9 A2 -Czynniki, które ~~mają znaczenie dla~~ istotne przy identyfikacji różnych zagrożeń, jakie mogą ~~zostać wywołane przez~~ powstać przy świadczeniu usługi nieatestacyjnej ~~na rzecz~~ dla klienta badania oraz oceny poziomu tych zagrożeń, obejmują:

- rodzaj, zakres, zamierzone zastosowanie i cel usługi;
- sposób, w jaki usługa będzie świadczona, na przykład, personel, który będzie zaangażowany w świadczenie usługi i jego lokalizacja;
- środowisko prawne i regulacyjne, w którym usługa jest świadczona;
- czy klient jest jednostką zainteresowania publicznego;
- poziom specjalistycznej wiedzy kierownictwa ~~klienta~~ i pracowników ~~klienta~~ w odniesieniu do rodzaju świadczonej usługi;
- zakres, ~~w jakim zaangażowania klienta w ustalenie~~ określa ~~znaczących~~ ~~znaczące~~ sprawy ~~wymagających~~ ~~wymagające~~ osądu; (Zobacz par. R400.153 do R400.164);
- czy rezultat usługi będzie miał wpływ na ~~dokumentację~~ zapisy księgow~~ę~~ lub na sprawy odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym, o którym firma wyrazi swoją opinię, a jeżeli tak:
  - zakres, w jakim rezultat usługi będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
  - stopień subiektywizmu związanego z ustaleniem właściwych kwot lub podejściem do tych spraw odzwierciedlonych w sprawozdaniu finansowym;
- rodzaj i zakres wpływu usługi, jeżeli jakkolwiek występuje, na systemy generujące informacje, które stanowią znaczącą część:
  - ~~dokumentacji~~ ~~zapisów~~ księgow~~ych~~ lub sprawozdania finansowego klienta, o ~~którym~~ firma wyrazi opinię;
  - kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową klienta;
- poziom zaufania, jakie będzie pokładane w rezultacie danej usługi podczas badania;
- wynagrodzenie za ~~wykonanie~~ ~~świadczenie~~ danej usługi nieatestacyjnej.

...

## Udzielanie porad i wydawanie zaleceń

**R600.17** W drodze wyjątku od postanowień paragrafu R600.16, firma lub firma należąca do sieci może udzielać porad i wydawać zalecenia klientowi badania będącemu jednostką zainteresowania publicznego w odniesieniu do informacji lub spraw powstałych w trakcie badania, pod warunkiem, że firma:

- (a) nie przyjmuje odpowiedzialności za zarządzanie (Zobacz par. R400.1~~53~~ i R400.1~~64~~); oraz
- (b) stosuje ramowe założenia koncepcyjne w celu identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia dla niezależności, jakie mogą powstać w wyniku świadczenia takich usług doradczych.

...

~~Rozważania dla określonych jednostek powiązanych~~ ~~Kwestie dotyczące określonych jednostek powiązanych~~

**R600.26** Niniejszy rozdział zawiera wymogi zakazujące firmom i firmom należącym do sieci świadczenia pewnych usług nieatestacyjnych ~~na rzecz~~ klienta badania. W drodze wyjątku od tych wymogów oraz wymogu zawartego w paragrafie R400.1~~53~~ firma lub firma należąca do sieci może ~~przyjąć~~ obowiązkowe zarządcze lub świadczyć pewne usługi nieatestacyjne, które ~~w innym przypadku~~ byłyby zabronione ~~w innym przypadku, na rzecz~~ poniższych jednostek powiązanych klienta, o których sprawozdaniu finansowym firma wyrazi opinię:

- (a) jednostk~~ia~~, która sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad klientem;
- (b) jednostk~~ia~~ posiadając~~eja~~ bezpośredni udział finansowy u klienta, jeżeli wpływ tej jednostki na klienta jest znaczący, a udział u klienta jest dla niej istotny;
- (c) jednostk~~ia~~, która jest pod wspólną kontrolą z klientem, pod warunkiem, że spełnione są wszystkie poniższe warunki:
  - (i) firma lub firma należąca do sieci nie wyraża opinii o sprawozdaniu finansowym jednostki powiązanej;
  - (ii) firma lub firma należąca do sieci nie przyjmuje obowiązków zarządczych, bezpośrednio lub pośrednio, ~~dla w jednostki~~ ~~jednostce~~, o której sprawozdaniu finansowym firma wyrazi opinię;
  - (iii) usługi nie ~~wywołują~~ ~~stwarzają~~ zagrożenia autokontroli; oraz
  - (iv) firma reaguje na inne zagrożenia ~~wywołane~~ ~~stwarzane~~ poprzez świadczenie takich usług, które nie są na akceptowalnym poziomie.

...



## PODROZDZIAŁ 601 – USŁUGI Z ZAKRESU RACHUNKOWOŚCI I USŁUG RACHUNKOWYCH I KSIĘGOWE

...

### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK wskazówki dotyczące ich zastosowania

...

### Potencjalne zagrożenia powstałe w wyniku świadczenia usług z zakresu rachunkowości i usług rachunkowych i księgowych

...

*Klienci badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego*

...

601.5 A2 ~~Niektórymi~~ Przykładami usług, które mogą być ~~uznane~~ uważane za rutynowe lub mechaniczne, są:

- sporządzanie kalkulacji lub raportów płacowych na podstawie danych sporządzonych przez klienta do zatwierdzenia i wypłaty przez klienta;
- księgowanie powtarzających się transakcji, których kwoty są łatwe do ustalenia z  ~~dokumentów~~ lub danych źródłowych, takich jak rachunki za usługi komunalne, gdzie klient ustalił lub zatwierdził odpowiednią dekretację księgową;
- obliczanie amortyzacji środków trwałych, jeżeli klient ustala politykę rachunkowości i szacuje okres użytkowania i wartości rezydualne;
- wprowadzenie transakcji zapisanych przez klienta do księgi głównej;
- wprowadzanie zapisów zatwierdzonych przez klienta do zestawienia obrotów i sald;
- sporządzanie sprawozdania finansowego na podstawie informacji zawartych w zatwierdzonym przez klienta zestawieniu obrotów i sald zatwierdzonym przez klienta oraz sporządzanie powiązanych ~~odnośnych~~ not na podstawie ewidencji zatwierdzonych przez klienta zapisów.

Firma lub firma należąca do sieci może świadczyć takie usługi ~~na rzecz~~ dla klientów badania, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego, pod warunkiem, że firma lub firma należąca do sieci spełnia wymagania paragrafu R400.164 w celu zapewnienia, że nie przyjmuje odpowiedzialności zarządczej w związku z usługą oraz spełnia wymaganie określone w paragrafie R601.5 (b).

...

## PODROZDZIAŁ 605 – USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

...

**Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZKwskazówki dotyczące ich zastosowania...**

...

**Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usługi audytu wewnętrznego**

**R605.3** Paragraf R400.1~~53~~ wyklucza możliwość przyjęcia obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Świadcząc usługę audytu wewnętrznego dla klienta badania, firma upewnia się, że:

- (a) klient wyznacza odpowiedni i kompetentny personel podlegający osobom sprawującym nadzór, który:
  - (i) przez cały czas odpowiada za działania wykonywane w ramach audytu wewnętrznego; oraz
  - (ii) przyjmuje odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie, monitorowanie i utrzymanie kontroli wewnętrznej;
- (b) klient weryfikuje, ocenia i zatwierdza zakres, ryzyko i częstotliwość usług audytu wewnętrznego;
- (c) klient ocenia odpowiedniość usług audytu wewnętrznego oraz ustaleń wynikających z ich wykonania;
- (d) klient ocenia i ustala, które zalecenia wynikające z usług audytu wewnętrznego należy wdrożyć, a także kieruje procesem ich wdrożenia; oraz
- (e) klient przedstawia osobom sprawującym nadzór znaczące ustalenia oraz zalecenia wynikające z usług audytu wewnętrznego.

...

## PODROZDZIAŁ 606 – USŁUGI Z ZAKRESU SYSTEMÓW TECHNOLOGII INFORMACYJNEJ

...

**Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZKwskazówki dotyczące ich zastosowania**

...

**Ryzyko związane z przyjmowaniem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usługi z zakresu systemów IT**

**R606.3** Paragraf R400.1~~53~~ wyklucza przyjęcie obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Podczas świadczenia usług systemów IT dla klienta badania, firma lub firma należącą do sieci upewnia się, że:

- (a) klient potwierdza swoją odpowiedzialność za wprowadzenie i nadzorowanie systemu kontroli wewnętrznej;
- (b) klient przydziela obowiązki dotyczące podejmowania wszystkich decyzji zarządczych z zakresu projektowania i wdrażania systemów sprzętu komputerowego lub oprogramowania kompetentnemu pracownikowi, najlepiej spośród kierownictwa wyższego szczebla;
- (c) klient podejmuje wszystkie decyzje zarządcze dotyczące procesu projektowania i wdrażania;
- (d) klient ocenia adekwatność i wyniki projektu i wdrożenia tego systemu; oraz
- (e) klient ponosi odpowiedzialność za obsługę systemu (sprzętu komputerowego i oprogramowania) oraz za wykorzystywane lub generowane dane.

...

## PODROZDZIAŁ 609 – USŁUGI REKRUTACYJNE

...

### Wymogi i materiały wspomagające zastosowanie RZK wskazówki dotyczące ich zastosowania

...

#### Ryzyko związane z przyjęciem obowiązków zarządczych podczas świadczenia usług rekrutacji

**R609.3** Paragraf R400.153 wyklucza przyjęcie obowiązków zarządczych przez firmę lub firmę należącą do sieci. Świadcząc usługi rekrutacyjne na rzecz klienta badania, firma upewnia się, że:

- (a) klient przydziela odpowiedzialność za podejmowanie wszystkich decyzji zarządczych co do zatrudnienia kandydata na dane stanowisko kompetentnemu pracownikowi, najlepiej spośród kierownictwa wyższego szczebla; oraz
- (b) klient podejmuje wszystkie decyzje zarządcze dotyczące procesu zatrudnienia, w tym:
  - ustalenie, czy odpowiedniości ewentualnych kandydatów są odpowiedni i wybór odpowiednich kandydatów na dane stanowisko;
  - ustalanie warunków zatrudnienia i negocjowanie szczegółów, takich jak wynagrodzenie, godziny pracy oraz inne elementy wynagrodzenia.

...

## SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW

---

Badanie	<i>W Części 4A pojęcie „badanie” ma zastosowanie również do „przeglądu”.</i>
Klient badania	<p>Jednostka, w odniesieniu do której firma wykonuje zlecenie badania. Jeżeli <del>W przypadku, gdy</del> klient jest <del>jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych</del> zgodnie z paragrafami R400.17 i R400.18, <del>pojęcie „klient badania”</del> zawsze obejmuje <del>jego</del> jednostki z nim powiązane. Jeżeli klient badania nie jest <del>jednostką, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych</del>, <del>pojęcie „klient badania”</del> obejmuje te jednostki powiązane, nad którymi klient sprawuje bezpośrednią lub pośrednią kontrolę. (Patrz również paragraf R400.22<del>9</del>)</p> <p><i>W Części 4A pojęcie „klient badania” ma zastosowanie również do „klienta przeglądu”.</i></p>
Zlecenie badania	<p>Zlecenie atestacyjne dające racjonalną pewność, w którym zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód wyraża opinię, czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach (lub przedstawia rzetelny i jasny obraz lub przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach), zgodnie z <del>z</del> mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, na przykład, zlecenie przeprowadzone zgodnie z <i>Międzynarodowymi Standardami Badania</i>. Zlecenie badania obejmuje badanie ustawowe, którego przeprowadzenie jest obowiązkowe w myśl ustawodawstwa lub innych regulacji.</p> <p><i>W Części 4A pojęcie „zlecenie badania” ma zastosowanie również do „zlecenia przeglądu”.</i></p>
---	
Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie	<p>Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za <del>przeгляд</del> kontrolę jakości <del>wykonania</del> zlecenia oraz inni partnerzy odpowiedzialni za badanie, <del>jeżeli tacy istnieją w zespole wykonującym zlecenie</del> <del>o ile takie osoby wchodzą w skład zespołu wykonującego zlecenie</del>, podejmujące kluczowe decyzje lub wydające 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” <del>możęłoby</del> obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za badanie znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.</p>
Jednostka notowana na giełdzie	<p><del>Jednostka, której akcje, papiery wartościowe lub instrumenty dłużne są kwotowane lub notowane na uznanej giełdzie papierów wartościowych lub wprowadzone do obrotu w oparciu o regulacje uznanej giełdy papierów wartościowych lub innego równoważnego organu.</del></p>

Może *Pojęcie to jest stosowane w Kodeksie w celu oznaczenia zgody na podjęcie konkretnego działania w określonych okolicznościach, w tym w drodze wyjątku od wymogu. Nie jest stosowane do oznaczenia możliwości wyboru.*

---

Proponowany księgowy Zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód, który rozważa przyjęcie zlecenia badania lub zlecenia prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatków, doradztwa lub podobnych profesjonalnych usług na rzecz potencjalnego klienta (lub w niektórych przypadkach istniejącego klienta).

Jednostka zainteresowania publicznego

~~(a) —~~

~~Dla celów Części 4A jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych; lub~~

~~(b) — jednostka:~~

~~— (i) — zdefiniowana przez regulację lub przepisy ustawowe jako jednostka jest jednostką zainteresowania publicznego; lub , jeśli należy do którejkolwiek z poniższych kategorii:~~

~~(ii) — dla której wymagane jest przeprowadzenie badania według regulacji lub przepisów ustawowych, zgodnie z tymi samymi wymogami niezależności, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych. Takie regulacje mogłyby być wydane przez odpowiedni organ regulacyjny, w tym przez regulatora w obszarze rewizji finansowej.~~

~~*Inne jednostki mogłyby również zostać uznane za jednostki zainteresowania publicznego, jak to określono w paragrafie 400.8.*~~

~~Dla celów Części 4A, jednostka jest jednostką zainteresowania publicznego, jeśli należy do którejkolwiek z poniższych kategorii:~~

~~(a) jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego~~jednostka notowana na giełdzie;~~~~

~~(b) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest przyjmowanie depozytów od ludności;~~

~~(c) jednostka, której jedną z głównych funkcji jest prowadzenie ubezpieczeń na rzecz ludności; lub~~

~~(d) jednostka określona jako taka przez prawo, regulacje lub standardy zawodowe dla realizacji celu opisanego w paragrafie 400.10.~~

~~Kodeks przewiduje, że kategorie te mogą być dokładniej zdefiniowane lub uzupełnione, jak opisano w paragrafach 400.18 A1 i 400.18 A2.~~

Jednostka, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego notowana na giełdzie Spółka publiczna Jednostka emitująca instrumenty finansowe, które są zbywalne oraz są przedmiotem obrotu za pośrednictwem publicznie dostępnego mechanizmu rynkowego, w tym poprzez notowanie na giełdzie papierów wartościowych.

Przykładem jednostki, której akcje lub inne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu publicznego notowanej na giełdzie jest jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych, zgodnie z definicją zawartą we właściwych przepisach prawa lub regulacjach dotyczących papierów wartościowych.

Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia Test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej jest rozważaniem przez zawodowego księgowego, czy te same wnioski zostałyby prawdopodobnie wyciągnięte przez inną stronę. Takie rozważenie jest dokonywane z perspektywy racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej, która waży wszystkie znaczące fakty i okoliczności, o których księgowy wie lub można racjonalnie oczekiwać, że są mu znane w chwili wyciągania wniosków. Racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia nie musi być księgowym, jednakże powinna posiadać stosowną wiedzę i doświadczenie w celu zrozumienia i oceny odpowiedniości wniosków księgowego w sposób bezstronny.

Terminy te są opisane w paragrafie R120.5 A4.

## **DATA WEJŚCIA W ŻYCIE**

Niniejsze przepisy obowiązują dla badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2024 r. lub później

Dozwolone będzie jej wcześniejsze zastosowanie.

WERSJA ROBOCZA

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

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

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC”, logo IESBA oraz logo IFAC stanowią znaki handlowe IFAC lub zarejestrowane znaki firmowe i znaki usługowe IFAC na terenie Stanów Zjednoczonych i innych krajów.

Prawa autorskie © kwiecień 2022 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](mailto:permissions@ifac.org).

Niniejsze *Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie*, opracowane przez International Ethics Standards Board for Accountants i opublikowane przez International Federation of Accountants w kwietniu 2022 r. w języku angielskim, zostały przetłumaczone na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w kwietniu 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 definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie* © 2022 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie* © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code*.

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



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](http://www.ethicsboard.org)