

# ANALIZA KODEKSU IESBA

## Część 6: Konflikty interesów



Jednym z podstawowych obowiązków zawodowych księgowych (ZK) jest dbanie o to, aby wykonywane przez nich prace i podejmowane decyzje były przeprowadzane w interesie klienta, pracodawcy oraz w interesie publicznym, a nie w celu czerpania korzyści własnych. Jako zaufani doradcy, zawodowi księgowi mają obowiązek odpowiednio radzić sobie z konfliktami interesów, jakie mogą powstać. Nie powinni pozwolić na to, aby konflikt miał wpływ na ich zawodowy lub gospodarczy osąd.

### Konflikty interesów, same w sobie, nie stanowią naruszenia Kodeksu.

Zawodowi księgowi aktywnie angażują się w życie społeczności gospodarczej w wielu rolach, a szeroki zakres ich zaangażowania może czasem prowadzić do sytuacji, w których pojawiają się konflikty interesów. Należy wyraźnie stwierdzić, że znalezienie się w sytuacji konfliktu interesów nie oznacza automatycznie, że zawodowy księgowy narusza Kodeks. Konfliktów interesów nie zawsze można uniknąć i mogą one rodzić zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad i dla niezależności. Takie konflikty można skutecznie rozwiązywać poprzez zastosowanie ramowych założeń koncepcyjnych w celu **identyfikacji, oceny i reakcji na zagrożenia**.

Konflikty interesów związane są najbliżej z zasadą obiektywizmu. Kodeks nie pozwala, aby uprzedzenia, konflikt interesów lub niepożądane oddziaływanie osób trzecich wpływały na osądy zawodowych księgowych o charakterze zawodowym lub gospodarczym.

### Rozwiązywanie domniemanych konfliktów interesów jest równie ważne, jak rozwiązywanie konfliktów rzeczywistych.

Domniemane konflikty interesów mogą podważać zaufanie i niszczyć reputację zawodowego księgowego i całego zawodu. W celu oceny domniemanych konfliktów interesów zawodowi księgowi powinni stosować [test racjonalnej i dobrze poinformowanej strony trzeciej](#).



**Bądź czujny**

Zawodowi księgowi powinni pozostawać wyczuleni na zmiany okoliczności (np. działania, interesy i powiązania), które mogłyby powodować konflikty interesów. Pomoże to zapewnić, że tego rodzaju konflikty będą szybko identyfikowane i rozwiązywane.

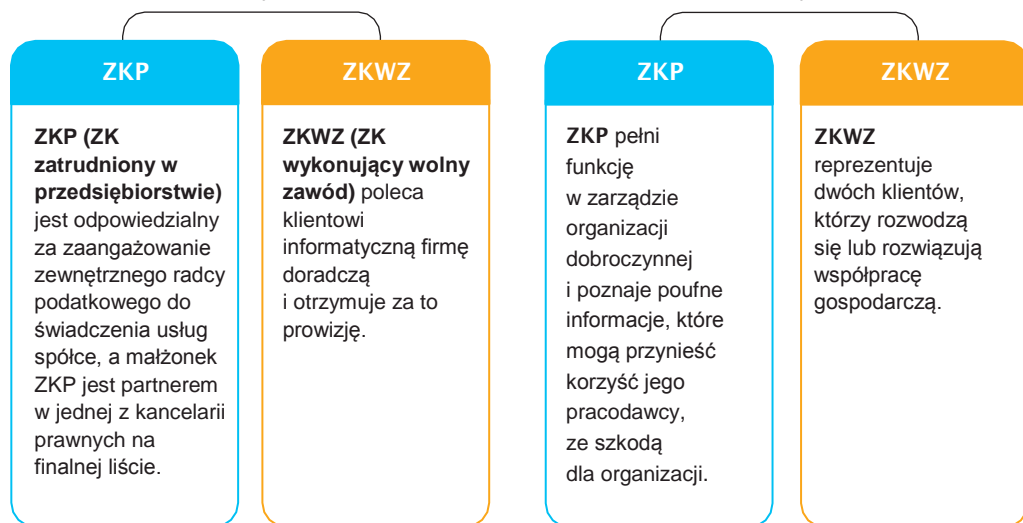
## JAK POWSTAJĄ KONFLIKTY INTERESÓW

ZK zazwyczaj spotykają się z konfliktami interesów, gdy:

1. Ich własne interesy stoją w konflikcie z interesami klienta, pracodawcy lub innego podmiotu, dla którego ZK pracuje.

2. Występuje **konflikt interesów pomiędzy dwoma lub więcej klientami**, pracodawcami i innymi podmiotami, dla których ZK pracuje.

Na przykład:



Przedstawione w Kodeksie [ramowe założenia koncepcyjne](#) zawierają konkretne postanowienia, które mają pomóc zawodowym księgowym rozwiązywać konflikty interesów.

### GDZIE UZYSKAĆ POMOC?



Tematowi konfliktów interesów poświęcona jest Sekcja [210](#) w odniesieniu do ZKP oraz Sekcja [310](#) w odniesieniu do ZKWZ. Więcej informacji na temat stosowania ramowych założeń koncepcyjnych Kodeksu można znaleźć w Częściach [2](#), [3](#) i [4](#).



eCode, dostępny na stronie [www.IESBAeCode.org](http://www.IESBAeCode.org), jest internetowym zasobem dla księgowych i innych użytkowników Kodeksu. Daje on szybki i sprawny dostęp do Kodeksu, ułatwiając jego używanie, wdrażanie i egzekwowanie.

## STOSOWANIE RAMOWYCH ZAŁOŻEŃ KONCEPCYJNYCH W CELU ROZWIĄZYWANIA KONFLIKTÓW INTERESÓW

Konflikty interesów rodzą zagrożenia dla obiektywizmu i (potencjalnie) innych podstawowych zasad. Dlatego ZK powinni podejmować racjonalne działania w celu **identyfikacji** sytuacji, które mogą skutkować konfliktami. W przypadku ZKWZ proces identyfikacji musi być przeprowadzony przed rozpoczęciem nowej relacji z klientem i musi obejmować całą sieć firmy audytorskiej.

Jeżeli chodzi o **ocenę** poziomu zagrożenia wywołanego przez konflikty interesów, im bardziej bezpośrednie powiązanie pomiędzy profesjonalnym działaniem lub usługą a sprawą wywołującą konflikt, tym większe prawdopodobieństwo, że poziom zagrożenia nie jest na akceptowalnym poziomie.

Aby **rozwiązać problem** konfliktu interesów, zawodowy księgowy może:

- Zlikwidować konflikt, na przykład, poprzez rezygnację z posiadania wpływu na podejmowanie decyzji w danej sprawie;
- Zastosować zabezpieczenia, które często obejmują zmianę zakresu obowiązków lub dodanie niezależnego nadzoru; albo
- Wycofać się z działalności zawodowej.

### Kwestie dotyczące poufności

Ujawnienie konfliktu i uzyskanie od zainteresowanych stron zgody na podjęcie odpowiednich działań jest zazwyczaj konieczne, ale może to rodzić problemy związane z zachowaniem poufności. Jeżeli ujawnienie nie jest możliwe ze względu na potrzebę zachowania poufności, rozwiązanie i udokumentowanie problemu będzie wymagało specjalnej uwagi. W takim przypadku często najlepiej będzie wyeliminować konflikt lub wycofać się z działalności zawodowej.

### Waga dokumentacji i przejrzystości

Rozwiązywanie konfliktów interesów wymaga wiele zawodowego osądu i umiejętności. Dokumentowanie podejmowanych działań i decyzji ma ogromne znaczenie. Odpowiednia przejrzystość — w granicach wymogów poufności — może bardzo pomóc w rozwiązywaniu wątpliwości i utrzymaniu zaufania przy rozwiązywaniu rzeczywistych lub domniemych konfliktów interesów.

Niniejszy dokument *Analiza Kodeksu IESBA – część szósta: Konflikty interesów*, opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w maju 2020 r., został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w czerwcu 2020 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC 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 dokumentu *Analiza Kodeksu IESBA – część szósta: Konflikty interesów* w języku angielskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Analiza Kodeksu IESBA – część szósta: Konflikty interesów* w języku polskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Exploring the IESBA Code Installment 6: Conflicts of Interests*, May 2020.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org).





529 Fifth Avenue, New York 10017  
www.ifac.org | +1 (212) 286-9344 |

 @ifac |  company/ifac



www.ethicsboard.org

 @ethics\_board |  company/iesba