

Wersja ostateczna
kwiecień 2022 r.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

**Zmiany dostosowawcze
do Kodeksu dotyczące
zarządzania jakością**

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

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

O IESBA

[International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®) jest międzynarodową niezależną radą ustanawiającą standardy. Jej misją jest służenie interesowi publicznemu przez ustanawianie norm etycznych, w tym wymogów dotyczących niezależności audytora, których celem jest podnoszenie poprzeczki w odniesieniu do etycznego postępowania i praktyki dla wszystkich zawodowych księgowych przez opracowanie obszernego mającego globalne zastosowanie [Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych \(w tym Międzynarodowych standardów niezależności\)](#) („Kodeks”).

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

Niniejsza publikacja uzyskała aprobatę Public Interest Oversight Board (PIOB), która stwierdziła, że przy opracowywaniu dokumentu przestrzegano właściwej procedury, i że należy uwzględnić interes społeczny.

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

Prawa autorskie © kwiecień 2022, International Federation of Accountants (IFAC). Prawa autorskie, znak towarowy oraz informacje dotyczące zgód, patrz [strona 29](#).

ZMIANY DOSTOSOWAWCZE DO KODEKSU DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

[WERSJA CZYSTA]

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 120	4
ROZDZIAŁ 300	4
ROZDZIAŁ 320	5
ROZDZIAŁ 330	5
MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI (CZĘŚCI 4A i 4B)	7
ROZDZIAŁ 410 (ZMIENIONY)	9
ROZDZIAŁ 540	10
CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU	11
SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW	12
WYKAZ SKRÓTÓW I STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODNOSI SIĘ KODEKS	13
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE	15

WERSJA CZYSTA

ROZDZIAŁ 120

RAMOWE ZAŁOŻENIA KONCEPCYJNE

...

Rozważania dotyczące badań, przeglądów oraz innych usług atestacyjnych i pokrewnych

120.15 A3 Warunki, polityki i procedury opisane w paragrafach 120.6 A1 i 120.8 A2, które mogą być przydatne podczas identyfikacji i oceny zagrożeń dla przestrzegania podstawowych zasad, mogą być również istotne przy identyfikacji i ocenie zagrożeń dla niezależności. W kontekście badań, przeglądów i innych usług atestacyjnych przykładem takich warunków, polityk i procedur jest system zarządzania jakością zaprojektowany, wdrożony i stosowany przez firmę zgodnie ze standardami zarządzania jakością wydanymi przez IAASB .

ROZDZIAŁ 300

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

Firma i środowisko jej działalności

300.7 A5 Na ocenę poziomu zagrożenia dokonywaną przez zawodowego księgowego mogłoby mieć wpływ środowisko pracy wewnątrz firmy księgowego oraz otoczenie jej działalności. Na przykład:

...

- partner odpowiedzialny za zlecenie posiadający w firmie upoważnienie do podejmowania decyzji dotyczących przestrzegania podstawowych zasad, w tym wszelkich decyzji o akceptacji zleceń lub świadczeniu usług dla klienta;

ROZDZIAŁ 320

ZLECENIA ZAWODOWE

Akceptacja klienta i zlecenia

Postanowienia ogólne

...

- 320.3 A3 Zagrożenie czerpania korzyści własnych wraz z zasadą zawodowych kompetencji i należytej staranności jest wywoływane, gdy zespół wykonujący zlecenie nie posiada lub nie nabywa kompetencji w celu świadczenia profesjonalnych usług.
- 320.3 A4 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takiego zagrożenia obejmują:
- Odpowiednie zrozumienie:
 - rodzaju działalności klienta;
 - złożoności jego działalności;
 - wymogów zlecenia; oraz
 - celu, rodzaju i zakresu pracy do wykonania;
 - Wiedzę o stosownych branżach lub o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia;
 - Doświadczenie ze stosownymi wymogami regulacyjnymi lub sprawozdawczymi;
 - Polityki i procedury, które firma wdrożyła w ramach systemu zarządzania jakością zgodnie ze standardami zarządzania jakością, takimi jak MSZJ 1, które odpowiadają na ryzyka jakości związane ze zdolnością firmy do wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

ROZDZIAŁ 330

WYNAGRODZENIA I INNE RODZAJE HONORARIÓW

Wynagrodzenia warunkowe

- 330.4 A1 Wynagrodzenia warunkowe są stosowane do określonych rodzajów usług nieatestacyjnych. W pewnych okolicznościach wynagrodzenia warunkowe mogłyby jednak wywołać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad, w szczególności zagrożenie czerpania korzyści własnych dla przestrzegania zasady obiektywizmu.
- 330.4 A2 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takich zagrożeń, obejmują:
- rodzaj zlecenia;
 - zakres możliwych kwot wynagrodzenia;
 - podstawę ustalania wynagrodzenia;
 - ujawnienie zamierzonym użytkownikom wykonanej przez zawodowego księgowego pracy oraz podstawy obliczenia honorarium;
 - polityki i procedury zarządzania jakością;
 - ustalenie, czy niezależna strona trzecia ma dokonać przeglądu wyniku lub skutku

transakcji;

- ustalenie, czy poziom wynagrodzenia jest określony przez niezależną stronę, taką jak organ regulacyjny.

WERSJA ROBOCZA

MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI (CZĘŚCI 4A I 4B)

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

400.4 MSZJ 1 wymaga, aby firma zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością dla wykonywanych przez firmę badań lub przeglądów sprawozdań finansowych. W ramach tego systemu zarządzania jakością MSZJ 1 zobowiązuje firmę do ustalenia celów w zakresie jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi, w tym wymogami dotyczącymi niezależności. Zgodnie z MSZJ 1, stosowne wymogi etyczne to wymogi dotyczące firmy, jej personelu oraz - gdy ma to zastosowanie - innych osób lub podmiotów podlegających wymogom niezależności, którym podlega również firma i zlecenia firmy. MSB oraz MSUP ustanawiają obowiązki dla partnerów odpowiedzialnych za zlecenia oraz zespołów wykonujących zlecenia na poziomie – odpowiednio - zlecenia badania i zlecenia przeglądu. Przydzielenie obowiązków w firmie będzie zależało od jej wielkości, struktury i organizacji. Wiele postanowień niniejszej Części nie określa konkretnej odpowiedzialności poszczególnych osób w ramach firmy za działania związane z niezależnością, a zamiast tego, dla ułatwienia, zawiera odniesienia do „firmy” . Firma przydziela natomiast operacyjną odpowiedzialność za przestrzeganie wymogów niezależności konkretnej osobie (osobom) zgodnie z MSZJ 1. Dodatkowo, samodzielny zawodowy księgowy pozostaje odpowiedzialny za przestrzeganie wszelkich postanowień, które mają zastosowanie do czynności tego księgowego, jego inwestycji lub powiązań.

Firmy należące do sieci

R400.53 Ustalając, czy większa struktura firm i innych jednostek tworzy sieć, firma uznaje, że sieć istnieje, kiedy taka większa struktura dąży do współpracy oraz:

- (a) wyraźnie dąży do podziału zysków i kosztów pomiędzy jednostkami w ramach struktury (zob. par. 400.53 A2);
- (b) jednostki w ramach struktury posiadają wspólnego właściciela, kontrolę lub kierownictwo (zob. par. 400.53 A3);
- (c) jednostki w ramach struktury posiadają wspólne polityki i procedury zarządzania jakością (zob. par. 400.53 A4);
- (d) jednostki w ramach struktury posiadają wspólną strategię działalności (zob. par. 400.53 A5);
- (e) jednostki w ramach struktury dzielą wykorzystują wspólny znak firmowy (zob. par. 400.53 A6, 400.53 A7); lub
- (f) jednostki w ramach struktury posiadają znaczącą część profesjonalnych zasobów (zob. par. 400.53 A8, 400.53 A9).

...

400.53 A4 Wspólne polityki i procedury zarządzania jakością to te zaprojektowane, wdrożone i stosowane w obrębie większej struktury (zob. par. R400.53(c)).

...

Naruszenie postanowienia o niezależności dla zleceń badania i przeglądu

Fuzje i przejęcia

...

R400.73 Jeżeli na podstawie rozmowy, o której mowa w paragrafie R400.72(b), osoby sprawujące nadzór zwrócą się z prośbą do firmy o kontynuowanie działań jako biegły rewident, firma zgadza się tylko wyłącznie, jeżeli:

- (a) udział zostanie zbyty a powiązanie zakończone w możliwie rozsądnym terminie, nie później jednak niż w ciągu sześciu miesięcy po dacie wejścia w życie fuzji lub przejęcia;
- (b) każda osoba, która posiada taki udział lub powiązanie, w tym udział lub powiązanie wynikające ze świadczenia usług nieatestacyjnych, które nie byłyby dozwolone przez Rozdział 600 i jego podrozdziały, nie będzie członkiem zespołu wykonującego zlecenie badania, ani nie będzie osobą odpowiedzialną za kontrolę jakości zlecenia; oraz
- (c) zastosowane zostaną, w razie konieczności, działania przejściowe, które omówiono z osobami sprawującymi nadzór.

400.73 A1 Przykłady takich działań przejściowych obejmują:

- wykonanie przez zawodowego księgowego przeglądu pracy dotyczącej w stosownych przypadkach badania lub usługi nieatestacyjnej;
- wykonanie przez zawodowego księgowego, który nie jest członkiem firmy wyrażającej opinię o sprawozdaniu finansowym, przeglądu, który jest spójny z celem kontroli jakości wykonania zlecenia;
- zaangażowanie innej firmy do oceny wyników usługi nieatestacyjnej lub posiadanie innej firmy do ponownego wykonania usługi nieatestacyjnej w zakresie koniecznym do umożliwienia jej przyjęcia odpowiedzialności za tę usługę.

...

Gdy firma zidentyfikuje naruszenie

...

R400.80 Jeżeli firma dochodzi do wniosku, że wystąpiło naruszenie wymogu określonego w niniejszej Części, firma:

- (a) kończy, zawiesza lub eliminuje udział lub powiązanie, które spowodowało naruszenie, oraz reaguje na konsekwencje naruszenia;
- (b) rozważa, czy jakiegokolwiek wymogi prawne lub regulacyjne mają zastosowanie do naruszenia, a jeżeli tak, to:
 - (i) postępuje zgodnie z tymi wymogami; oraz

- (ii) rozważyć zgłoszenie naruszenia organowi zawodowemu lub regulacyjnemu, albo organowi nadzoru, jeżeli takie zgłoszenie jest powszechną praktyką lub jest oczekiwane w danym systemie prawnym;
- (c) niezwłocznie powiadamia o naruszeniu zgodnie z zasadami i procedurami firmy:
 - (i) partnera odpowiedzialnego za zlecenie;
 - (ii) osobę odpowiedzialną operacyjnie za przestrzeganie wymogów niezależności;
 - (iii) pozostały właściwy personel w firmie i w stosownych przypadkach, sieć; oraz
 - (iv) osoby podlegające wymogom niezależności zawartym w Części 4A, które muszą podjąć odpowiednie działanie;
- (d) ocenia znaczenie naruszenia i jego wpływ na obiektywizm firmy oraz jej zdolność do wydania sprawozdania z badania; oraz
- (e) w zależności od znaczenia naruszenia, określa:
 - (i) czy zakończyć zlecenie badania; lub
 - (ii) czy możliwe jest podjęcie działania, które w satysfakcjonujący sposób zareaguje na konsekwencje naruszenia oraz czy takie działanie może zostać podjęte i jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Ustalając powyższe, firma stosuje zawodowy osąd i bierze pod uwagę, czy racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia prawdopodobnie uznałaby, że obiektywizm firmy zostałby naruszony i w związku z tym firma nie będzie mogła wydać sprawozdania z badania.

400.80 A1 Naruszenie postanowienia niniejszej Części mogłoby nastąpić pomimo posiadania przez firmę systemu zarządzania jakością zaprojektowanego, aby odpowiedzieć na wymogi niezależności. Z powodu naruszenia konieczne mogłoby być zakończenie zlecenia badania.

...

ROZDZIAŁ 410 (ZMIENIONY)

WYNAGRODZENIA

Wymogi i zastosowanie materiału

...

410.4 A4 Warunki, polityki i procedury opisane w paragrafie 120.15 A3 (w szczególności system zarządzania jakością zaprojektowany, wdrożony i stosowany przez firmę zgodnie ze standardami zarządzania jakością wydanymi przez IAASB) mogą również wpływać na ocenę, czy zagrożenia dla niezależności są na akceptowalnym poziomie.

ROZDZIAŁ 540

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

Wymogi i zastosowanie materiału

...

Pełnienie połączonych ról kluczowego partnera badania

...

R540.15 Zgodnie z paragrafem R540.16(a), jeżeli dana osoba działała przy połączonych rolach kluczowego partnera badania i świadczyła usługi jako kluczowy partner badania odpowiedzialny za kontrolę jakości wykonania zlecenia przez łącznie cztery lub więcej lat, okres karencji wynosi trzy kolejne lata.

[Uwaga: W paragrafach R540.5(b) i R540.12 zostały dokonane zmiany dostosowawcze polegające na zastąpieniu terminu „przeгляд kontroli jakości zlecenia” terminem „kontrola jakości wykonania zlecenia” w ramach finalizacji [zmian dotyczących przeglądu jakości zlecenia](#).]

R540.16 Jeżeli dana osoba pełniła łącznie role partnera odpowiedzialnego za zlecenie i kontrolera jakości zlecenia przez cztery lub więcej kolejnych lat podczas okresu pełnienia funkcji, okres karencji:

- (a) w drodze wyjątku od paragrafu R540.15, wynosi pięć lat, jeżeli osoba była partnerem odpowiedzialnym za zlecenie przez trzy lub więcej lat; lub
- (b) wynosi trzy kolejne lata w przypadku jakiegokolwiek innego połączenia.

...

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

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

- 900.3 MSZJ 1 wymaga, aby firma zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością dla wykonywanych przez firmę zleceń atestacyjnych. W ramach tego systemu zarządzania jakością MSZJ 1 zobowiązuje firmę do ustalenia celów w zakresie jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi, w tym wymogami dotyczącymi niezależności. Zgodnie z MSZJ 1 stosowne wymogi etyczne to wymogi dotyczące firmy, jej personelu oraz - gdy ma to zastosowanie - innych osób lub podmiotów podlegających wymogom niezależności, którym podlegają również firma i zlecenia firmy. Dodatkowo, MSUA i MSB ustanawiają obowiązki dla partnerów zleceń oraz zespołów wykonujących zlecenia, na poziomie zlecenia. Przydzielenie obowiązków w firmie będzie zależało od jej wielkości, struktury i organizacji. Wiele spośród postanowień Części 4B nie określa konkretnej odpowiedzialności poszczególnych osób w ramach firmy za działania związane z niezależnością, a zamiast tego, dla ułatwienia, zawiera odniesienia do „firmy”. Firma przypisuje odpowiedzialność operacyjną za przestrzeganie wymogów niezależności konkretnej osobie (osobom) zgodnie z MSZJ 1. Dodatkowo, samodzielny zawodowy księgowy pozostaje odpowiedzialny za przestrzeganie wszelkich postanowień, które mają zastosowanie do czynności tego księgowego, jego inwestycji lub powiązań.

SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW

Kontrola jakości wykonania zlecenia Obiektywna ocena znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków, wykonana przez kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz zakończona w dacie lub przed datą sprawozdania/raportu ze zlecenia.

Kontroler jakości wykonania zlecenia Partner, inna osoba z firmy lub osoba spoza firmy, wyznaczona przez firmę w celu wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia.

Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za kontrolę jakości wykonania zlecenia oraz inni partnerzy odpowiedzialni za badanie, jeżeli jakiegokolwiek osoby z zespołu wykonującego 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, „inni partnerzy odpowiedzialni za badanie” mogliby obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za badanie znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.

Sieć Większa struktura:
(a) której celem jest współpraca; oraz
(b) której wyraźnym celem jest udział w zyskach lub kosztach, albo która posiada wspólnego właściciela, system kontroli lub zarządzanie, wspólną politykę i procedury zarządzania jakością, wspólną strategię biznesową, korzysta ze wspólnego znaku firmowego lub znaczącej części zasobów zawodowych.

WYKAZ SKRÓTÓW I STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODNOŚI SIĘ KODEKS**WYKAZ SKRÓTÓW**

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

WYKAZ STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODWOŁUJE SIĘ NINIEJSZY KODEKS

Standard	Pełny tytuł
MSB 320	Istotność w planowaniu i przeprowadzaniu badania (Materiality In Planning and Performing an Audit)
MSB 610 (zmieniony w 2013 r.)	Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych (Using the Work of Internal Auditors)
MSUA 3000 (zmieniony)	Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych (Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information)
MSZJ 1	Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych (Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements)
MSZJ 2	Kontrole jakości wykonania zlecenia (Engagement Quality Reviews)
MSUA 2400 (zmieniony)	Usługi przeglądu historycznych sprawozdań finansowych (Engagements to Review Historical Financial Statements)

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

Zmiany dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością wchodzi w życie z dniem 15 grudnia 2022 roku.

WERSJA ROBOCZA

ZMIANY DOSTOSOWAWCZE DO KODEKSU DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

[Z WYRÓŻNIENIEM ZMIAN DO DOTYCHCZASOWEJ WERSJI KODEKSU]

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 120	17
ROZDZIAŁ 300	17
ROZDZIAŁ 320	18
ROZDZIAŁ 330	18
MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI (CZĘŚCI 4A i 4B)	20
ROZDZIAŁ 410 (ZMIENIONY)	22
ROZDZIAŁ 540	23
CZĘŚĆ 4B (ZMIENIONA) – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ ATESTACYJNYCH INNYCH NIŻ ZLECENIA BADANIA I PRZEGLĄDU	24
SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZ SKRÓTÓW	25
WYKAZ SKRÓTÓW I STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODNOSI SIĘ KODEKS	26
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE	28

WYRÓŻNIENIE ZMIAN DO DOTYCHCZASOWEJ WERSJI KODEKSU

ROZDZIAŁ 120

RAMOWE ZAŁOŻENIA KONCEPCYJNE

...

Rozważania dotyczące badań, przeglądów oraz innych usług atestacyjnych i pokrewnych

120.15 A3 Warunki, polityki i procedury opisane w paragrafach 120.6 A1 i 120.8 A2, które mogą być przydatne podczas identyfikacji i oceny zagrożeń dla przestrzegania podstawowych zasad, mogą być również istotne przy identyfikacji i ocenie zagrożeń dla niezależności. W kontekście badań, przeglądów i innych usług atestacyjnych przykładem takich warunków, polityk i procedur jest ~~istnienie systemu~~ system zarządzania jakością zaprojektowany i wdrożony i stosowany przez firmę zgodnie ze standardami zarządzania jakością wydanymi przez IAASB.

ROZDZIAŁ 300

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH – ZAWODOWI KSIĘGOWI WYKONUJĄCY WOLNY ZAWÓD

Firma i środowisko jej działalności

300.7 A5 Na ocenę poziomu zagrożenia dokonywaną przez zawodowego księgowego mogłoby mieć wpływ środowisko pracy wewnątrz firmy księgowego oraz otoczenie jej działalności. Na przykład:

...

- partner odpowiedzialny za zlecenie posiadający w firmie upoważnienie do podejmowania decyzji dotyczących przestrzegania podstawowych zasad, w tym wszelkich decyzji o akceptacji zleceń lub świadczeniu usług dla klienta;

ROZDZIAŁ 320

ZLECENIA ZAWODOWE

Akceptacja klienta i zlecenia

Postanowienia ogólne

...

320.3 A3 Zagrożenie czerpania korzyści własnych wraz z zasadą zawodowych kompetencji i należytej staranności jest wywoływane, gdy zespół wykonujący zlecenie nie posiada lub nie nabywa kompetencji w celu świadczenia profesjonalnych usług.

320.3 A4 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takiego zagrożenia obejmują:

- Odpowiednie zrozumienie:
 - rodzaju działalności klienta;
 - złożoności jego działalności;
 - wymogów zlecenia; oraz
 - celu, rodzaju i zakresu pracy do wykonania;
- Wiedzę o stosownych branżach lub o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia;
- Doświadczenie ze stosownymi wymogami regulacyjnymi lub sprawozdawczymi;
- Istnienie polityk i procedur kontroli jakości, zaprojektowanych w celu dostarczenia racjonalnej pewności, że zlecenia są akceptowane tylko wtedy, gdy jest możliwość ich przeprowadzenia w kompetentny sposób. Polityki i procedury, które firma wdrożyła w ramach systemu zarządzania jakością zgodnie ze standardami zarządzania jakością, takimi jak MSZJ 1, które odpowiadają na ryzyka jakości związane ze zdolnością firmy do wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

ROZDZIAŁ 330

WYNAGRODZENIA I INNE RODZAJE HONORARIÓW

Wynagrodzenia warunkowe

330.4 A1 Wynagrodzenia warunkowe są stosowane do określonych rodzajów usług nieatestacyjnych. W pewnych okolicznościach wynagrodzenia warunkowe mogłyby jednak wywołać zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad, w szczególności zagrożenie czerpania korzyści własnych dla przestrzegania zasady obiektywizmu.

330.4 A2 Czynniki, które mają znaczenie dla oceny poziomu takich zagrożeń, obejmują:

- rodzaj zlecenia;
- zakres możliwych kwot wynagrodzenia;
- podstawę ustalania wynagrodzenia;
- ujawnienie zamierzonym użytkownikom wykonanej przez zawodowego księgowego

pracy oraz podstawy obliczenia honorarium;

- polityki i procedury zarządzania jakością;
- ustalenie, czy niezależna strona trzecia ma dokonać przeglądu wyniku lub skutku transakcji;
- ustalenie, czy poziom wynagrodzenia jest określony przez niezależną stronę, taką jak organ regulacyjny.

WERSJA ROBOCZA

MIĘDZYNARODOWE STANDARDY NIEZALEŻNOŚCI (CZĘŚCI 4A I 4B)

CZĘŚĆ 4A – NIEZALEŻNOŚĆ DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

ROZDZIAŁ 400

ZASTOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH DO NIEZALEŻNOŚCI DLA ZLECEŃ BADANIA I PRZEGLĄDU

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

400.4 ~~MSKJ~~MSZJ 1 wymaga, aby firma ~~ustanowiła polityki i procedury zaprojektowane w celu zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością dla wykonywanych przez firmę badań lub przeglądów sprawozdań finansowych. dostarczenia racjonalnej pewności, że~~ W ramach tego systemu zarządzania jakością MSZJ 1 zobowiązuje firmę do ustalenia celów jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi, w tym wymogami dotyczącymi niezależności. Zgodnie z MSZJ 1 stosowne wymogi etyczne to wymogi dotyczące firmy, jej personelu oraz - gdzie ma to zastosowanie – innych osób lub podmiotów podlegających wymogom niezależności, którym podlega również firma i zlecenia firmy zachowują niezależność, gdzie jest to wymagane przez stosowne wymogi etyczne. MSB oraz MSUP ustanawiają obowiązki dla partnerów odpowiedzialnych za zlecenia oraz zespołów wykonujących zlecenia na poziomie – odpowiednio – zlecenia badania i zlecenia przeglądu. Przydzielenie obowiązków w firmie będzie zależało od jej wielkości, struktury i organizacji. Wiele postanowień niniejszej Części nie określa konkretnej odpowiedzialności poszczególnych osób w ramach firmy za działania związane z niezależnością, a zamiast tego, dla ułatwienia, zawiera odniesienia do „firmy” . ~~Firmy przydzielają natomiast operacyjną odpowiedzialność za przestrzeganie wymogów niezależności konkretnej osobie (osobom) zgodnie z MSZJMSKJ 1.~~ Dodatkowo, samodzielny zawodowy księgowy pozostaje odpowiedzialny za przestrzeganie wszelkich postanowień, które mają zastosowanie do czynności tego księgowego, jego inwestycji lub powiązań.

Firmy należące do sieci

R400.53 Ustalając, czy większa struktura firm i innych jednostek tworzy sieć, firma uznaje, że sieć istnieje, kiedy taka większa struktura dąży do współpracy oraz:

- (a) wyraźnie dąży do podziału zysków i kosztów pomiędzy jednostkami w ramach struktury (zob. par. 400.53 A2);
- (b) jednostki w ramach struktury posiadają wspólnego właściciela, kontrolę lub kierownictwo (zob. par. 400.53 A3);
- (c) jednostki w ramach struktury posiadają wspólne polityki i procedury ~~zarządzania kontroli~~ jakością (zob. par. 400.53 A4);
- (d) jednostki w ramach struktury posiadają wspólną strategię działalności (zob. par. 400.53 A5);
- (e) jednostki w ramach struktury wykorzystują wspólny znak firmowy (zob. par. 400.53 A6, 400.53 A7); lub
- (f) jednostki w ramach struktury posiadają znaczącą część profesjonalnych zasobów (zob. par. 400.53 A8, 400.53 A9).

...

400.53 A4 Wspólne polityki i procedury ~~kontroli zarządzania~~ jakością to te zaprojektowane, wdrożone i ~~stosowane monitorowane~~ w obrębie większej struktury (zob. par. R400.53(c)).

...

Naruszenie postanowienia o niezależności dla zleceń badania i przeglądu

Fuzje i przejęcia

...

R400.73 Jeżeli na podstawie rozmowy, o której mowa w paragrafie R400.72(b), osoby sprawujące nadzór, zwrócą się z prośbą do firmy o kontynuowanie działań jako biegły rewident, firma zgadza się tylko wyłącznie, jeżeli:

- (a) udział zostanie zbyty a powiązanie zakończone w możliwie rozsądnym terminie, nie później jednak niż w ciągu sześciu miesięcy po dacie wejścia w życie fuzji lub przejęcia;;
- (b) żadna każda osoba, która posiada taką inwestycję udział lub powiązanie, w tym udział lub powiązanie wynikające ze świadczenia usług nieatestacyjnych, które nie byłyby dozwolone przez Rozdział 600 i jego podrozdziały, nie będzie członkiem zespołu wykonującego zlecenie dla badania, ani nie będzie osobą odpowiedzialną za ~~przeгляд~~ kontrolę jakości zlecenia; oraz
- (c) zastosowane zostaną, w razie konieczności, działania przejściowe, które omówiono z osobami sprawującymi nadzór.

400.73 A1 Przykłady takich działań przejściowych obejmują:

- wykonanie przez zawodowego księgowego przeglądu pracy dotyczącej w stosownych przypadkach badania lub usługi nieatestacyjnej;
- wykonanie przez zawodowego księgowego, który nie jest członkiem firmy wyrażającej opinię o sprawozdaniu finansowym, przeglądu, który jest spójny z celem ~~przeглядu~~ kontroli jakości wykonania zlecenia;
- zaangażowanie innej firmy do oceny wyników usługi nieatestacyjnej lub posiadanie innej firmy do ponownego wykonania usługi nieatestacyjnej w zakresie koniecznym do umożliwienia jej przyjęcia odpowiedzialności za tę usługę.

...

Gdy firma zidentyfikuje naruszenie

...

R400.80 Jeżeli firma dochodzi do wniosku, że wystąpiło naruszenie wymogu określonego w niniejszej Części, firma:

- (a) kończy, zawiesza lub eliminuje udział lub powiązanie, które spowodowało naruszenie, oraz reaguje na konsekwencje naruszenia;

- (b) rozważa, czy jakiegokolwiek wymogi prawne lub regulacyjne, mają zastosowanie do naruszenia a jeżeli tak, to:
 - (i) postępuje zgodnie z tymi wymogami; oraz
 - (ii) rozważa zgłoszenie naruszenia organowi zawodowemu lub regulacyjnemu, albo organowi nadzoru, jeżeli takie zgłoszenie jest powszechną praktyką lub jest oczekiwane w danym systemie prawnym;
- (c) niezwłocznie powiadamia o naruszeniu zgodnie z zasadami i procedurami firmy:
 - (i) partnera odpowiedzialnego za zlecenie;
 - (ii) osoby odpowiedzialnej operacyjnie za przestrzeganie wymogów niezależności; ~~polityki i procedury dotyczące~~
 - (iii) pozostały właściwy personel w firmie i w stosownych przypadkach, sieć; oraz
 - (iv) osoby podlegające wymogom niezależności zawartym w Części 4A, które muszą podjąć odpowiednie działanie;
- (d) ocenia znaczenie naruszenia i jego wpływ na obiektywizm firmy oraz jej zdolność do wydania sprawozdania z badania; oraz
- (e) w zależności od znaczenia naruszenia, określa:
 - (i) czy zakończyć zlecenie badania; lub
 - (ii) czy możliwe jest podjęcia działania, które w satysfakcjonujący sposób zareaguje na konsekwencje naruszenia oraz czy takie działanie może być podjęte i jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Ustalając powyższe, firma stosuje zawodowy osąd i bierze pod uwagę, czy racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia prawdopodobnie uznałaby, że obiektywizm firmy zostałby naruszony i w związku z tym firma nie będzie mogła wydać sprawozdania z badania.

400.80 A1 Naruszenie postanowienia niniejszej Części mogłoby nastąpić pomimo posiadania przez firmę ~~polityk i procedur~~ systemu zarządzania jakością zaprojektowanego, aby dać racjonalną pewność, że niezależność jest zachowana. ~~odpowiedzieć na wymogi~~ niezależności. Z powodu naruszenia konieczne mogłoby być zakończenie zlecenia badania.

...

ROZDZIAŁ 410 (ZMIENIONY)

WYNAGRODZENIA

Wymogi i zastosowanie materiału

...

410.4 A4 Warunki, polityki i procedury opisane w paragrafie 120.15 A3 (w szczególności ~~istnienie~~ systemu zarządzania jakością zaprojektowany, wdrożony i stosowany przez firmę zgodnie ze standardami zarządzania jakością wydanymi przez IAASB) mogą również wpływać na ocenę, czy zagrożenia dla niezależności są na akceptowalnym poziomie.

ROZDZIAŁ 540

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

Wymogi i zastosowanie materiału

...

Pełnienie połączonych ról kluczowego partnera badania

...

R540.15 Zgodnie z paragrafem R540.16(a), jeżeli dana osoba działała przy połączonych rolach kluczowego partnera badania i świadczyła usługi jako kluczowy partner badania odpowiedzialny za ~~przegląd~~ kontrolę jakości wykonania zlecenia przez łącznie cztery lub więcej lat, okres karencji wynosi trzy kolejne lata.

[Uwaga: W paragrafach R540.5(b) i R540.12 zostały dokonane zmiany dostosowawcze polegające na zastąpieniu terminu „przegląd kontroli jakości zlecenia” terminem „kontrola jakości wykonania zlecenia” w ramach finalizacji [zmian dotyczących przeglądu jakości zlecenia](#).]

R540.16 Jeżeli dana osoba działała przy połączonych rolach partnera odpowiedzialnego za zlecenie i ~~osoby odpowiedzialnej za przegląd~~ kontrolera jakości wykonania zlecenia przez cztery lub więcej kolejnych lat podczas okresu pełnienia funkcji, okres karencji:

- (a) w drodze wyjątku od paragrafu R540.15, wynosi pięć lat, jeżeli osoba była partnerem odpowiedzialnym za zlecenie przez trzy lub więcej lat; lub
- (b) wynosi trzy kolejne lata w przypadku jakiegokolwiek innego połączenia.

...

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

Wprowadzenie

Postanowienia ogólne

900.3 MSZKJ 1 wymaga, aby firma ustanowiła polityki i procedury zaprojektowane, aby zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością dla wykonywanych przez firmę zleceń atestacyjnych. zapewnić sobie racjonalną pewność, że firma, jej personel i tam, gdzie ma to zastosowanie, inni podlegający wymogom niezależności, zachowali niezależność tam, gdzie jest to wymagane przez stosowne standardy etyki. W ramach tego systemu zarządzania jakością MSZJ 1 zobowiązuje firmę do ustalenia celów w zakresie jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi, w tym wymogami dotyczącymi niezależności. Zgodnie z MSZJ 1 stosowne wymogi etyczne to wymogi dotyczące firmy, jej personelu oraz - gdy ma to zastosowanie - innych osób lub podmiotów podlegających wymogom niezależności, którym podlegają również firma i zlecenia firmy. Dodatkowo, MSUA i MSB ustanawiają obowiązki dla partnerów zleceń oraz zespołów wykonujących zlecenia, na poziomie zlecenia. Przydzielenie obowiązków w firmie będzie zależało od jej wielkości, struktury i organizacji. Wiele spośród postanowień Części 4B nie określa konkretnej odpowiedzialności poszczególnych osób w ramach firmy za działania związane z niezależnością, a zamiast tego dla ułatwienia, zawiera odniesienia do „firmy”. Firma przypisuje odpowiedzialność operacyjną za przestrzeganie wymogów niezależności poszczególne działania konkretnej osobie (osobom) lub grupie osób (takich jak zespół wykonujący zlecenie) zgodnie z MSZKJ 1. Dodatkowo, samodzielny zawodowy księgowy pozostaje odpowiedzialny za przestrzeganie wszelkich postanowień, które mają zastosowanie do czynności tego księgowego, jego inwestycji lub powiązań.

SŁOWNICZEK, W TYM WYKAZY SKRÓTÓW

Przegląd
Kontrola jakości wykonania zlecenia

~~Proces zaprojektowany dla zapewnienia, na dzień lub przed dniem wydania sprawozdania/raportu, obiektywnej oceny. Obiektywna ocena znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków, przy opracowywaniu wykonana przez kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz zakończona w dacie lub przed datą sprawozdania/raportu ze zlecenia.~~

Kontroler jakości wykonania zlecenia

Partner, inna osoba z firmy lub osoba spoza firmy, wyznaczona przez firmę w celu wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia.

Kluczowy partner odpowiedzialny za badanie

Partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za ~~przegląd~~ kontrolę jakości wykonania zlecenia oraz inni partnerzy odpowiedzialni za badanie, jeżeli jakiegokolwiek osoby z zespołu wykonującego 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, „inni partnerzy odpowiedzialni za badanie” mogłyby obejmować na przykład partnerów odpowiedzialnych za badanie znaczących jednostek zależnych lub oddziałów.

Sieć

Większa struktura:

- (a) której celem jest współpraca; oraz
- (b) której wyraźnym celem jest udział w zyskach lub kosztach, albo która posiada wspólnego właściciela, system kontroli lub zarządzanie, wspólną politykę i procedury ~~kontroli~~ zarządzania jakością, wspólną strategię biznesową, korzysta ze wspólnego znaku firmowego lub znaczącej części zasobów zawodowych.

WYKAZ SKRÓTÓW I STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODNOŚI SIĘ KODEKS**WYKAZ SKRÓTÓW**

Skrót	Objaśnienie
Ramowe założenia koncepcyjne atestacji	Międzynarodowe Ramowe Założenia Koncepcyjne Usług Atestacyjnych (International Framework for Assurance Engagements)
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CoCo	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
IAASB	Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (International Auditing and Assurance Standards Board)
IESBA	Rada Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (International Ethics Standards Board for Accountants)
IFAC	Międzynarodowa Federacja Księgowych (International Federation of Accountants)
MSB (ISAs)	Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing)
MSUA (ISAEs)	Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements)
MSZKJ (ISQMCs)	Międzynarodowe Standardy Zarządzania Kontrolą Jakością (International Standards on Quality Management Control)
MSUP (ISREs)	Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements)

WYKAZ STANDARDÓW, DO KTÓRYCH ODWOŁUJE SIĘ NINIEJSZY KODEKS

Standard	Pełny tytuł
MSB 320	Istotność w planowaniu i przeprowadzaniu badania (Materiality In Planning and Performing an Audit)
MSB 610 (zmieniony w 2013 r.)	Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych (Using the Work of Internal Auditors)
MSUA 3000 (zmieniony)	Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych (Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information)
MSZKJ 1	Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania <u>i</u> lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz <u>lub</u> zlecenia innych usług atestacyjnych <u>i</u> lub pokrewnych (Quality Control <u>Management</u> for Firms that Perform Audits and <u>or</u> Reviews of Financial Statements, and <u>or</u> Other Assurance and <u>or</u> Related Services Engagements)
MSZJ 2	<u>Kontrole jakości wykonania zlecenia (Engagement Quality Reviews)</u>
MSUA 2400 (zmieniony)	Usługi przeglądu historycznych sprawozdań finansowych (Engagements to Review Historical Financial Statements)

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

Zmiany dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością wchodzi w życie z dniem 15 grudnia 2022 roku.

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

Prawa autorskie © kwiecień 2022, 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 dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością*, 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 styczniu 2023 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 dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością* © 2022 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Zmiany dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością* © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Quality Management-related Conforming Amendments to the Code*, April 2022.

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