

Документ в остаточній редакції
Квітень 2020 р.

Міжнародні стандарти РМСАНВ

Відповідні зміни до Міжнародних
стандартів РМСАНВ унаслідок
видання переглянутого Кодексу
РМСЕБ

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

Ці Відповідні зміни до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ, видання 2020 р. Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (International Auditing and Assurance Standards Board), опублікований Міжнародною федерацією бухгалтерів (International Federation of Accountants) у квітні 2020 р. англійською мовою, перекладено на українську мову Міністерством фінансів України (схвалено Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України) у серпні 2024 р., та відтворений з дозволу ІФАС (МФБ). Процес перекладу Відповідних змін до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ був розглянутий ІФАС (МФБ), і переклад виконувався відповідно до Документа про політику – «Політика щодо перекладу публікацій Міжнародної федерації бухгалтерів (“Policy Statement – Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants International Federation of Accountants”))». Затверджений текст усього перекладу Відповідних змін до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ є опублікований ІФАС (МФБ) англійською мовою. ІФАС (МФБ) не несе відповідальності за точність і повноту перекладу або дії, які можуть відбутися в результаті перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою перекладу Відповідних змін до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ © 2020 р. належить ІФАС (МФБ). Всі права захищені.

Авторське право на текст українською мовою перекладу Відповідних змін до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ © 2024 р. належить ІФАС (МФБ). Всі права захищені.

Назва мовою оригіналу: Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code;

Контактна адреса для отримання дозволу на відтворення, передачу або використання цього документа в інших подібних цілях: permissions@ifac.org

Про РМСАНВ

Цей документ розроблено та ухвалено Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ).

Мета РМСАНВ (IAASB) – служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високоякісних стандартів аудиту, надання впевненості та супутніх послуг і сприяння зближенню міжнародних і національних стандартів аудиту та надання впевненості, тим самим підвищуючи якість та узгодженість практики в усьому світі та зміцнюючи суспільну довіру до професії аудитора та фахівців з надання впевненості на міжнародному рівні.

РМСАНВ (IAASB) розробляє стандарти аудиту та надання впевненості, а також рекомендації з їх використання всіма професійними бухгалтерами в рамках спільного процесу встановлення стандартів із залученням Ради з нагляду за дотриманням суспільних інтересів, яка здійснює нагляд за діяльністю РМСАНВ (IAASB), та Консультативно-дорадчої групи РМСАНВ (IAASB), яка забезпечує врахування суспільних інтересів при розробці стандартів та рекомендацій. Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ (IFAC)) сприяє реалізації структур та процесів, які підтримують діяльність РМСАНВ (IAASB).

Інформацію про авторські права, торгову марку та дозволи див. на стор. 62.

ЗМІСТ

	Сторінка
Відповідні зміни до Міжнародних стандартів РМСАНВ унаслідок видання переглянутого Кодексу РМСЕБ	4

ВІДПОВІДНІ ЗМІНИ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ РМСАНВ УНАСЛІДОК ВИДАННЯ ПЕРЕГЛЯНУТОГО КОДЕКСУ РМСЕБ¹

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
Глосарій	<p><i>Незалежність</i>¹⁶ охоплює:</p> <p>(a) незалежність мислення – спрямованість мислення, що дає змогу надати думку без будь-якого впливу, що може загрожувати професійному судженню, та діяти чесно, об’єктивно та з професійним скептицизмом;</p> <p>(b) незалежність поведінки — уникнення фактів та обставин настільки суттєвих, що розсудлива і поінформована третя сторона, яка має всю відповідну інформацію, у тому числі щодо вжитих застережних заходів, об’єктивно дійшла б висновку щодо загрози чесності, об’єктивності чи професійному скептицизму фірми або членів команди з надання впевненості.</p> <p>16 Як визначено в «Кодексі етики професійних бухгалтерів» РМСЕБ</p>	<p><i>Незалежність</i>¹⁶ охоплює:</p> <p>(a) незалежність мислення – спрямованість мислення, що дозволяє надання думку <u>висловити висновок</u> без будь-якого впливу, що може загрожувати професійному судженню, <u>тим самим</u> даючи можливість діяти чесно, об’єктивно та з професійним скептицизмом;</p> <p>(b) незалежність поведінки – уникнення фактів та обставин настільки суттєвих, що розсудлива і поінформована третя сторона, яка має всю відповідну інформацію, у тому числі щодо вжитих застережних заходів, об’єктивно, <u>найімовірніше</u>, дійшла б висновку щодо загрози чесності, об’єктивності чи професійному скептицизму фірми або члена команди з <u>аудиту</u> чи з надання впевненості.</p> <p>16 Як визначено в «<u>Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи «<u>Міжнародні стандарти незалежності</u>») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ).</p>
Глосарій (стосується також стандартів, що	<p>Професійний бухгалтер¹⁹ — фізична особа, яка є членом організації МФБ.</p> <p>19 Як визначено в «Кодексі етики професійних бухгалтерів» РМСЕБ.</p>	<p>19 Як визначено в Кодексі етики професійних бухгалтерів РМСЕБ.</p>

¹ Порівняння ґрунтується на виданні 2018 р., опублікованому РМСАНВ і РМСЕБ.

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
містять це визначення)		
Глосарій (стосується також стандартів, що містять це визначення)	<p>Професійний бухгалтер у публічній практиці²⁰ — професійний бухгалтер, незалежно від функціональної класифікації (наприклад, аудит, податкова сфера чи консультаційні послуги) у фірмі, що надає професійні послуги. Цей термін також використовують стосовно фірми професійних бухгалтерів у публічній практиці.</p> <p>20 Як визначено в «Кодексі етики професійних бухгалтерів» РМСЕБ.</p>	20 Як визначено в «Етиці професійних бухгалтерів» в Кодексі РМСЕБ.
Глосарій (стосується також стандартів, що містять це визначення)	<p><i>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements)</i> — етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання і зазвичай складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) а також національних вимог, які є більш обмежувальними. В контексті МСЗО 2400 (переглянутого) відповідні етичні вимоги визначаються як етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання під час виконання завдань з огляду. Ці вимоги зазвичай складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів а також національних вимог, які є більш обмежувальними. В контексті МССП 4410 (переглянутого) відповідні етичні вимоги визначаються як етичні вимоги, що поширюються на команду із завдання під час виконання завдань з компіляції інформації. Ці вимоги зазвичай складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для</p>	<p><i>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) (в контексті МСКЯ 1)</i> – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання <u>при виконанні аудитів або оглядів фінансової звітності чи інших завдань із надання впевненості або супутніх послуг</u>, і зазвичай складаються з <u>положень вимог частин А і Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) а також національних вимог, які є більш обмежувальними.</p> <p><i>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) (в контексті МСА)</i> — етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання <u>при виконанні завдання з аудиту</u>, і зазвичай складаються з <u>положень «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	бухгалтерів» (Кодекс РМСЕБ) (за винятком розділу 290 «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» та розділу 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» в частині Б), а також національних вимог, які є більш обмежувальними.	<p>є більш обмежувальними.</p> <p><u>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) (в контексті МСЗО 2400 (переглянутого)) – відповідні етичні вимоги визначаються як етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання при виконанні завдань завдання з огляду і ці вимоги зазвичай складаються з положень вимог частин А і Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються огляду фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними.</u></p> <p><u>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) (в контексті МССП 4410 (переглянутого)) – відповідні етичні вимоги визначаються як етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання, при виконанні завдань завдання з компіляції інформації, і ці вимоги зазвичай складаються з вимог частин А та Б з положень «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) (за винятком розділу 290 «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» та розділу 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» в частині Б), що стосуються завдань із компіляції інформації, а також національних вимог, які є більш обмежувальними.</u></p>
МСКЯ 1 Параграф 12c	Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання і зазвичай	Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання при виконанні

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) а також національних вимог, які є більш обмежувальними.	аудитів або оглядів фінансової звітності чи інших завдань із надання впевненості чи супутніх послуг, і зазвичай складаються з вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) з положень «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також національних вимог, які є більш обмежувальними.
МСКЯ 1 Параграф 21	<p>Фірма повинна встановити політики і процедури, призначені для надання обґрунтованої впевненості в тому, що фірма, її персонал та, якщо застосовно, інші особи, на яких поширюються вимоги незалежності (включно з персоналом мережевих фірм), дотримуються вимог незалежності, коли цього вимагають відповідні етичні вимоги. Такі політики і процедури мають дати фірмі можливість (див. параграф А10):</p> <p>(а) повідомити інформацію про вимоги незалежності своєму персоналу і в разі потреби іншим особам;</p> <p>(б) ідентифікувати та оцінити обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та вжити належних заходів для усунення цих загроз або зменшення їх до прийнятного рівня за допомогою застосування застережних заходів, або, якщо це вважається прийнятним, відмовитись від завдання, коли відмова можлива за застосовним законодавчим або нормативним актом.</p>	(b) ідентифікувати та оцінити обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, оцінити, чи є прийнятним рівень ідентифікованих загроз та якщо ні, реагувати на них та вжити належних заходів шляхом усунення обставин, які створюють загрози, застосування застережних заходів, щоб зменшити їх до прийнятного рівня, або відмови від завдання, для усунення цих загроз або зменшення їх до прийнятного рівня за допомогою застережних заходів, або, якщо це вважається прийнятним, відмовитись від завдання, коли відмова можлива за застосовним законодавчим або нормативним актом.
МСКЯ 1	Такі політики і процедури повинні вимагати (див. параграф А10):	Такі політики і процедури повинні вимагати (див. параграф А10):

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
Параграф 22	<p>(a) надання фірмі партнерами із завдання доречної інформації про завдання клієнтів включно з обсягом послуг, щоб дати фірмі можливість оцінити загальний вплив на вимоги незалежності, якщо такий вплив існує;</p> <p>(b) негайного повідомлення персоналом фірми про обставини та відносини, які створюють загрозу незалежності, щоб можна було вжити належних заходів;</p> <p>(c) накопичення і повідомлення доречної інформації відповідному персоналу для того, щоб:</p> <p>(i) фірма та її персонал могли швидко визначити, чи дотримуються вони вимог незалежності;</p> <p>(ii) фірма могла вести та оновлювати свої записи щодо незалежності;</p> <p>(iii) фірма могла вжити належних заходів щодо ідентифікованих загроз незалежності, рівень яких є неприйнятним.</p>	<p>(a) надання фірмі партнерами із завдання доречної інформації про завдання клієнтів включно з обсягом послуг, дати фірмі можливість оцінити загальний вплив на вимоги незалежності, якщо такий вплив існує;</p> <p>(b) негайного повідомлення персоналом фірми про обставини та відносини, які створюють загрозу <u>загрози</u> незалежності, щоб можна було вжити належних заходів;</p> <p>(c) накопичення і повідомлення доречної інформації відповідному персоналу для того, щоб:</p> <p>(i) фірма та її персонал могли швидко визначити, чи дотримуються вони вимог незалежності;</p> <p>(ii) фірма могла вести та оновлювати свої записи щодо незалежності;</p> <p>(iii) фірма могла вжити належних заходів щодо ідентифікованих загроз незалежності, рівень яких є неприйнятним.</p>
МСКЯ 1 Параграф 25	<p>Фірма повинна встановити такі політики і процедури, які (див. параграф А10):</p> <p>(a) встановлюють критерії для визначення необхідності в застережних заходах для зменшення загрози особистих стосунків до прийнятного рівня, якщо той самий старший персонал використовується в завданні з надання впевненості протягом тривалого періоду часу;</p> <p>(b) вимагають для аудитів фінансової звітності суб'єктів</p>	<p>Фірма повинна встановити такі політики і процедури, які (див. параграф А10):</p> <p>(a) встановлюють критерії для визначення необхідності в застережних заходах для зменшення загрози <u>особистих стосунків до прийнятного рівня усунення до прийнятного рівня обставин, що створюють загрозу тривалої причетності до суб'єкта господарювання,</u> якщо той самий старший персонал використовується в завданні з надання впевненості протягом тривалого</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, ротації партнера із завдання, експертів із огляду контролю якості завдання, і, якщо застосовно, інших осіб, на яких поширюються вимоги ротації, після визначеного періоду згідно з відповідними етичними вимогами (див. параграфи А12–А17).</p>	<p>періоду часу, <u>або встановлюють критерії щодо застосування застережних заходів для зменшення загрози;</u></p> <p>(b) вимагають для аудитів фінансової звітності суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, ротації партнера із завдання та експертів із огляду контролю якості завдання, і, якщо застосовно, інших осіб, на яких поширюються вимоги ротації, після визначеного періоду згідно з відповідними етичними вимогами (див. параграфи А12–А17).</p>
<p>МСКЯ 1 Параграф А7</p>	<p>Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи професійної етики, які включають:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійну компетентність і належну ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійну поведінку.</p>	<p>Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи <u>професійної етики, які включають а саме:</u></p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійно поведінка.</p> <p><u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u></p>
<p>МСКЯ 1 Параграф А8</p>	<p>У частині Б Кодексу РМСЕБ пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Наведено приклади застережних заходів, які можуть бути прийнятними для реагування на загрози недотримання основоположних принципів, а також приклади ситуацій, коли застережних заходів для</p>	<p><u>У частині Б пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Наведено приклади застережних заходів, які можуть бути прийнятними для реагування на загрози недотримання основоположних принципів, а також приклади ситуацій, коли застережних заходів для реагування на загрози не</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	реагування на загрози не існує.	існує. Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, що встановлює підхід, застосування якого вимагається від професійного бухгалтера під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози дотриманню основоположних принципів. Стосовно аудитів, оглядів та інших завдань із надання впевненості, Кодекс РМСЕБ містить Міжнародні стандарти незалежності, які ґрунтуються на застосуванні концептуальної основи до загроз незалежності, що стосуються цих завдань.
МСКЯ 1 Параграф А9	Дотримання основоположних принципів підтверджується, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> керівництвом фірми; навчанням та професійною підготовкою; моніторингом; процесом розгляду випадків недотримання принципів. 	Дотримання основоположних принципів підтверджується, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> керівництвом фірми; освітою та професійною підготовкою; моніторингом; процесом розгляду <u>порушень</u> випадків недотримання принципів.
МСКЯ 1 Параграф А11	Письмове підтвердження може бути в паперовій або електронній формі. Через отримання такого підтвердження та вжиття відповідних заходів на підставі інформації, яка свідчить про недотримання вимог, фірма демонструє важливість, яку вона надає незалежності, та робить це питання актуальним і очевидним для персоналу.	Письмове підтвердження може бути в паперовій або електронній формі. Через отримання такого підтвердження та вжиття відповідних заходів на підставі інформації, яка свідчить про <u>порушення</u> недотримання вимог, фірма доводить важливість, яку вона надає незалежності, та робить це питання актуальним і очевидним для персоналу.
МСКЯ 1 Параграф А12	Загроза особистих стосунків (див. параграф 25) У Кодексі РМСЕБ розглядається загроза особистих стосунків, яку може створювати використання того самого старшого персоналу в завданнях із надання впевненості	<u>Тривала причетність до суб'єкта господарювання</u> Загроза особистих стосунків (див. параграф 25) У Кодексі РМСЕБ розглядається загроза особистих стосунків , яка може створюватися в результаті тривалої

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>протягом тривалого періоду часу, та застережні заходи, які можуть бути прийнятними для реагування на такі загрози.</p>	<p><u>причетності особи до:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>суб'єкта господарювання та його діяльності;</u> • <u>старшого управлінського персоналу суб'єкта господарювання, або</u> • <u>основного предмету перевірки та інформації про предмет перевірки завдання з надання впевненості.</u> <p>використання того самого старшого персоналу з надання впевненості протягом тривалого періоду часу та застережні заходи, які можуть бути прийнятними для реагування на такі загрози.</p>
<p>МСКЯ 1 Параграф A13</p>	<p>Визначення критеріїв для запобігання загроз особистих стосунків може містити такі питання, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер завдання, включаючи міру, в якій це стосується суспільних інтересів; • тривалість роботи старшого персоналу на конкретному завданні. <p>Приклади застережних заходів охоплюють ротацію старшого персоналу або вимогу огляду контролю якості завдання.</p>	<p><u>Кодекс РМСЕБ містить приклади чинників, які є доречними для оцінювання рівня загрози, яка може виникати, якщо особа бере участь у завданні з надання впевненості протягом тривалого періоду часу. Кодекс РМСЕБ надає також приклади дій для реагування на загрози, включаючи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>усунення загрози шляхом ротації особи із команди з аудиту, або</u> • <u>застосування застережних заходів для зменшення загрози до прийнятного рівня, наприклад шляхом виконання регулярних незалежних внутрішніх або зовнішніх оглядів якості завдання.</u> <p>Визначення критеріїв для запобігання загроз особистих стосунків може містити такі питання, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер завдання, включаючи міру, в якій це стосується суспільних інтересів; • тривалість роботи старшого персоналу на конкретному завданні.

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		Прикладами таких застережних заходів є ротація старшого персоналу або вимога огляду контролю якості завдання.
МСКЯ 1 Параграф А14	<p>Кодекс РМСЕБ визнає, що загроза особистих стосунків особливо важлива в контексті аудитів фінансової звітності суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів. Для таких завдань з аудитів Кодекс РМСЕБ вимагає ротації ключового партнера з аудиту⁴ після попередньо визначеного періоду часу, який зазвичай становить не більш ніж сім років, встановлює відповідні стандарти та рекомендації. Національні вимоги можуть встановлювати більш короткі періоди ротації.</p> <p>4 Як визначено в Кодексі РМСЕБ</p>	<p><u>Кодекс РМСЕБ вимагає ротації партнера із завдання, експерта з огляду контролю якості завдання та інших ключових партнерів із аудиту⁴ стосовно певних завдань.</u> Кодекс РМСЕБ визнає, що загроза особистих стосунків особливо важлива в контексті аудитів фінансової звітності зареєстрованих на біржі суб'єктів господарювання. Для таких завдань з аудитів Кодекс РМСЕБ вимагає ротації ключового партнера з аудиту⁴ після попередньо визначеного періоду часу, який зазвичай становить не більш ніж сім років, встановлює відповідні стандарти та рекомендації. Національні вимоги можуть встановлювати більш короткі періоди ротації.</p> <p>4 Як визначено в Кодексі РМСЕБ</p>
МСКЯ 1 Параграф А56	<p>Відповідні етичні вимоги встановлюють зобов'язання персоналу фірми постійно дотримуватися конфіденційності інформації, що міститься в документації із завдання, крім випадків, коли конкретний клієнт надає фірмі повноваження розкрити цю інформацію, або існує відповідальність розкривати її згідно з законодавчим, нормативним актом чи відповідними етичними вимогами⁵. Конкретні законодавчі або нормативні акти можуть встановлювати для персоналу фірми додаткові зобов'язання дотримуватися конфіденційності інформації клієнтів, особливо коли йдеться про дані особистого характеру.</p> <p>5 Див., наприклад, розділ 140.7 та розділ 225.35 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>Відповідні етичні вимоги встановлюють зобов'язання персоналу фірми постійно дотримуватися конфіденційності інформації, що міститься в документації із завдання, крім випадків, коли конкретний клієнт надає фірмі повноваження розкрити цю інформацію, або існує відповідальність розкривати її відповідальність розкривати її згідно з законодавчим, нормативним актом чи відповідними етичними вимогами⁵. Конкретні законодавчі або нормативні акти можуть встановлювати для персоналу фірми додаткові зобов'язання дотримуватися конфіденційності інформації клієнтів, особливо коли йдеться про дані особистого характеру.</p> <p>5 Див., наприклад, параграфи R114.1, 114.1 A1 та R360.26 розділ 140.7</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		та розділ 225.35 Кодексу РМСЕБ.
МСА 200 Параграф А16	На аудитора поширюються відповідні етичні вимоги, включаючи вимоги незалежності, які стосуються завдань з аудиту фінансової звітності. Відповідні етичні вимоги зазвичай складаються з вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), які стосуються аудитів фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними.	На аудитора поширюються відповідні етичні вимоги, включаючи вимоги до незалежності, які стосуються завдань з аудиту фінансової звітності. Відповідні етичні вимоги зазвичай складаються з <u>положень вимог частин А та Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними.
МСА 200 Параграф А17	Частина А Кодексу РМСЕБ установлює основоположні принципи професійної етики, доречні для аудитора під час проведення аудиту фінансової звітності, та надає концептуальну основу для застосування цих принципів. Основоположні принципи, дотримування яких вимагає від аудитора Кодекс РМСЕБ, такі: (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійна компетентність і належна ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійна поведінка. У частині Б Кодексу РМСЕБ пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях.	Частина А Кодекс РМСЕБ установлює основоположні принципи етики та надає концептуальну основу для застосування цих принципів. Основоположні принципи, дотримування яких вимагає від аудитора Кодекс РМСЕБ, – <u>а саме:</u> (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійна компетентність і належна ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійна поведінка. У частині Б Кодексу РМСЕБ пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера. <u>Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, що встановлює підхід, застосування якого вимагається від</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		професійного бухгалтера під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози дотриманню основоположних принципів. Стосовно аудитів, оглядів та інших завдань із надання впевненості, Кодекс РМСЕБ містить Міжнародні стандарти незалежності, які ґрунтуються на застосуванні концептуальної основи до загроз незалежності, що стосуються цих завдань.
МСА 200 Параграф А19	Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 ⁹ або національні вимоги, що, принаймні, є такими ж суворими ¹⁰ , розглядають відповідальність фірми щодо створення та підтримання її системи контролю якості для завдань з аудиту. МСКЯ 1 визначає відповідальність фірми за встановлення політик і процедур, призначених надавати обґрунтовану впевненість у тому, що фірма та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог, включаючи вимоги, які стосуються незалежності ¹¹ . МСА 220 визначає відповідальність партнера із завдання стосовно відповідних етичних вимог. Вони охоплюють постійну уважність до доказів недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання шляхом спостереження та здійснення запитів у разі потреби, визначення належних заходів, якщо увагу партнера із завдання привертають факти, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримуються відповідних етичних вимог, та формулювання висновку про дотримання вимог незалежності, які застосовуються до завдання з аудиту ¹² . МСА 220 визнає, що команда із завдання має право довіряти системі контролю якості, яка існує у фірмі, під час визнання відповідальності стосовно процедур контролю якості, застосованих до індивідуального завдання з аудиту,	Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 ⁹ або національні вимоги, що, принаймні, є такими ж суворими ¹⁰ , розглядають відповідальність фірми щодо створення та підтримання її системи контролю якості для завдань з аудиту. МСКЯ 1 визначає відповідальність фірми за встановлення політик і процедур, призначених надавати обґрунтовану впевненість у тому, що фірма та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог, включаючи вимоги, які стосуються незалежності ¹¹ . МСА 220 визначає відповідальність партнера із завдання стосовно відповідних етичних вимог. Вони охоплюють постійну уважність до доказів недотримання порушення відповідних етичних вимог членами команди із завдання шляхом спостереження та здійснення запитів у разі потреби, визначення належних заходів, якщо увагу партнера із завдання привертають факти, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримуються порушують відповідні етичні вимоги, та формулювання висновку про дотримання вимог незалежності, які застосовуються до завдання з аудиту ¹² . МСА 220 визнає, що команда із завдання має право довіряти системі контролю якості фірми, під час визнання відповідальності стосовно процедур контролю якості, застосованих до індивідуального завдання з аудиту, якщо

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	якщо інформація, надана фірмою чи іншими сторонами, не передбачає інше.	інформація, надана фірмою чи іншими сторонами, не передбачає іншого.
МСА 220 Параграф 7(n)	Для цілей МСА наведені далі терміни мають такі значення: ... (n) Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання і зазвичай складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ), що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними. ...	Для цілей МСА наведені далі терміни мають такі значення: ... (n) відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання <u>при виконанні завдання з аудиту</u> , і зазвичай складаються з <u>положень вимог частин А та Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними. ...
МСА 220 Параграф 9	Протягом усього завдання з аудиту партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів недотримання відповідних етичних вимог членами групи із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби (див. параграфи А4–А5).	Протягом усього завдання з аудиту партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів <u>порушень недотримання</u> відповідних етичних вимог членами групи із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби (див. параграфи А4–А5).
МСА 220 Параграф 10	Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримувалися відповідних етичних вимог, партнер із завдання після консультацій з іншими працівниками фірми повинен визначити належні заходи (див. параграф А5).	Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання <u>не дотримувалися порушували</u> відповідні етичні вимоги, партнер із завдання після консультацій з іншими працівниками фірми повинен визначити належні заходи (див. параграф А5).

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
МСА 220 Параграф 11	<p>Партнер із завдання повинен формувати висновок щодо дотримання вимог незалежності, що застосовуються до завдання з аудиту. Для цього партнер із завдання повинен (див. параграф А5):</p> <p>(а) отримати доречну інформацію від фірми і в разі потреби від мережевих фірм для того, щоб ідентифікувати та оцінити обставини і відносини, які створюють загрози незалежності;</p> <p>(b) оцінити інформацію про ідентифіковані порушення, якщо вони є, політики та процедури фірми стосовно незалежності для того, щоб визначити, чи створюють вони загрозу незалежності для завдання з аудиту;</p> <p>(c) вжити відповідних дій для усунення таких загроз або зменшення їх до прийняттого рівня шляхом застосування застережних заходів, або, якщо вважає доцільним, відмовитися від завдання з аудиту, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним актом. Партнер із завдання повинен негайно повідомити фірму про будь-яку неможливість вирішити питання щодо відповідних дій (див. параграф А6–А7).</p>	<p>Партнер із завдання повинен формувати висновок щодо дотримання вимог незалежності, що застосовуються до завдання з аудиту. Для цього партнер із завдання повинен (див. параграф А5):</p> <p>(а) отримати доречну інформацію від фірми і в разі потреби від мережевих фірм для того, щоб ідентифікувати та оцінити обставини і відносини, що створюють загрози незалежності;</p> <p>(b) оцінити інформацію про ідентифіковані порушення, якщо вони є, політики та процедури фірми стосовно незалежності для того, щоб визначити, чи створюють вони загрозу незалежності для завдання з аудиту;</p> <p>(c) <u>оцінити, чи є прийнятним рівень ідентифікованих загроз;</u></p> <p><u>(d) вжити відповідних дій для реагування на загрози, рівень яких є неприйнятним, шляхом усунення обставин, які створюють загрози, застосування застережних заходів, щоб зменшити загрози до прийняттого рівня, або для усунення таких загроз або зменшення їх до прийняттого рівня через застережні заходи, або, якщо це вважається прийнятним, відмовитися від завдання, якщо відмова можлива за застосовним законодавчим або нормативним актом. Партнер із завдання повинен негайно повідомити фірму про будь-яку неможливість вирішити питання щодо належних заходів (див. параграф А6–А7).</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
МСА 220 Параграф А4	<p>Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи професійної етики, які включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійну компетентність і належну ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійну поведінку. 	<p>Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи професійної етики, які включають <u>a same</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійна компетентність і належна ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійна поведінка. <p><u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u></p>
МСА 220 Параграф А6	<p>Партнер із завдання може ідентифікувати загрозу незалежності стосовно завдання з аудиту, яку не можна усунути або зменшити до прийняттого рівня застережними заходами. У такому разі, як вимагає параграф 11 (c), партнер із завдання повідомляє про це відповідній особі (особам) у фірмі, з тим, щоб визначити належні заходи, які можуть охоплювати ліквідацію діяльності чи інтересу, які створюють загрозу, або відмову від завдання з аудиту, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним актом.</p>	<p>Партнер із завдання може ідентифікувати загрозу незалежності стосовно завдання з аудиту, <u>рівень</u> якої може бути <u>неприйнятним усунути або зменшити до прийняттого рівня застережними заходами</u>. У такому разі, як вимагає параграф 11 (ed), партнер із завдання повідомляє про це відповідній особі (особам) у фірмі, з тим, щоб визначити належні заходи, які можуть охоплювати <u>ліквідацію діяльності чи інтересу, які створюють усунення обставини, яка створює загрозу, застосування застережних заходів для зменшення загрози до прийняттого рівня</u> або відмову від завдання з аудиту, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним актом.</p>
МСА 220 Параграф А9	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги⁷ можуть вимагати, щоб до прийняття завдання аудитор звертався із запитом до попереднього аудитора щодо надання відомої інформації стосовно будь-яких фактів або обставин, які за судженням попереднього</p>	<p>7 Див., наприклад, <u>параграф R320.8 розділу 240.14</u> Кодексу РМСЕБ.</p> <p>8 Див., наприклад, <u>параграфи R360.22 та R360.23 розділу 225.34</u> Кодексу РМСЕБ.</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>аудитора, слід знати аудитору перед тим, як вирішувати, чи приймати завдання. За деяких обставин від попереднього аудитора може вимагатися надавати інформацію за запитом запропонованого наступного аудитора про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих і нормативних актів. Наприклад, якщо попередній аудитор відмовився від завдання внаслідок ідентифікованого чи підозрюваного недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, Кодекс РМСЕБ вимагає, щоб попередній аудитор за запитом запропонованого наступного аудитора, надавав йому всі факти та іншу інформацію стосовно такого недотримання, які на думку попереднього аудитора слід знати запропонованому наступному аудитору, перш ніж приймати рішення щодо прийняття призначення на аудит⁸.</p> <p>7 Див., наприклад, розділи 210.14 Кодексу РМСЕБ.</p> <p>8 Див., наприклад, розділи 225.31 Кодексу РМСЕБ.</p>	
<p>МСА 240</p> <p>Параграф А6</p>	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від аудитора виконання додаткових процедур та вжиття додаткових заходів. Наприклад, «Кодекс етики професійних бухгалтерів» (Кодекс РМСЕБ), виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів вимагає від аудитора вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та визначити необхідність подальших заходів. Такі заходи можуть включати повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів іншим аудиторам у межах групи, в тому числі партнеру із</p>	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від аудитора виконання додаткових процедур та вжиття додаткових заходів. Наприклад, «<u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів</u>» (<u>включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»</u>) <u>Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів</u> (Кодекс РМСЕБ) вимагає від аудитора вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та визначити необхідність подальших заходів. Такі заходи можуть включати повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>завдання для групи, аудиторам компонентів або іншим аудиторам, які виконують роботу в компонентах групи для цілей, що відрізняються від аудиту фінансової звітності групи¹⁵.</p> <p>15 Див., наприклад, розділи 225.21–225.22 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>іншим аудиторам у межах групи, в тому числі партнеру із завдання для групи, аудиторам компонентів або іншим аудиторам, які виконують роботу в компонентах групи для цілей, що відрізняються від аудиту фінансової звітності групи¹⁵.</p> <p>15 Див., наприклад, <u>параграфи R360.16–360.18 A1—розділи 225.21–225.22</u> Кодексу РМСЕБ.</p>
<p>МСА 250 (переглянутий) Параграф А8</p>	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від аудитора виконання додаткових процедур та вжиття додаткових заходів. Наприклад, «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) вимагає від аудитора вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та визначити необхідність подальших заходів. Такі заходи можуть включати повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів іншим аудиторам у межах групи, в тому числі партнеру із завдання для групи, аудиторам компонентів або іншим аудиторам, які виконують роботу в компонентах групи для цілей, що відрізняються від аудиту фінансової звітності групи¹¹.</p> <p>11 Див., наприклад, розділи 225.21–225.22 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від аудитора виконання додаткових процедур та вжиття додаткових заходів. Наприклад, «Кодекс етики професійних бухгалтерів» <u>виданий «Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) вимагає від аудитора вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та визначити необхідність подальших заходів. Такі заходи можуть включати повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів іншим аудиторам у межах групи, в тому числі партнеру із завдання для групи, аудиторам компонентів або іншим аудиторам, які виконують роботу в компонентах групи для цілей, що відрізняються від аудиту фінансової звітності групи¹¹.</p> <p>11 Див., наприклад, <u>параграфи R360.16–360.18 A1</u> розділи 225.21–225.22 Кодексу РМСЕБ.</p>
<p>МСА 250</p>	<p>В інших випадках відповідні етичні вимоги можуть</p>	<p>17 Див., наприклад, <u>параграфи 360.21 A1 і 360.25 A1–R360.27</u> розділ</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
(переглянутий) Параграф А30	<p>вимагати від аудитора визначити, чи є належним заходом за конкретних обставин повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих і нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання. Наприклад, Кодекс РМСЕБ вимагає від аудитора вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та визначити необхідність подальших заходів, які можуть включати повідомлення відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання¹⁷. Кодекс РМСЕБ пояснює, що таке повідомлення не вважатиметься порушенням обов'язку дотримання конфіденційності згідно з Кодексом РМСЕБ¹⁸.</p> <p>17 Див., наприклад, розділ 225.29 і розділи 225.33–225.36 Кодексу РМСЕБ.</p> <p>18 Див., наприклад, розділ 140.7 та розділ 225.35 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>225.29 і розділи 225.33–225.36 Кодексу РМСЕБ.</p> <p>18 Див., наприклад, <u>параграфи R114.1–114.1 A1 і R360.26</u> розділ 140.7 та розділ 225.35 Кодексу РМСЕБ.</p>
МСА 250 (переглянутий) Параграф А36	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги також можуть встановлювати додаткові вимоги до документації стосовно ідентифікованого або підозрюваного недотримання вимог законодавчих і нормативних актів¹⁹.</p> <p>19 Див., наприклад, розділ 225.37 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>19 Див., наприклад, розділ 225.37 <u>параграф R360.28</u> Кодексу РМСЕБ.</p>
МСА 260 (переглянутий) Параграф 17	<p>У випадку суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, аудитор повинен повідомити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, таку інформацію:</p> <p>(а) твердження, що команда із завдання та, за потреби,</p>	<p>У випадку суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, аудитор повинен повідомити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, таку інформацію:</p> <p>(а) твердження, що команда із завдання та, за потреби,</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>інші працівники фірми, фірма і, якщо застосовно, мережеві фірми дотримувалися відповідних етичних вимог, що стосуються незалежності;</p> <p>(i) всі відносини та інші питання між фірмою, мережевими фірмами і суб'єктом господарювання, які, за професійним судженням аудитора, можна обґрунтовано вважати такими, що впливають на незалежність. Це буде включати загальні гонорари, нараховані протягом періоду, охопленого фінансовою звітністю, за аудиторські та неаудиторські послуги, надані фірмою чи мережевими фірмами суб'єкту господарювання і компонентам, контрольованим суб'єктом господарювання. Ці гонорари слід розподілити на категорії, щоб допомогти тим, кого наділено найвищими повноваженнями, оцінити вплив послуг на незалежність аудитора;</p> <p>(ii) відповідні застережні заходи, яких було застосовано для усунення ідентифікованих загроз незалежності чи зменшення їх до прийнятного рівня (див. параграфи А29–А32).</p>	<p>інші працівники фірми, фірма і, якщо застосовно, мережеві фірми дотримувалися відповідних етичних вимог, що стосуються незалежності;</p> <p>(i) всі відносини та інші питання між фірмою, мережевими фірмами і суб'єктом господарювання, які, за професійним судженням аудитора, можна обґрунтовано вважати такими, що впливають на незалежність. Це буде включати загальні гонорари, нараховані протягом періоду, охопленого фінансовою звітністю, за аудиторські та неаудиторські послуги, надані фірмою чи мережевими фірмами суб'єкту господарювання і компонентам, контрольованим суб'єктом господарювання. Ці гонорари слід розподілити на категорії, щоб допомогти тим, кого наділено найвищими повноваженнями, оцінити вплив послуг на незалежність аудитора;</p> <p>(ii) <u>стосовно загроз незалежності, рівень яких є неприйнятним, дії, вжиті для реагування на загрози, включаючи дії, вжиті для реагування на загрози, або застосування застережних заходів</u> Відповідні застережні заходи, яких було застосовано для усунення ідентифікованих загроз незалежності чи для зменшення загроз до прийнятного рівня (див. параграф А29–А32).</p>
МСА 260 (переглянутий)	Відносини та інші питання, а також застережні заходи, інформацію про які слід повідомляти, варіюються залежно	<u>Повідомлення інформації про відносини та інші питання, а також про те, як реагували на загрози незалежності, рівень</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
Параграф А30	<p>від обставин завдання, але зазвичай вони стосуються:</p> <p>(a) загроз незалежності, які можна класифікувати як загрози власного інтересу, загрози власної оцінки, загрози захисту, загрози особистих стосунків та загрози тиску;</p> <p>(b) застережних заходів, створених професією, законодавчим або нормативним актом, застережних заходів у суб'єкта господарювання та застережних заходів у межах власних систем і процедур фірми.</p>	<p>яких є неприйнятним, застережні заходи, про які слід повідомляти, варіюються варіюється залежно від обставин завдання та, як правило, стосується загроз незалежності, застережних заходів для зменшення загроз та заходів для усунення обставин, які створили загрози, але зазвичай вони стосуються:</p> <p>(a) загроз незалежності, які можна класифікувати як загрози власного інтересу, загрози власної оцінки, загрози захисту, загрози особистих стосунків та загрози тиску;</p> <p>(b) застережних заходів, створених професією, законодавчим або нормативним актом, застережних заходів у суб'єкта господарювання та застережних заходів у межах власних систем і процедур фірми.</p>
МСА 260 (переглянутий) Параграф А31	<p>Відповідні етичні вимоги або законодавчий чи нормативний акт також можуть визначати повідомлення певної інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, за обставин, коли були ідентифіковані порушення вимог незалежності. Наприклад, «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) вимагає, щоб аудитор повідомляв інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, в письмовій формі, про будь-яке порушення та заходи, яких фірма вжила або пропонує вжити²⁵.</p> <p>25 Див. розділ 290.39–49 Кодексу РМСЕБ, в якому розглядається порушення незалежності.</p>	<p>Відповідні етичні вимоги або законодавчий чи нормативний акт також можуть визначати повідомлення певної інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, за обставин, коли були ідентифіковані порушення вимог незалежності. Наприклад, «<u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи «<u>Міжнародні стандарти незалежності</u>») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) вимагає, щоб аудитор повідомляв у письмовій формі тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про будь-яке порушення та заходи, яких фірма вжила або пропонує вжити²⁵.</p> <p>25 Див., наприклад, <u>параграфи R400.80–R400.82 і R400.84 розділ 290.39–49 Кодексу РМСЕБ, в яких розглядаються порушення незалежності.</u></p>
МСА 260	Своєчасне повідомлення інформації протягом усього	Своєчасне повідомлення інформації протягом усього

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
(переглянутий) Параграф А49	<p>аудиту сприяє досягненню активного двостороннього діалогу між тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та аудитором. Проте визначення прийнятного часу повідомлення інформації варіюватиметься залежно від обставин завдання. Доречні обставини охоплюють значущість і характер питання, а також заходи, які, як очікується, будуть вжити тими, кого наділено найвищими повноваженнями. Наприклад:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> повідомлення інформації стосовно незалежності може бути прийнятним у всіх випадках, коли висловлюються значні судження щодо загроз незалежності та застосовуються відповідні застережні заходи, наприклад під час прийняття завдання з надання неаудиторських послуг і заключного обговорення; <p>...</p>	<p>аудиту сприяє досягненню активного двостороннього діалогу між тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та аудитором. Проте визначення прийнятного часу повідомлення інформації варіюватиметься залежно від обставин завдання. Доречні обставини охоплюють значущість і характер питання, а також заходи, які, як очікується, будуть вжити тими, кого наділено найвищими повноваженнями. Наприклад:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> повідомлення інформації стосовно незалежності може бути прийнятним у всіх випадках, коли висловлюються значні судження щодо загроз незалежності, та <u>про те, як реагували на загрози незалежності, рівень яких є неприйнятним відповідні застережні заходи</u>, наприклад, під час прийняття завдання з надання неаудиторських послуг і заключного обговорення; <p>...</p>
МСА 600 Додаток I	<ul style="list-style-type: none"> «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів містить всі відповідні етичні вимоги, які застосовуються до аудиту. <p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами описано далі в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні від Групи відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс</p>	<p>Для цілей цього ілюстративного аудиторського звіту передбачаються такі обставини:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> «<u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»</u>) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (<u>Кодекс РМСЕБ</u>) містить всі відповідні етичні вимоги, які застосовуються до аудиту. <p>...</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>РМСЕБ); ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для надання основи для нашої думки із застереженням.</p>	<p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами описано далі в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні від Групи відповідно до «<u>Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи «<u>Міжнародні стандарти незалежності</u>») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ); ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для надання основи для нашої думки із застереженням.</p>
<p>МСА 610 (переглянутий 2013 р.) Параграф А14</p>	<p>Крім того, Кодекс РМСЕБ¹⁷ зазначає, що загроза власної оцінки створюється, якщо зовнішній аудитор приймає завдання надати послуги з внутрішнього аудиту клієнту з аудиту, і результати цих послуг використовуватимуться під час проведення аудиту. Причина полягає в можливості того, що команда із завдання використовує результати послуг із внутрішнього аудиту без належного оцінювання цих результатів або без здійснення професійного скептицизму такого самого ступеня, який був би застосований, якби робота з внутрішнього аудиту виконувалася особами, які не є працівниками фірми. РМСЕБ¹⁸ розглядає заборони, які застосовуються за певних обставин, а також застережні заходи, які можна застосовувати для зменшення загроз до прийняттого рівня за інших обставин.</p> <p>17 «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), розділ 290.194</p>	<p>17 «<u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи «<u>Міжнародні стандарти незалежності</u>») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), <u>параграфи 605.4 А2–605.4 А3 розділ 290.194</u></p> <p>18 Кодекс РМСЕБ, <u>параграфи 605.1–R605.5 розділ 290.190–290.195</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	18 Кодекс РМСЕБ, розділ 290.190–290.195.	
МСА 620 Параграф А18	Широке коло обставин може ставити під загрозу об'єктивність, наприклад, загрози власного інтересу, загрози захисту, загрози особистих стосунків, загрози власної оцінки та загрози тиску. Застережні заходи можуть усунути або зменшити такі загрози і можуть бути створені зовнішніми структурами (наприклад, професія експерта аудитора, законодавчий чи нормативний акт) або робочим середовищем експерта аудитора (наприклад, політики і процедури контролю якості). Також можуть бути застережні заходи, пов'язані зі специфікою завдання з аудиту.	Широке коло обставин може ставити під загрозу об'єктивність, наприклад, загрози власного інтересу, загрози захисту, загрози особистих стосунків, загрози власної оцінки та загрози тиску. Застережні заходи можуть усунути або зменшити такі загрози і можуть бути створені зовнішніми структурами (наприклад, професія експерта аудитора, законодавчий чи нормативний акт), <u>На такі загрози можна реагувати шляхом усунення обставин, які створюють загрози, або застосуванням застережних заходів, щоб зменшити загрози до прийнятного рівня, або робочим середовищем експерта аудитора (наприклад, політики і процедури контролю якості).</u> Також можуть бути застережні заходи, пов'язані зі специфікою завдання з аудиту.
МСА 620 Параграф А19	Оцінювання значущості загроз об'єктивності та потреби в застережних заходах може залежати від ролі експерта аудитора і значущості роботи експерта в контексті аудиту. Можуть існувати деякі обставини, за яких застережні заходи не можуть зменшити загрози до прийнятного рівня, наприклад, якщо запропонований експерт аудитора є особою, яка відігравала значну роль у складанні інформації, що перевіряється аудитором, тобто якщо експерт аудитора є експертом управлінського персоналу.	Оцінювання <u>прийнятності рівня загроз об'єктивності значущості загроз об'єктивності та потреби в застережних заходах</u> може залежати від ролі експерта аудитора і значущості роботи експерта в контексті аудиту в контексті. <u>У деяких випадках може бути неможливим усунути обставини, які створюють загрози, або застосувати застережні заходи, щоб зменшити загрози до прийнятного рівня</u> Можуть існувати деякі обставини, за яких застережні заходи не можуть зменшити загрози до прийнятного рівня, наприклад, якщо запропонований експерт аудитора є особою, яка відігравала значну роль у складанні інформації, що перевіряється аудитором, тобто якщо експерт аудитора є експертом управлінського персоналу.

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
МСА 700 (переглянутий) Параграф 28	<p>Звіт аудитора має безпосередньо після розділу «Думка» містити розділ «Основа для думки», який (див. параграф А32):</p> <p>...</p> <p>(с) твердження, що аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання згідно з відповідними етичними вимогами, що стосуються аудиту, і аудитор виконав інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Таке твердження має ідентифікувати юрисдикцію походження відповідних етичних вимог або містити посилання на «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) (див. параграфи А34–А39);</p> <p>...</p>	<p>Звіт аудитора має безпосередньо після розділу «Думка» містити розділ «Основа для думки», який (див. параграф А32) :</p> <p>...</p> <p>(с) зазначає твердження, що аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання згідно з відповідними етичними вимогами, що стосуються аудиту, і що аудитор виконав інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Таке твердження має ідентифікувати юрисдикцію походження відповідних етичних вимог або містити посилання на «<u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів</u>» (<u>включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»</u>) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) (див. параграфи А34–А39);</p> <p>...</p>
МСА 700 (переглянутий) Параграф 40	<p>розділ «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» звіту аудитора має також (див. параграф А50):</p> <p>...</p> <p>(b) для аудитів фінансової звітності суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів – зазначати, що аудитор надає твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про те, що аудитор виконав відповідні етичні вимоги, що стосуються незалежності, та повідомляє їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, якщо застосовно,</p>	<p>розділ «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» звіту аудитора має також (див. параграф А50):</p> <p>...</p> <p>(b) для аудитів фінансової звітності суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів – зазначати, що аудитор надає твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що аудитор виконав відповідні етичні вимоги щодо стосується незалежності, та повідомляє їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, якщо застосовно, про дії, вжиті для усунення загроз,</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>про відповідні застережні заходи;</p> <p>...</p>	<p><u>або застосовані застережні заходи</u> відповідних застережних заходів;</p> <p>...</p>
<p>МСА 700 (переглянутий) Параграф А34</p>	<p>Ідентифікація юрисдикції походження відповідних етичних вимог підвищує їх прозорість щодо вимог, які стосуються конкретного завдання з аудиту. В МСА 200 пояснюється, що відповідні етичні вимоги зазвичай складаються з вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними. Якщо відповідні етичні вимоги містять вимоги Кодексу РМСЕБ, можна також зробити посилання на Кодекс РМСЕБ. Якщо Кодекс РМСЕБ установлює всі етичні вимоги, доречні до аудиту, у твердженні не потрібно ідентифікувати юрисдикцію походження.</p>	<p>Ідентифікація юрисдикції походження відповідних етичних вимог підвищує їх прозорість щодо вимог, які стосуються конкретного завдання з аудиту. В МСА 200 пояснюється, що відповідні етичні вимоги зазвичай складаються з <u>положень вимог частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються аудиту фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними. Якщо відповідні етичні вимоги містять вимоги Кодексу РМСЕБ, у твердженні можна робити посилання також на Кодекс РМСЕБ.</p>
<p>МСА 700 (переглянутий) Додаток (різне)</p>	<p>Відповідні етичні вимоги, які застосовуються до аудиту, складаються з «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також етичних вимог, що стосуються аудиту в конкретній юрисдикції, та аудитор посилається на обидва джерела.</p>	<p>Відповідні етичні вимоги, які застосовуються до аудиту, складаються з «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також етичних вимог, що стосуються аудиту в конкретній юрисдикції, та аудитор посилається на обидва джерела.</p>
<p>МСА 700 (переглянутий) Додаток (різне) *** Різні ілюстративні</p>	<p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами описано далі в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні від Компанії відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів</p>	<p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами описано далі в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні від Компанії відповідно до «<u>Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
звіти в інших стандартах вимагають такого самого оновлення	етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також відповідно до етичних вимог, доречних до нашого аудиту фінансової звітності в [юрисдикція]; ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для надання основи для нашої думки.	«Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також відповідно до етичних вимог, доречних до нашого аудиту фінансової звітності в [юрисдикція]; ми також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для надання основи для нашої думки.
МСА 700 (переглянутий) Додаток (різне) *** Різні ілюстративні звіти в інших стандартах вимагають такого самого оновлення	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про відповідні застережні заходи.	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про <u>дії, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи</u> відповідні застережні заходи.
МСА 720 (переглянутий) Параграф 4	Цей МСА також може допомогти аудитору в дотриманні відповідних етичних вимог ² , які вимагають від аудитора не бути свідомо причетним до інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, звітність чи інформацію, подані безвідповідально, або пропускає чи приховує інформацію, яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману. 2 «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), параграф 110.2.	Цей МСА також може допомогти аудитору в дотриманні відповідних етичних вимог ² , які вимагають від аудитора не бути свідомо причетним до інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, звітність чи інформацію, <u>надані подані</u> безвідповідально, або пропускає чи приховує <u>необхідну</u> інформацію, яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману. 2 « <u>Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів</u> » (включаючи <u>«Міжнародні стандарти незалежності»</u>) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), параграф <u>R111.2</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		440.2.
<p>МСА 720 (переглянутий) Параграф А38</p>	<p>Постійна уважність до інших ознак того, що інша інформація, не пов'язана з фінансовою звітністю, або знання аудитора, отримані під час аудиту, можуть містити суттєве викривлення, допомагає аудитору дотримуватися відповідних етичних вимог, які вимагають, щоб аудитор уникав свідомої причетності до іншої інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, а також твердження, подане безвідповідально, або пропускає чи приховує необхідну інформацію, внаслідок чого ця інша інформація вводить в оману¹².</p> <p>Постійна уважність до інших ознак того, що інша інформація може містити суттєве викривлення, потенційно може призвести до ідентифікації аудитором таких питань, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> розбіжності між іншою інформацією та загальними знаннями, крім знань, отриманих під час аудиту, члена команди із завдання, який ознайомлюється з іншою інформацією, яка змушує аудитора вважати, що ця інша інформація може містити суттєве викривлення, або внутрішня невідповідність в іншій інформації, яка змушує аудитора вважати, що інша інформація може містити суттєве викривлення. <p>12 Кодекс РМСЕБ, параграф 110.2</p>	<p>Постійна уважність до інших ознак того, що інша інформація, не пов'язана з фінансовою звітністю, або знання аудитора, отримані під час аудиту, можуть містити суттєве викривлення, допомагає аудитору дотримуватися відповідних етичних вимог, які вимагають, щоб аудитор уникав свідомої причетності до іншої інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, а також твердження, надане недане безвідповідально, або пропускає чи приховує необхідну інформацію, внаслідок чого ця інша інформація вводить в обману¹².</p> <p>Постійна уважність до інших ознак того, що інша інформація може містити суттєве викривлення, потенційно може призвести до ідентифікації аудитором таких питань, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> розбіжності між іншою інформацією та загальними знаннями, крім знань, отриманих під час аудиту, члена команди із завдання, який ознайомлюється з іншою інформацією, яка змушує аудитора вважати, що ця інша інформація може містити суттєве викривлення, або внутрішня непослідовність в іншій інформації, яка змушує аудитора вважати, що інша інформація може містити суттєве викривлення. <p>12 Кодекс РМСЕБ, параграф R111.2440.2</p>
МСА 800	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
Приклад 3	відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про відповідні застережні заходи.	відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про дії, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи про відповідні застережні заходи.
МСА 805 Приклад 3	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про відповідні застережні заходи.	Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримувалися відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм інформацію про всі відносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо застосовно, про дії, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи про відповідні застережні заходи.
МСА 810 (переглянутий) Параграф А13	<p>Під час ознайомлення з інформацією, включеною до документа, що містить узагальнену фінансову звітність та звіт аудитора щодо неї, аудитору може стати відомо, що така інформація є оманливою та йому може бути потрібним вжити належних заходів. Застосовні етичні вимоги¹⁴ вимагають, щоб аудитор уникав свідомого відношення до інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, звітність або інформацію, подані безвідповідально, або пропускає чи приховує інформацію, яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману.</p> <p>14 «Кодекс етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), параграф 110.2</p>	<p>Під час ознайомлення з інформацією, включеною до документа, що містить узагальнену фінансову звітність та звіт аудитора щодо неї, аудитору може стати відомо, що така інформація є оманливою та йому може бути потрібним вжити належних заходів. Відповідні етичні вимоги¹⁴ вимагають, щоб аудитор уникав свідомої причетності до інформації, яка, як вважає аудитор, містить суттєво хибне або оманливе твердження, звітність або інформацію, надані подані безвідповідально, або пропускає чи приховує необхідну інформацію яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману.</p> <p>14 «Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), параграф R111.2</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		440.2.
НМПА 1000 Параграф 78	<p>Основним міркуванням в аудитах, пов'язаних із фінансовими інструментами, особливо із складними фінансовими інструментами, є компетентність аудитора. МСА 220¹⁵ вимагає, щоб партнер із завдання пересвідчився, що команда із завдання та будь-які експерти аудитора, які не входять до складу команди із завдання, сукупно володіють належною компетентністю та можливостями виконувати завдання з аудиту відповідно до професійних стандартів і застосовних законодавчих і нормативних вимог та складати аудиторський звіт, який є прийнятним за обставин, за яких його слід надавати. Крім того, відповідні етичні вимоги¹⁶ вимагають від аудитора визначати, чи створить прийняття завдання будь-які загрози дотриманню основоположних принципів, включаючи професійну компетентність і належну ретельність. У параграфі 79 далі наведено приклади типів питань, які можуть бути доречними до міркувань аудитора стосовно фінансових інструментів.</p> <p>15 МСА 220, параграф 14.</p> <p>16 «Кодекс етики професійних бухгалтерів» РМСЕБ, параграфи 210.1 і 210.6</p>	<p>15 МСА 220, параграф 14.</p> <p>16 «Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), параграфи 320.1–320.10 А1.</p>
МСЗО 2400 (переглянутий) Параграф 17(i)	<p>Відповідні етичні вимоги (<i>relevant ethical requirements</i>) — етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання при виконанні завдань з огляду, і зазвичай складаються з вимог частин А і Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також національних вимог, які є більш обмежувальними.</p>	<p>Відповідні етичні вимоги (<i>relevant ethical requirements</i>) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання при виконанні завдань з огляду. Ці вимоги що зазвичай складаються з положень вимог частин А і Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), <u>що</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		стосуються огляду фінансової звітності, а також національних вимог, які є більш обмежувальними.
МСЗО 2400 (переглянутий) Параграф 27	Протягом усього завдання партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби. Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримувалися відповідних етичних вимог, партнер із завдання після консультацій з іншими працівниками фірми повинен визначити належні заходи.	Протягом усього завдання партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів <u>недотримання порушень</u> відповідних етичних вимог членами команди із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби. Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримувалися відповідних етичних вимог <u>порушували</u> відповідні етичні вимоги, партнер із завдання після консультацій з іншими працівниками фірми повинен визначити належні заходи.
МСЗО 2400 (переглянутий) Параграф А15	У частині А Кодексу РМСЕБ встановлено основоположні принципи професійної етики, дотримуватися яких повинні практикуючі фахівці, та надано концептуальну основу застосування цих принципів. Основоположні принципами є: (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійна компетентність і належна ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійна поведінка. У частині Б Кодексу РМСЕБ пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Для дотримання вимог Кодексу РМСЕБ потрібно ідентифікувати загрози дотриманню відповідних етичних вимог практикуючим фахівцем та відповідно реагувати на	У частині А Кодексу РМСЕБ встановлює основоположні принципи етики, дотримуватися яких повинні практикуючі фахівці, та надано концептуальну основу застосування цих принципів. Основоположними принципами є а саме: (a) чесність; (b) об'єктивність; (c) професійна компетентність і належна ретельність; (d) конфіденційність; (e) професійна поведінка. <u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u> У частині Б Кодексу РМСЕБ пояснюється, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Для дотримання вимог Кодексу РМСЕБ потрібно

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	них.	<p>ідентифікувати загрози дотриманню відповідних етичних вимог практикуючим фахівцем та відповідно реагувати на них.</p> <p><u>Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, яка встановлює підхід, застосування якого вимагається від професійного бухгалтера під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози дотриманню основоположних принципів. Стосовно аудитів, оглядів та інших завдань із надання впевненості Кодекс РМСЕБ містить Міжнародні стандарти незалежності, які ґрунтуються на застосуванні концептуальної основи до загроз незалежності, що стосуються цих завдань.</u></p>
МСЗО 2400 (переглянутий) Параграф А88	<p>Практикуючий фахівець може нести додаткову відповідальність згідно з законодавчим, нормативним актом або відповідними етичними вимогами, що стосується недотримання суб'єктом господарювання вимог законодавчих та нормативних актів, включаючи шахрайство, яка може відрізнятись від відповідальності згідно з цим МСЗО або виходити за її межі:</p> <p>(а) дії у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, включаючи вимоги стосовно повідомлення конкретної інформації управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, а також необхідності подальших дій;</p> <p>(b) повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів аудиторю, наприклад партнеру із завдання для групи¹¹;</p>	<p>11 Див., наприклад, розділи 225.44–225.48 <u>параграфи R360.31–360.35 А1</u> Кодексу РМСЕБ.</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>(с) вимоги до документації, що стосуються ідентифікованого або підозрюваного недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Дотримання вимог будь-якої додаткової відповідальності може надати додаткову інформацію, доречну до роботи практикуючого фахівця відповідно до цього МСЗО (наприклад, стосовно чесності управлінського персоналу або, за потреби, тих, кого наділено найвищими повноваженнями).</p> <p>11 Див., наприклад, розділи 225.44–225.48 Кодексу РМСЕБ.</p>	
<p>МСЗО 2400 (переглянутий) Параграф А95</p>	<p>У деяких випадках відповідні етичні вимоги можуть вимагати від практикуючого фахівця повідомляти або розглядати, чи є належним заходом за таких обставин повідомлення про ідентифіковане чи підозрюване шахрайство або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання. Наприклад, Кодекс РМСЕБ вимагає від практикуючого фахівця вжити заходів для дій у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів та розглянути необхідність подальших дій, які можуть включати повідомлення відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання¹². Кодекс РМСЕБ пояснює, що таке повідомлення не вважатиметься порушенням обов'язку дотримання конфіденційності згідно з Кодексом РМСЕБ¹³.</p> <p>12 Див., наприклад, розділ 225.51 – 225.52 Кодексу РМСЕБ.</p> <p>13 Див., наприклад, розділ 140.7 і розділ 225.53 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>12 Див., наприклад, параграфи R360.36–360.36 А3 розділ 225.51–225.52 Кодексу РМСЕБ.</p> <p>13 Див., наприклад, розділ 140.7 параграфи R114.1, 114.1 А1 та R360.37 Кодексу РМСЕБ і розділ 225.53.</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф 3	Цей МСЗНВ виходить з того, що: (а) члени команди із завдання та експерт з огляду контролю якості завдання (у випадках завдань, на які призначається експерт) повинні дотримуватись вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються завдань із надання впевненості, інших професійних вимог чи вимог законодавчих і нормативних актів, що, принаймні, є такими ж суворими (див. параграфи А30–А34); ...	Цей МСЗНВ виходить з того, що: (а) члени команди із завдання та експерт з огляду контролю якості завдання (у випадках завдань, на які призначається експерт) повинні дотримуватись <u>положень вимог частин А та Б Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів</u> , що стосуються завдань із надання впевненості, інших професійних вимог чи вимог законодавчих і нормативних актів, що, принаймні, є такими ж суворими (див. параграф А30–А34);
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф 20	Практикуючий фахівець повинен дотримуватись вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими (див. параграфи А30–А34, А60).	Практикуючий фахівець повинен дотримуватись <u>положень вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ</u> , що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими (див. параграф А30–А34, А60).
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф 34	Протягом усього завдання партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби. Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримувалися відповідних етичних вимог, партнер із завдання після консультацій з іншими працівниками фірми повинен визначити належні	Протягом усього завдання партнер із завдання повинен бути постійно уважним до доказів <u>порушень недотримання</u> відповідних етичних вимог членами команди із завдання, здійснюючи спостереження та запити у разі потреби. Якщо увагу партнера із завдання привертають факти в системі контролю якості фірми або щось подібне, які свідчать, що члени команди із завдання <u>не дотримувалися відповідних етичних вимог</u> порушували відповідні етичні вимоги, партнер із завдання після консультацій з іншими

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	заходи.	працівниками фірми повинен визначити належні заходи.
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф 69(j)	<p>Звіт із надання впевненості має містити, як мінімум, такі основні елементи:</p> <p>...</p> <p>твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості (див. параграф А172);</p> <p>...</p>	<p>Звіт із надання впевненості має містити, як мінімум, такі основні елементи:</p> <p>...</p> <p>твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості (див. параграф А172);</p> <p>...</p>
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А30	<p>Частина А Кодексу РМСЕБ встановлює основоположні принципи, дотримання яких вимагається від практикуючого фахівця:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p>	<p>Частина А Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи етики, дотримання яких вимагається від практикуючого фахівця <u>a same:</u></p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		<u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u>
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А31	<p>Частина А Кодексу РМСЕБ надає також концептуальну основу для професійних бухгалтерів, яку їм слід застосовувати для:</p> <p>(a) ідентифікації загроз дотриманню основоположних принципів. Загрози належать до однієї або кількох із наведених далі категорій:</p> <p>(i) загроза власного інтересу;</p> <p>(ii) загроза власної оцінки;</p> <p>(iii) загроза захисту;</p> <p>(iv) загроза особистих стосунків;</p> <p>(v) загроза тиску;</p> <p>(b) оцінки значущості ідентифікованих загроз;</p> <p>(c) застосування за потреби застережних заходів для усунення загроз чи зменшення їх до прийняттого рівня. Застережні заходи необхідні, якщо професійний бухгалтер визначає, що рівень загроз не є таким, щодо якого розсудлива та інформована третя сторона, найімовірніше, дійшла б висновку зваживши всі конкретні факти та обставини, доступні професійному бухгалтеру на той час, що дотримання основоположних принципів не ставиться під загрозу.</p>	<p><u>Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, застосування якої вимагається від професійного бухгалтера під час реагування на загрози дотриманню основоположних принципів, включаючи:</u></p> <p>Частина А Кодексу РМСЕБ містить також концептуальну основу для професійних бухгалтерів, яку їм слід застосовувати для.</p> <p>(a) ідентифікацію загроз дотриманню основоположних принципів. Загрози належать до однієї або кількох із наведених далі категорій:</p> <p>(i) загрозу власного інтересу;</p> <p>(ii) загрозу власної оцінки;</p> <p>(iii) загрозу захисту;</p> <p>(iv) загрозу особистих стосунків;</p> <p>(v) загрозу тиску;</p> <p>(b) оцінювання прийнятності рівня значущості ідентифікованих загроз;</p> <p>(c) <u>якщо рівень ідентифікованих загроз дотриманню основоположних принципів є неприйнятним, реагування на них шляхом усунення обставин, які створюють загрози, застосування застережних заходів, щоб зменшити їх до прийняттого рівня, або відмови від завдання, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		<p><u>актом.</u></p> <p>(с) Застосування за потреби застережних заходів для усунення загроз чи зменшення їх до прийняттого рівня. Застережні заходи необхідні, якщо професійний бухгалтер визначає, що рівень загроз, не є таким, щодо якого розсудлива і поінформована третя сторона, найімовірніше, дійшла б висновку, зваживши всі конкретні факти та обставини, доступні професійному бухгалтеру на той час, що дотримання основоположних принципів не ставиться під загрозу.</p>
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А32	<p>Частина Б Кодексу РМСЕБ містить опис того, як концептуальна основа частини А застосовується в деяких ситуаціях до професійних бухгалтерів в публічній практиці, включаючи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • професійне призначення; • конфлікти інтересів; • думки третіх сторін; • гонорари та інші типи винагороди; • рекламування професійних послуг; • дарунки та знаки гостинності; • відповідальне зберігання активів клієнта; • об'єктивність; • незалежність. 	<p><u>Частина Б Кодекс РМСЕБ встановлює вимоги та матеріали для застосування з різних питань містить викладення того, як концептуальна основа частини А застосовується в деяких ситуаціях до професійних бухгалтерів в публічній практиці, включаючи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • професійне призначення; • конфлікти інтересів; <u>• професійні призначення;</u> • думки третіх сторін; • гонорари та інші типи винагороди; • рекламування професійних послуг; • <u>спонуки, включаючи дарунки та знаки гостинності;</u> • відповідальне зберігання активів клієнта; • <u>дії у відповідь на недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</u> • об'єктивність;

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		<ul style="list-style-type: none"> • незалежність.
<p>МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А33</p>	<p>Кодекс РМСЕБ визначає незалежність як таку, що включає в себе як незалежність думки, так і незалежність поведінки. Незалежність гарантує здатність формувати висновок із завдання з надання впевненості без будь-якого впливу, який може поставити під загрозу цей висновок. Незалежність підвищує спроможність діяти чесно, об'єктивно та з професійним скептицизмом. Питання стосовно незалежності, що розглядаються в Кодексі РМСЕБ, охоплюють:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фінансові інтереси; • позики та гарантії; • ділові відносини; • сімейні та особисті стосунки; • майбутнє працевлаштування у клієнта з надання впевненості; • нещодавня робота у клієнта з надання впевненості; • робота в якості директора чи посадової особи клієнта з надання впевненості; • тривалі відносини старшого персоналу з клієнтами з надання впевненості; • надання інших послуг, що не є послугами з надання впевненості, клієнтам з надання впевненості; • гонорари (відносний розмір, несплачені вчасно гонорари та гонорари, що залежать від результату справи); • подарунки та знаки гостинності; 	<p>Кодекс РМСЕБ містить також Міжнародні стандарти незалежності. Кодекс РМСЕБ визначає незалежність як таку, що включає в себе як незалежність думки, так і незалежність поведінки. Незалежність гарантує здатність формувати висновок із надання впевненості без будь-якого впливу, який може поставити під загрозу цей висновок. Незалежність підвищує спроможність діяти чесно, об'єктивно і дотримуватися позиції професійного скептицизму. Питання, що розглядаються в <u>Міжнародних стандартах незалежності</u> Кодексу РМСЕБ, стосовно незалежності охоплюють, <u>наприклад</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>гонорари;</u> • <u>дарунки та знаки гостинності;</u> • <u>фактичний судовий розгляду або його загроза;</u> • фінансові інтереси; • позики та гарантії; • ділові відносини; • сімейні та особисті стосунки; • майбутнє працевлаштування у клієнта з надання впевненості; • нещодавня робота у клієнта з надання впевненості; • робота в якості директора чи посадової особи клієнта з надання впевненості; • <u>працевлаштування у клієнта з надання впевненості;</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<ul style="list-style-type: none"> фактичний судовий розгляд або його загроза. 	<ul style="list-style-type: none"> тривала причетність керівного персоналу до клієнта клієнтів з надання впевненості; надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, клієнту клієнтам з надання впевненості; <u>звіти, що містять обмеження щодо їх використання та розповсюдження.</u> гонорари (відносний розмір, несплачені вчасно гонорари та гонорари, що залежать від результату справи); дарунки та знаки гостинності; фактичний судовий розгляд або його загроза.
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А34	Професійні вимоги чи вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, є, принаймні, такими ж суворими, як і вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, якщо в них розглядаються всі питання, наведені в параграфах А30–А33, та встановлювати обов'язки, які досягають цілей вимог, наведених у частинах А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості.	Професійні вимоги чи вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, є принаймні такими ж суворими, як і <u>положення вимог частин А і Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, якщо в них розглядаються всі питання, наведені в параграфах А30–А33, та встановлюються обов'язки, які досягають цілей вимог, наведених у частинах А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються <u>таких завдань.</u></u>
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А68	Кодекс РМСЕБ вимагає від професійного бухгалтера в публічній практиці, щоб він погоджувався надавати лише такі послуги, для виконання яких він має компетентність ⁴ . Практикуючий фахівець несе виключну відповідальність за висловлення висновку про впевненість, і ця відповідальність не зменшується при використанні ним роботи експерта практикуючого фахівця. Тим не менше, якщо практикуючий фахівець, який використовує роботу	Кодекс РМСЕБ <u>надає вимоги та рекомендації щодо загрози власного інтересу дотриманню принципу професійної компетентності та належної ретельності, що створюється, якщо у команди із надання впевненості немає компетентності для здійснення професійних послуг або вона не може її набути⁴ вимагається, щоб він погоджувався надавати лише такі послуги, для виконання яких він має компетентність.</u> Практикуючий фахівець несе виключну

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>експерта та дотримується цього МСЗНВ, доходить висновку, що робота такого експерта є достатньою для його цілей, практикуючий фахівець може прийняти результати або висновки такого експерта як прийнятні докази.</p> <p>4 Кодекс РМСЕБ, параграф 210.6</p>	<p>відповідальність за висловлення висновку з надання впевненості, і ця відповідальність не зменшується при використанні практикуючим фахівцем роботи експерта. Тим не менше, якщо практикуючий фахівець, який використовує роботу експерта та дотримується цього МСЗНВ, доходить висновку, що робота такого експерта є достатньою для його цілей, практикуючий фахівець може прийняти результати або висновки такого експерта як прийнятні докази.</p> <p>4 Кодекс РМСЕБ, параграф <u>320.3 A3-210.6</u></p>
<p>МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф A102</p>	<p>Практикуючий фахівець може нести додаткову відповідальність згідно з законодавчим, нормативним актом або відповідними етичними вимогами, що стосується суб'єктом господарювання вимог законодавчих та нормативних актів, яка може відрізнятися від відповідальності практикуючого фахівця згідно з цим МСЗНВ або виходити за її межі, наприклад:</p> <p>(a) дії у відповідь на ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, включаючи вимоги стосовно повідомлення конкретної інформації управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, а також розгляд необхідності подальших дій;</p> <p>(b) повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів аудитор⁷;</p> <p>(c) вимоги до документації, що стосуються ідентифікованого або підозрюваного недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p>	<p>7 Див., наприклад, розділи 225.44–225.48 параграфи R360.31–360.35 A1 Кодексу РМСЕБ.</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>Дотримання вимог будь-якої додаткової відповідальності може надати додаткову інформацію, доречну до роботи практикуючого фахівця відповідно до цього та будь-якого іншого МСЗНВ (наприклад, стосовно чесності відповідальної сторони або тих, кого наділено найвищими повноваженнями). В параграфах А194–А198 додатково розглядається відповідальність практикуючого фахівця згідно з законодавчим, нормативним актом або відповідними етичними вимогами щодо повідомлення інформації та звітування про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>7 Див., наприклад, розділи 225.44–225.48 Кодексу РМСЕБ.</p>	
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А128	<p>Оцінювання значущості загроз об'єктивності та потреби в застережних заходах може залежати від ролі експерта практикуючого фахівця і важливості його роботи в контексті завдання. Можуть існувати обставини, за яких застережні заходи не можуть зменшити загрози до прийняттого рівня, наприклад якщо запропонований експерт практикуючого фахівця відігравав значну роль у складанні інформації про предмет завдання.</p>	<p>Оцінювання <u>того, чи є прийнятним рівень загроз об'єктивності значущості загроз об'єктивності та потреби в застережних заходах</u> може залежати від ролі експерта практикуючого фахівця і важливості його роботи в контексті завдання. <u>В деяких випадках може бути неможливим усунути обставини, які створюють загрози, або застосувати застережні заходи, щоб зменшити загрози до прийняттого рівня.</u> Можуть існувати деякі обставини, за яких застережні заходи не можуть зменшити загрози до прийняттого рівня, наприклад, якщо запропонований експерт практикуючого фахівця відігравав значну роль у складанні інформації про предмет завдання.</p>
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А173	<p>Нижче наведено приклад твердження в звіті з надання впевненості стосовно дотримання етичних вимог:</p> <p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних</p>	<p>Нижче наведено приклад твердження в звіті з надання впевненості стосовно дотримання етичних вимог:</p> <p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.	вимог «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А195	Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть: (а) вимагати, щоб практикуючий фахівець повідомляв про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання; (b) встановлювати відповідальність, згідно з якою повідомлення відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання може бути доречним за конкретних обставин ⁸ . 8 Див., наприклад, розділи 225.51 - 225.52 Кодексу РМСЕБ.	8 Див., наприклад, параграфи R360.36-R360.37-розділ 225.51 — 225.52 Кодексу РМСЕБ.
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А198	За деяких обставин повідомленню про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання може перешкоджати обов'язку практикуючого фахівця дотримуватися конфіденційності згідно з законодавчим, нормативним актом або відповідними етичними вимогами. В інших випадках повідомлення про ідентифіковане чи	9 Див., наприклад, параграфи R114.1, 114.1 А1 та R360.37-розділ 140.7 та розділ 225.53 Кодексу РМСЕБ.

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>підозрюване недотримання вимог відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання не вважатиметься порушенням обов'язку дотримуватися конфіденційності згідно з відповідними етичними вимогами⁹.</p> <p>9 Див., наприклад, розділ 140.7 і розділ 225.53 Кодексу РМСЕБ.</p>	
МСЗНВ 3000 (переглянутий) Параграф А199	<p>Практикуючий фахівець може розглянути можливість внутрішньої консультації (наприклад, у межах фірми або мережевої фірми), отримання юридичної консультації для розуміння професійних або правових наслідків застосування будь-якого конкретного плану дій, або консультації на конфіденційній основі з регуляторним чи професійним органом (якщо це не заборонено законодавчими або нормативними актами або не порушує обов'язку дотримуватися конфіденційності)¹⁰.</p> <p>10 Див., наприклад, розділ 225.55 Кодексу РМСЕБ.</p>	10 Див., наприклад, <u>параграф 360.39 А1-розділ 225.55</u> Кодексу РМСЕБ.
МСЗНВ 3402 Параграф 6	<p>Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає, серед іншого, дотримання вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимоги, або вимог, встановлених законодавчим і нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими⁵. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1⁶ або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчих і нормативних актів, що, принаймні, є такими ж суворими, як МСКЯ 1.</p> <p>5 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(а), 20 і 24</p>	<p>Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає серед іншого, дотримання <u>положень вимог частин А та Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів</u>—що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимоги, або вимог, встановлених законодавчим і нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими⁵. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1⁶ або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчих і нормативних актів, що, принаймні, є такими</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	6 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(b) і 31 (а). Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».	ж суворими, як МСКЯ 1. 5 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(а), 20 і 24 6 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(b) і 31 (а). Міжнародний Стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».
МСЗНВ 3402 Параграф 11	Аудитор організації, що надає послуги, повинен дотримуватися вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, які є принаймні такими ж суворими (див. параграф А5).	Аудитор організації, що надає послуги, повинен дотримуватися <u>положень вимог частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, які є принаймні такими ж суворими (див. параграф А5).
МСЗНВ 3402 Параграф 53(i)	Звіт з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, має містити, як мінімум, такі основні елементи (див. параграф А47): твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актами, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості.	Твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості
МСЗНВ 3402 Параграф А5	Аудитор організації, що надає послуги, повинен виконувати відповідні вимоги незалежності, які звичайно складаються з вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ, а також національних вимог, якщо вони є більш обмежувальними. Кодекс РМСЕБ не вимагає, щоб під час виконання завдання відповідно до цього МСЗНВ, аудитор організації, що надає послуги, був незалежним від кожного суб'єкта господарювання–користувача.	Аудитор організації, що надає послуги, повинен виконувати доречні вимоги незалежності, які, як правило, складаються з <u>Міжнародних стандартів незалежності</u> вимог частин А та Б Кодексу РМСЕБ а також національних вимог, які є більш обмежувальними. Кодекс РМСЕБ не вимагає, щоб під час виконання завдання відповідно до цього МСЗНВ аудитор організації, що надає послуги, був незалежним від кожного суб'єкта господарювання–користувача.
МСЗНВ 3402 Параграф А44	Кодекс РМСЕБ вимагає, щоб аудитор організації, що надає послуги, не був причетний до інформації, якщо він вважає, що інформація: <p>(а) містить суттєво хибне чи оманливе твердження;</p> <p>(б) містить твердження чи інформацію, подані безвідповідально, або</p> <p>(с) пропускає чи приховує інформацію, яку потрібно включити, якщо пропуск або приховування вводитиме в оману¹⁴.</p> <p>Якщо інша інформація, включена до документа, який містить опис системи організації, що надає послуги, та звіт з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, містить орієнтовану на майбутнє інформацію, таку як плани відновлення чи дій за непередбачених обставин або плани модифікацій системи, які реагуватимуть на відхилення, ідентифіковані в звіті з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, або заяви рекламного характеру, які не можна розумно обґрунтувати,</p>	Кодекс РМСЕБ вимагає, щоб аудитор організації, що надає послуги, не був причетний до інформації, якщо він вважає, що інформація: <p>(а) містить суттєво хибне чи оманливе твердження;</p> <p>(б) містить твердження чи інформацію, подані <u>надані</u> безвідповідально, або</p> <p>(с) пропускає чи приховує <u>необхідну</u> інформацію, яку потрібно включити, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману¹⁴.</p> <p>Якщо інша інформація, включена до документа, який містить опис системи організації, що надає послуги, та звіт з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, містить орієнтовану на майбутнє інформацію, таку як плани відновлення чи дій за непередбачених обставин або плани модифікацій системи, які реагуватимуть на відхилення, ідентифіковані в звіті з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, або заяви рекламного характеру, які не можна розумно обґрунтувати,</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>аудитор організації, що надає послуги, може попросити вилучити чи переформулювати цю інформацію.</p> <p>14 Кодекс РМСЕБ, параграф 110.2</p>	<p>аудитор організації, що надає послуги, може попросити вилучити чи переформулювати цю інформацію.</p> <p>14 Кодекс РМСЕБ параграф <u>R111.2440.2</u></p>
<p>МСЗНВ 3402</p> <p>Параграф А53</p>	<p>Якщо це не заборонено законодавчим або нормативним актом, належні дії у відповідь на обставини, ідентифіковані у параграфі 56, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отримання юридичної консультації щодо наслідків різних планів дій; • повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, в організації, що надає послуги; • визначення того, чи повідомляти інформацію третім сторонам (наприклад законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть вимагати від аудитора організації, що надає послуги, повідомляти відповідний орган влади поза межами суб'єкта господарювання або зовнішнього аудитора організації, що надає послуги³⁶, або встановлюють відповідальність, згідно з якою таке повідомлення може бути доречним за конкретних обставин); • модифікацію думки аудитора організації, що надає послуги, або додавання параграфа про інші питання; • відмову від завдання. <p>36 Див., наприклад, розділ 225.44 - 225.48 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>36 Див., наприклад, <u>параграфи R360.31-R360.35 А1 Кодексу РМСЕБ розділ 225.44 по 225.48.</u></p>
<p>МСЗНВ 3402</p> <p>Додаток 2</p>	<p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів,</p>	<p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог «<u>Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів</u>» (включаючи «Міжнародні стандарти</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.	незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.
МСЗНВ 3410 Параграф 10	Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає, серед іншого, дотримання вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1 або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчого або нормативного акту, що, принаймні, є такими ж суворими, як МСКЯ 1 (див. параграф А5–А6).	Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає, серед іншого, дотримання <u>положень</u> вимог частин А та Б «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1 або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчого або нормативного акту, що, принаймні, є такими ж суворими, як МСКЯ 1 (див. параграф А5–А6).
МСЗНВ 3410 Параграф 76(j)	Звіт із надання впевненості має містити, як мінімум, такі основні елементи (див. параграф А134): ... твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання	Звіт із надання впевненості має містити, як мінімум, такі основні елементи (див. параграф А134): ... твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення</u> вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості.</p>	<p>впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги, встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості.</p>
<p>МСЗНВ 3410 Параграф А5</p>	<p>У Кодексі РМСЕБ до незалежності використано підхід «загроза – застережні заходи». Дотриманню основоположних принципів потенційно може загрожувати широкий діапазон обставин. Багато загроз належать до наведених далі категорій:</p> <ul style="list-style-type: none"> • загроза власного інтересу, наприклад надмірна залежність від гонорарів суб'єкта господарювання; • загроза власної оцінки, наприклад виконання інших послуг для суб'єкта господарювання, які безпосередньо впливають на звіт з ПГ такі, як участь у розрахунку обсягу викидів суб'єкта господарювання; • загроза захисту, наприклад, роль адвоката від імені суб'єкта господарювання щодо тлумачення; • загроза особистих стосунків, наприклад, член групи із завдання має тривалу причетність або відносини з близьким чи найближчим родичем працівника суб'єкта господарювання, який може здійснювати безпосередній та значний вплив на складання звіту з ПГ, або є близьким чи найближчим родичем; • загроза тиску, наприклад, примус до неналежного 	<p>Кодекс РМСЕБ <u>містить Міжнародні стандарти незалежності, які ґрунтуються на застосуванні концептуальної основи до загроз незалежності, що стосуються цих завдань до незалежності</u> використано підхід «загроза – застережні заходи». Дотриманню основоположних принципів потенційно може загрожувати широкий діапазон обставин. Багато загроз належать до наведених далі категорій:</p> <ul style="list-style-type: none"> • загроза власного інтересу, наприклад надмірна залежність від загальних гонорарів суб'єкта господарювання; • загроза власної оцінки, наприклад виконання інших послуг для суб'єкта господарювання, які безпосередньо впливають на звіт з ПГ такі, як участь у розрахунку обсягу викидів суб'єкта господарювання; • загроза захисту, наприклад роль адвоката від імені суб'єкта господарювання щодо тлумачення застосованих критеріїв; • загроза особистих стосунків, наприклад, член групи із завдання має тривалу причетність або відносини з близьким чи найближчим родичем працівника суб'єкта господарювання, який може здійснювати безпосередній та значний вплив на складання звіту з

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	скорочення обсягу виконуваної роботи для зменшення гонорару або загроза скасування реєстрації практикуючого фахівця відповідним органом реєстрації галузевої групи суб'єкта господарювання.	ПГ; <ul style="list-style-type: none"> загроза тиску, наприклад, тиск для неналежного скорочення обсягу виконуваної роботи для зменшення гонорару або загроза скасування реєстрації практикуючого фахівця відповідним органом реєстрації галузевої групи суб'єкта господарювання.
МСЗНВ 3410 Параграф А6	Застережні заходи, створені професією або законодавчими та нормативними актами, або застережні заходи в робочому середовищі можуть усунути такі загрози або зменшити їх до прийнятного рівня.	Застережні заходи, створені професією або законодавчими та нормативними актами, або застережні заходи в робочому середовищі можуть усунути такі загрози або зменшити їх до прийнятного рівня. <u>У випадках, коли рівень ідентифікованих загроз є неприйнятним, Кодекс РМСЕБ вимагає реагувати на загрози шляхом усунення обставин, які створюють загрози, або застосування застережних заходів, щоб зменшити їх до прийнятного рівня, або відмови від завдання, якщо така відмова можлива згідно із застосовним законодавчим або нормативним актом.</u>
МСЗНВ 3410 Додаток 2	Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.	Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог <u>«Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.
МСЗНВ 3420	Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає, серед іншого, дотримання вимог частин А та Б «Кодексу	Дотримання вимог МСЗНВ 3000 (переглянутого) вимагає, серед іншого, дотримання <u>положень вимог частин А та Б</u>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
Параграф 8	<p>етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими³. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1⁴ або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчого або нормативного акта, що, принаймні, є такими ж суворими, як МСКЯ 1.</p> <p>3 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(а), 20 і 24.</p> <p>4 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(б) та 31 (а). Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».</p>	<p><u>Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодексу РМСЕБ), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів</u>, що стосуються завдань із надання впевненості, або інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими³. Таке дотримання також вимагає, щоб партнер із завдання був членом фірми, яка застосовує МСКЯ 1⁴ або інші професійні вимоги чи вимоги законодавчого або нормативного акта, що, принаймні, є такими ж суворими, як МСКЯ 1.</p> <p>3 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(а), 20 і 24</p> <p>4 МСЗНВ 3000 (переглянутий), параграфи 3(б) та 31 (а). Міжнародний стандарт контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».</p>
МСЗНВ 3420 Параграф 35(h)	<p>Звіт практикуючого фахівця має містити, як мінімум, такі основні елементи: (див. параграф А51)</p> <p>...</p> <p>твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ або застосованих інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги,</p>	<p>Звіт практикуючого фахівця має містити, як мінімум, такі основні елементи: (див. параграф А51)</p> <p>...</p> <p>твердження, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу РМСЕБ або застосованих інших професійних вимог чи вимог, установлених законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ</u>, що стосуються завдань із надання впевненості. Якщо практикуючий фахівець не є професійним бухгалтером, таке твердження має ідентифікувати застосовані професійні вимоги або вимоги,</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості.	встановлені законодавчим або нормативним актом, що, принаймні, є такими ж суворими, як <u>положення вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ</u> , що стосуються завдань із надання впевненості.
МСЗНВ 3420 Параграф А10	<p>Кодекс РМСЕБ вимагає від практикуючого фахівця підтримування відповідних професійних знань та навичок, включаючи знання й розуміння відповідних технічних, професійних і ділових питань, для надання компетентних професійних послуг⁷. В контексті цієї вимоги Кодексу РМСЕБ можливості та компетентність для виконання завдання також охоплюють такі питання:</p> <ul style="list-style-type: none"> • знання та досвід у галузі, в якій суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність; • розуміння доречних законодавчих та нормативних актів про цінні папери та пов'язаних з ними подій; • розуміння вимог до реєстрації на відповідній фондовій біржі та операцій на ринку капіталів, наприклад злиття, придбання та пропозиції цінних паперів; • обізнаність із процесом підготовки проспекту емісії та реєстрації цінних паперів на біржі; • знання концептуальних основ фінансової звітності, використаних під час попередньої роботи з джерелами, з яких отримано некориговану фінансову інформацію та, якщо це застосовно, фінансову інформацію об'єкта поглинання. <p>⁷ Кодекс РМСЕБ, параграфи 130.1–130.3</p>	<p>Кодекс РМСЕБ вимагає від практикуючого фахівця <u>дотримуватися принципу професійної компетентності і належної ретельності шляхом отримання та підтримування відповідних професійних знань та навичок, включаючи знання й розуміння відповідних технічних, професійних і ділових питань</u>, для надання компетентних професійних послуг, <u>які ґрунтуються на сучасних технічних та професійних стандартах та відповідному законодавстві, а також сумлінному виконанні відповідно до цих професійних стандартів і законодавства</u>⁷. В контексті цієї вимоги Кодексу РМСЕБ <u>відповідні можливості та професійна компетентність для виконання завдання також може</u> охоплювати такі питання:</p> <p>....</p> <p>⁷ Кодекс РМСЕБ, параграфи <u>R113.1 130.1–130.3</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
МСЗНВ 3420 Параграф А41	<p>Кодекс РМСЕБ вимагає, щоб практикуючий фахівець не був свідомо причетний до звітів, декларацій або повідомлень інформації, яка, як вважає практикуючий фахівець⁹:</p> <p>(a) містить суттєво хибне або оманливе твердження;</p> <p>(b) містить безвідповідально подані твердження або інформацію, або</p> <p>(c) пропускає чи приховує інформацію, яку необхідно включити, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману.</p> <p>9 Кодекс РМСЕБ, параграф 110.2</p>	<p>Кодекс РМСЕБ вимагає, щоб практикуючий фахівець не був свідомо причетний до звітів, декларацій, повідомлень інформації чи іншої інформації, яка, як вважає практикуючий фахівець⁹:</p> <p>(a) містить суттєво хибне або оманливе твердження;</p> <p>(b) містить твердження чи інформацію, <u>надані</u> подані безвідповідально, або</p> <p>(c) пропускає або приховує <u>необхідну</u> інформацію, яку необхідно включити, якщо такий пропуск чи приховування вводитиме в оману .</p> <p>9 Кодекс РМСЕБ, параграф <u>R111.2440.2</u></p>
МСЗНВ 3420 Додаток	<p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.</p>	<p>Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог <u>«Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів <u>(Кодекс РМСЕБ)</u>, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на основоположних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.</p>
МССП 4400 Параграф 7	<p>Аудитор повинен дотримуватися вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Етичні принципи, які регулюють професійну відповідальність аудитора за завдання такого типу:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p>	<p>Аудитор повинен дотримуватися вимог «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності») Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, видані Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Етичні принципи, які регулюють професійну відповідальність аудитора за завдання такого</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка;</p> <p>(f) технічні стандарти.</p> <p>Незалежність не є вимогою для завдань з узгоджених процедур; однак умови або цілі завдання чи національні стандарти можуть вимагати дотримання аудитором вимог незалежності Кодексу РМСЕБ. Якщо аудитор не є незалежним, твердження відповідного змісту наводиться в звіті про фактичні результати.</p>	<p>типу:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p> <p>(f) технічні стандарти.</p> <p>Незалежність не є вимогою для завдань з узгоджених процедур; однак умови або цілі завдання чи національні стандарти можуть вимагати дотримання аудитором вимог <u>Міжнародних стандартів незалежності</u> Кодексу РМСЕБ, що стосуються незалежності аудитора. Якщо аудитор не є незалежним, твердження відповідного змісту наводиться в звіті про фактичні результати.</p>
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф 17(g)</p>	<p><i>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements)</i> – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання при виконанні завдань із компіляції інформації. Ці вимоги зазвичай складаються з вимог частин А та Б «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) (за винятком розділу 290 «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» та розділу 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» частини Б), а також національних вимог, які є більш обмежувальними (див. параграф А21).</p>	<p>Відповідні етичні вимоги (relevant ethical requirements) – етичні вимоги, які поширюються на команду із завдання при виконанні завдань із компіляції інформації, <u>які ці вимоги зазвичай складаються з вимог частин А та Б Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) (за винятком розділу 290 «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» та розділу 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» частини Б), а також національних вимог, які є більш обмежувальними (див. параграф А21).</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф 23(b)</p>	<p>Партнер із завдання повинен брати на себе відповідальність за таке:</p> <p>...</p> <p>(b) завдання, яке виконується відповідно до політик і процедур фірми щодо контролю якості шляхом (див. параграф A25):</p> <p>(i) дотримання прийнятних процедур, які стосуються прийняття й продовження відносин з клієнтом і завдань (див. параграф A26);</p> <p>....</p> <p>(iii) постійна уважність до ознак недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання, та визначення належних заходів, якщо увагу партнера із завдання привертають факти, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримуються відповідних етичних вимог (див. параграф A27);</p>	<p>Партнер із завдання повинен брати на себе відповідальність за таке:</p> <p>...</p> <p>(b) завдання, яке виконується відповідно до політик і процедур фірми щодо контролю якості шляхом (див. параграф A25):</p> <p>(i) дотримання прийнятних процедур, які стосуються прийняття й продовження відносин з клієнтом і завдань (див. параграф A26);</p> <p>....</p> <p>(iii) постійна уважність до ознак <u>порушень відповідних етичних вимог</u> недотримання відповідних етичних вимог членами команди із завдання, та визначення належних заходів, якщо увагу партнера із завдання привертають факти, які свідчать, що члени команди із завдання не дотримуються відповідних етичних вимог <u>порушували</u> відповідні етичні вимоги (див. параграф A27);</p>
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф A19</p>	<p>Частина А Кодексу РМСЕБ установлює основоположні принципи професійної етики, яких мають дотримуватися практикуючі фахівці, та надає концептуальну основу застосування цих принципів. Основоположні принципи такі:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p>	<p>Частина А Кодекс РМСЕБ встановлює основоположні принципи, яких мають дотримуватися практикуючі фахівці, та надає концептуальну основу застосування цих принципів. <u>Основоположні принципи такі а саме:</u></p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p> <p>Частина Б Кодексу РМСЕБ ілюструє, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Дотримання вимог Кодексу РМСЕБ потребує ідентифікації та належного розгляду загроз дотриманню відповідних етичних вимог практикуючим фахівцем.</p>	<p>(e) професійна поведінка.</p> <p><u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u></p> <p>Частина Б Кодексу РМСЕБ ілюструє, як слід застосовувати концептуальну основу в конкретних ситуаціях. Дотримання вимог Кодексу РМСЕБ потребує ідентифікації та належного розгляду загроз дотриманню відповідних етичних вимог практикуючим фахівцем.</p> <p><u>Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, яка визначає підхід, застосування якого вимагається від професійного бухгалтера під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози дотриманню основоположних принципів. Стосовно аудитів, оглядів та інших завдань із надання впевненості Кодекс РМСЕБ містить Міжнародні стандарти незалежності, які ґрунтуються на застосуванні концептуальної основи до загроз незалежності, що стосуються цих завдань.</u></p>
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф А20</p>	<p>Згідно з Кодексом РМСЕБ⁵, застосування принципу чесності вимагає, щоб професійний бухгалтер не був свідомо причетний до звітів, декларацій, повідомлень інформації чи іншої інформації, якщо професійний бухгалтер вважає, що ця інформація:</p> <p>(a) містить суттєво хибне або оманливе твердження;</p> <p>(b) містить безвідповідально подані твердження чи інформацію, або</p> <p>(c) пропускає чи приховує інформацію, яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи приховування</p>	<p>Згідно з Кодексом РМСЕБ⁵, застосування принципу чесності вимагає, щоб професійний бухгалтер не був свідомо причетний до звітів, декларацій, повідомлень інформації чи іншої інформації, якщо професійний бухгалтер вважає, що ця інформація:</p> <p>(a) містить суттєво хибне чи оманливе твердження;</p> <p>(b) містить твердження чи інформацію, подані надані безвідповідально, або</p> <p>(c) пропускає або приховує <u>необхідну</u> інформацію, яку необхідно подати, якщо такий пропуск чи</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	<p>вводитиме в оману .</p> <p>Якщо професійному бухгалтеру стає відомо про причетність бухгалтера до такої інформації, Кодекс РМСЕБ вимагає від нього вжити заходів, щоб не бути причетним до такої інформації.</p> <p>5 Кодекс РМСЕБ, частина А, параграф 110.2</p>	<p>приховування вводитиме в оману .</p> <p>Якщо професійному бухгалтеру стає відомо про причетність бухгалтера до такої інформації Кодекс РМСЕБ вимагає від нього вжити заходів, щоб не бути причетним до такої інформації.</p> <p>5 Кодекс РМСЕБ, частина А, параграф <u>R111.2 140.2</u></p>
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф А21</p>	<p>Незважаючи на те, що розділ 290 «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» і розділ 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» частини Б Кодексу РМСЕБ не застосовуються до завдань із компіляції інформації, національні кодекси етики або законодавчі чи нормативні акти можуть установлювати вимоги або правила розкриття інформації, які стосуються незалежності.</p>	<p>Незважаючи на те, що <u>Міжнародні стандарти незалежності розділ 290, «Незалежність: завдання з аудиту та огляду» і розділ 291 «Незалежність: інші завдання з надання впевненості» частини Б Кодексу РМСЕБ не застосовуються до завдань із компіляції інформації, національні кодекси етики або законодавчі чи нормативні акти можуть установлювати вимоги або правила розкриття інформації, які стосуються незалежності.</u></p>
<p>МССП 4410 (переглянутий) Параграф А22</p>	<p>Законодавчий, нормативний акт або відповідні етичні вимоги можуть:</p> <p>(a) вимагати, щоб практикуючий фахівець повідомляв про ідентифіковане або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання;</p> <p>(b) встановлювати відповідальність, згідно з якою повідомлення відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання може бути прийнятним за конкретних обставин³⁷.</p> <p>37 Див., наприклад, розділ 225.51 - 225.52 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>37 Див., наприклад <u>параграфи R360.36 і R360.37 розділ 225.51 по 225.52</u> Кодексу РМСЕБ.</p>
<p>МССП 4410</p>	<p>За деяких обставин повідомленню про ідентифіковане або</p>	<p>38 Див., наприклад, <u>параграфи R114.1, 114.1 А1 і R360.37 розділ 140.7</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
(переглянутий) Параграф А25	<p>підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання може перешкоджати обов'язок практикуючого фахівця дотримуватися конфіденційності згідно із законодавчим, нормативним актом або відповідними етичними вимогами. В інших випадках повідомлення про ідентифіковане чи підозрюване недотримання вимог відповідному органу влади поза межами суб'єкта господарювання не вважатиметься порушенням обов'язку дотримуватися конфіденційності згідно з відповідними етичними вимогами³⁸.</p> <p>38 Див., наприклад, розділ 140.7 та розділ 225.53 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>та розділ 225.53 Кодексу РМСЕБ.</p>
МССП 4410 (переглянутий) Параграф А21е	<p>Практикуючий фахівець може розглянути можливість внутрішньої консультації (наприклад, у межах фірми або мережевої фірми), отримання юридичної консультації для розуміння професійних або правових наслідків застосування будь-якого конкретного плану дій, або консультації на конфіденційній основі з регуляторним чи професійним органом (якщо це не заборонено законодавчими або нормативними актами або не порушує обов'язку дотримуватися конфіденційності)³⁹.</p> <p>39 Див., наприклад, розділ 225.55 Кодексу РМСЕБ.</p>	<p>39 Див., наприклад, параграф 360.39 А1 розділ 225.55 Кодексу РМСЕБ.</p>
МССП 4410 (переглянутий) Додаток 1	<p>Ми виконаємо завдання з компіляції інформації відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4410 (переглянутого) «Завдання з компіляції інформації». МССП 4410 (переглянутий) вимагає, щоб під час виконання цього завдання ми дотримувалися відповідних етичних вимог, включаючи принципи чесності, об'єктивності, професійної</p>	<p>Ми виконаємо завдання з компіляції інформації відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4410 (переглянутого) «Завдання з компіляції інформації». МССП 4410 (переглянутий) вимагає, щоб під час виконання цього завдання ми дотримувалися відповідних етичних вимог, включаючи принципи чесності, об'єктивності, професійної</p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
	компетентності та належної ретельності. З цією метою вимагається, щоб ми дотримувалися вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ).	компетентності та належної ретельності. З цією метою вимагається, щоб ми дотримувалися вимог <u>«Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ).
Міжнародна концептуальна основа завдань із надання впевненості Параграф 2	<p>Концептуальна основа не є стандартом та, відповідно, не встановлює жодних вимог (або основних принципів чи важливих процедур) до виконання завдань з аудиту, огляду або інших завдань із надання впевненості⁸. Отже, в звіті з надання впевненості не можна стверджувати, що завдання проводилося відповідно до цієї Концептуальної основи, а навпаки, в ньому слід посилатися на доречні стандарти з надання впевненості. Стандарти з надання впевненості містять цілі, вимоги, матеріали для застосування та інші пояснювальні матеріали, вступні матеріали й визначення, які узгоджуються з цією Концептуальною основою, та мають застосовуватись у завданнях з аудиту, огляду та інших завданнях з надання впевненості. У Додатку 1 наведено сферу застосування стандартів, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), взаємозв'язок між ними та «Кодексом етики професійних бухгалтерів», виданим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ).</p> <p>8 Див. «Передмову до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг».</p>	<p>Концептуальна основа не є стандартом та, відповідно, не встановлює жодних вимог (або основних принципів чи важливих процедур) до виконання завдань з аудиту, огляду або інших завдань із надання впевненості⁸. Отже, в звіті з надання впевненості не можна стверджувати, що завдання проводилося відповідно до цієї Концептуальної основи, а навпаки, в ньому слід посилатися на доречні стандарти з надання впевненості. Стандарти з надання впевненості містять цілі, вимоги, матеріали для застосування та інші пояснювальні матеріали, вступні матеріали й визначення, які узгоджуються з цією Концептуальною основою, та повинні застосовуватись у завданнях з аудиту, огляду та інших завданнях з надання впевненості. У Додатку 1 наведено сферу застосування стандартів, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), взаємозв'язок між ними та <u>«Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів» (включаючи «Міжнародні стандарти незалежності»)</u> Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) виданим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.</p> <p>8 Див. «Передмову до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг».</p>
Міжнародна	Принципи етики та стандарти контролю якості	Принципи етики та стандарти контролю якості

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
<p>концептуальна основа завдань із надання впевненості</p> <p>Параграф 5</p>	<p>Контроль якості у фірмах, які виконують завдання з надання впевненості, та дотримання етичних принципів включно з вимогами незалежності отримали широке визнання як такі, що відповідають суспільним інтересам та є невід'ємною частиною завдань із надання впевненості високої якості. Такі завдання виконуються відповідно до стандартів завдань із надання впевненості, які ґрунтуються на тому, що:</p> <p>(a) на членів команди із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання (у випадках завдань, на які призначається експерт), поширюються вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ, що стосуються завдань із надання впевненості, інші професійні вимоги або вимоги законодавчого чи нормативного акта, що, принаймні, є такими ж суворими;</p> <p>(b) ...</p>	<p>Контроль якості у фірмах, які виконують завдання з надання впевненості, та дотримання етичних принципів включно з вимогами незалежності отримали широке визнання як такі, що відповідають суспільним інтересам, та є невід'ємною частиною завдань із надання впевненості високої якості. Такі завдання виконуються відповідно до стандартів завдань із надання впевненості, які ґрунтуються на тому, що:</p> <p>a) на членів команди із завдання та експерта з огляду контролю якості завдання (у випадках завдань, на які призначається експерт) поширюються <u>положення вимоги частин А та Б Кодексу РМСЕБ</u>, що стосуються завдань із надання впевненості, інші професійні вимоги або вимоги законодавчого чи нормативного акта, що, принаймні, є такими ж суворими;</p> <p>b) ...</p>
<p>Міжнародна концептуальна основа завдань із надання впевненості</p> <p>Параграф 6</p>	<p>Кодекс РМСЕБ</p> <p>Частина А Кодексу РМСЕБ встановлює такі основоположні принципи, дотримання яких вимагається від практикуючого фахівця:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p>	<p>Кодекс РМСЕБ</p> <p>Частина А Кодексу РМСЕБ встановлює основоположні принципи етики, дотримання яких вимагається від практикуючого фахівця a same:</p> <p>(a) чесність;</p> <p>(b) об'єктивність;</p> <p>(c) професійна компетентність і належна ретельність;</p> <p>(d) конфіденційність;</p> <p>(e) професійна поведінка.</p> <p><u>Основоположні принципи етики встановлюють стандарт</u></p>

Стандарти РМСАНВ		Зміни до стандартів РМСАНВ
Стандарт	Існуючі дотепер параграфи	Параграфи в остаточній редакції
		<u>поведінки, якої очікують від професійного бухгалтера.</u>
Міжнародна концептуальна основа завдань із надання впевненості Параграф 7	Частина А надає також концептуальну основу для професійних бухгалтерів, яку їм слід застосовувати для ідентифікації загроз дотриманню основоположних принципів, оцінки значущості ідентифікованих загроз та застосування за потреби застережних заходів, усунення загроз або їх зменшення до прийняттого рівня.	<u>Кодекс РМСЕБ надає концептуальну основу, яку слід застосовувати професійним бухгалтерам для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози дотриманню основоположних принципів.</u> Частина А надає також концептуальну основу для професійних бухгалтерів, яку їм слід застосовувати для ідентифікації загроз дотриманню фундаментальних принципів, оцінки значущості ідентифікованих загроз та застосування за потреби застережних заходів, усунення загроз або їх зменшення до прийняттого рівня.
Міжнародна концептуальна основа завдань із надання впевненості	Частина Б Кодексу РМСЕБ містить опис того, як концептуальна основа частини А застосовується в деяких ситуаціях до професійних бухгалтерів в публічній практиці, включаючи професійними бухгалтерами в публічній практиці в деяких ситуаціях, включаючи незалежність. Кодекс РМСЕБ визначає незалежність як таку, що включає в себе як незалежність думки, так і незалежність поведінки. Незалежність гарантує здатність формувати висновок із завдання з надання впевненості без будь-якого впливу, який може поставити під загрозу цей висновок. Незалежність підвищує спроможність діяти чесно, об'єктивно та з професійним скептицизмом.	У частині Б Кодекс РМСЕБ встановлює вимоги та матеріали для застосування з різних питань. містить опис того, як концептуальна основа частини А застосовується в деяких ситуаціях до професійних бухгалтерів в публічній практиці, включаючи незалежність. Кодекс РМСЕБ визначає незалежність як таку, що включає в себе як незалежність думки, так і незалежність поведінки. Незалежність гарантує здатність формувати висновок із надання впевненості без будь-якого впливу, який може поставити під загрозу цей висновок. Незалежність підвищує спроможність діяти чесно, об'єктивно та з професійним скептицизмом.

Міжнародна федерація бухгалтерів® (the International Federation of Accountants®) або МФБ (IFAC)® сприяє реалізації структур та процесів, які підтримують діяльність РМСАНВ (IAASB).

Ні РМСЕБ (IESBA), ні МФБ (IFAC) не відповідають за шкоду, заподіяну будь-якій особі, яка діє або утримується від дій внаслідок матеріалів у цій публікації, незалежно від того, чи завдано шкоди через недбальство або в інший спосіб.

Міжнародні стандарти аудиту, Міжнародні стандарти завдань із надання впевненості, Міжнародні стандарти завдань з огляду, Міжнародні стандарти супутніх послуг, Міжнародні стандарти контролю якості, Нотатки з міжнародної практики аудиту, Проекти для обговорення, Консультаційні документи та інші публікації РМСЕБ (IESBA) публікуються МФБ (IFAC) та захищені авторським правом МФБ (IFAC).

Авторське право © квітень 2020 р. належить МФБ (IFAC). Всі права застережені. Дозвіл на копіювання цього видання надається для досягнення максимальної відкритості та зворотного зв'язку за умови, що кожна копія містить такий рядок із зазначенням авторських прав: «Авторське право © квітень 2020 р. належить Міжнародній федерації бухгалтерів® або МФБ (IFAC)®. Всі права застережено. Використовується з дозволу МФБ (IFAC). Дозвіл на копіювання цього видання надається для досягнення максимальної відкритості та зворотного зв'язку».

«Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості», «Міжнародні стандарти аудиту», «Міжнародні стандарти завдань із надання впевненості», «Міжнародні стандарти завдань з огляду», «Міжнародні стандарти супутніх послуг», «Міжнародні стандарти контролю якості», Нотатки з міжнародної практики аудиту», «РМСАНВ» (IAASB), «МСА», «МСЗНВ», «МСЗО», «МССП», «МСКЯ», «НМПА» та логотип РМСАНВ (IAASB) є торговельними марками МФБ (IFAC) або зареєстрованими торговельними марками та знаками обслуговування МФБ (IFAC) в США та інших країнах.

Для отримання інформації про авторські права, торговельну марку та дозволи, прохання перейти до веб-сайту «дозволи» ([permissions](#)) звернутися за адресою електронної пошти [permissions@MFB \(IFAC\).org](mailto:permissions@MFB(IFAC).org).



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

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