

Фінальна версія
Квітень 2021

*Рада з Міжнародних стандартів етики для
бухгалтерів®*

Зміни до положень Кодексу
щодо послуг, що не є
послугами з надання
впевненості

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

Ці Зміни до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості, видання 2021 р. Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (International Ethics Standards Board for Accountants), опублікований Міжнародною федерацією бухгалтерів (International Federation of Accountants) у квітні 2021 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 IFAC (МФБ). Процес перекладу Змін до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості був розглянутий IFAC (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 Змін до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості є опублікований IFAC (МФБ) англійською мовою. IFAC (МФБ) не несе відповідальності за точність і повноту перекладу або дії, які можуть відбутися в результаті перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою перекладу Змін до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості © 2021 р. належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Авторське право на текст українською мовою перекладу Змін до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості © 2024 р. належить IFAC (МФБ). Всі права захищені.

Назва мовою оригіналу: Revisions to the Non-Assurance Services Provisions of the Code;

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

Цей документ був розроблений та затверджений [Радою міжнародних стандартів етики для бухгалтерів®](#) (PMСЕБ®).

Про РМСЕБ

РМСЕБ - це незалежна міжнародна рада з розробки стандартів. Місія РМСЕБ полягає в тому, щоб служити суспільним інтересам шляхом встановлення стандартів етики, включаючи вимоги до незалежності аудиторів, які мають на меті підняти планку етичної поведінки та практики для всіх професійних бухгалтерів за допомогою надійного, глобально діючого [Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів \(включаючи Міжнародні стандарти незалежності\)](#) (далі - Кодекс).

РМСЕБ вважає, що встановлення єдиного комплексу високоякісних стандартів етики може підвищити якість та узгодженість послуг, що надаються професійними бухгалтерами, таким чином сприяючи зміцненню довіри громадськості до бухгалтерської професії. РМСЕБ встановлює свої стандарти в інтересах суспільства, беручи до уваги поради від [Консультативно-дорадчої групи](#) (КДГ) РМСЕБ, та під наглядом [Ради з нагляду за дотриманням суспільних інтересів](#) (РНСІ).

Ця заява отримала схвалення Ради з нагляду за дотриманням суспільних інтересів (РНСІ), яка дійшла висновку, що при розробці документа було дотримано належної процедури та належним чином враховано суспільні інтереси.

Структури та процеси, які підтримують діяльність РМСЕБ, підтримуються Міжнародною федерацією бухгалтерів (МФБ®). Авторське право © квітень 2021 р. Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ). Для отримання інформації про авторські права, торгові марки та дозволи, будь ласка, дивіться [сторінку 57](#).

Зміни до положень Кодексу щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості

ЗМІСТ

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | ЧАСТИНА 4А – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ | 5 |
| | РОЗДІЛ 600 | 5 |
| | ПІДРОЗДІЛ 601 – ПОСЛУГИ З ОБЛІКУ ТА РАХІВНИЦТВА | 14 |
| | ПІДРОЗДІЛ 602 – АДМІНІСТРАТИВНІ ПОСЛУГИ | 17 |
| | ПІДРОЗДІЛ 603 – ПОСЛУГИ З ОЦІНКИ | 18 |
| | ПІДРОЗДІЛ 604 – ПОСЛУГИ З ОПОДАТКУВАННЯ | 19 |
| | ПІДРОЗДІЛ 605 – ПОСЛУГИ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ | 28 |
| | ПІДРОЗДІЛ 606 – ПОСЛУГИ З СИСТЕМ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ | 31 |
| | ПІДРОЗДІЛ 607 – ПОСЛУГИ З ПІДТРИМКИ СУДОВИХ РОЗГЛЯДІВ | 33 |
| | ПІДРОЗДІЛ 608 – ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ | 35 |
| | ПІДРОЗДІЛ 609 – ПОСЛУГИ З ПІДБОРУ ПЕРСОНАЛУ | 38 |
| | ПІДРОЗДІЛ 610 – ПОСЛУГИ З КОРПОРАТИВНИХ ФІНАНСІВ | 41 |
| II. | ВІДПОВІДНІ ЗМІНИ ДО ЧАСТИНИ 4А | 43 |
| | РОЗДІЛ 400 | 43 |
| III. | ВІДПОВІДНІ ЗМІНИ ДО ЧАСТИНИ 4Б | 47 |
| | РОЗДІЛ 950 | 47 |
| IV. | ВІДПОВІДНІ ЗМІНИ ДО ЧАСТИНИ 4Б | 50 |
| | РОЗДІЛ 900 | 50 |
| V. | ВІДПОВІДНІ ЗМІНИ ДО ЧАСТИНИ 4А | 55 |
| | РОЗДІЛ 525 | 55 |
| | ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ..... | 56 |

Цей документ містить зміни до Кодексу, внесені в результаті проекту РМСЕБ щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості. У коментарях на полях зазначено, з якого параграфу чинного Кодексу взятий конкретний параграф, або чи є він новим параграфом. Абзаци, виділені сірим кольором, наведені для контексту і не змінилися порівняно з чинним Кодексом.

I. Переглянутий Розділ 600

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ЧАСТИНА 4А – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

...

РОЗДІЛ 600

НАДАННЯ ПОСЛУГ КЛІЄНТУ З АУДИТУ, ЩО НЕ Є ПОСЛУГАМИ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

Вступ

- 600.1 Фірми зобов'язані дотримуватися основоположних принципів, бути незалежними та застосовувати концептуальну основу, наведену в Розділі 120, для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності.
- 600.2 Фірми та мережеві фірми можуть надавати своїм клієнтам із аудиту велику кількість послуг, що не є послугами з надання впевненості, відповідно до своїх навичок та спеціальних знань. Надання клієнтам із аудиту послуг, що не є послугами з надання впевненості, може створювати загрози дотриманню основоположних принципів та загрози незалежності.
- 600.3 В цьому Розділі наведено вимоги та матеріали для застосування, доречні до застосування концептуальної основи під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності у процесі надання тому самому клієнту з аудиту кількох послуг, що не є послугами з надання впевненості. У наступних підрозділах наведено конкретні вимоги та матеріали для застосування, які є доречними, якщо фірма чи мережева фірма надає клієнтам із аудиту певні послуги, що не є послугами з надання впевненості, та зазначено типи загроз, які можуть створюватися внаслідок цього.
- 600.4 Деякі підрозділи включають вимоги, які прямо забороняють фірмі або мережевій фірмі надавати певні послуги клієнту з аудиту, оскільки створені загрози не можуть бути усунені, а запобіжні заходи не можуть бути застосовані для зниження загроз до прийнятного рівня.
- 600.5 Нові практики господарської діяльності, еволюція фінансових ринків та зміни інформаційних технологій – це процеси розвитку, які роблять неможливим складання всеохопного переліку послуг, що не є послугами з надання впевненості, які можна надавати клієнту з аудиту. Концептуальна основа і загальні положення цього Розділу застосовуються, коли фірма пропонує клієнту надати послугу, що не є послугою з надання впевненості, для якої немає конкретних вимог і прикладних матеріалів.

Вимоги та матеріали для застосування

Загальні положення

Положення про послуги, що не є послугами з надання впевненості, у законах або нормативних актах

600.6 A1 У параграфах R100.6-100.7 A1 викладено вимоги і матеріали для застосування, що стосуються дотримання положень Кодексу. Якщо в юрисдикції існують закони і нормативні акти, що стосуються надання клієнтам з аудиту послуг, не пов'язаних із наданням впевненості, які відрізняються від тих, що викладено у цьому Розділі або виходять за їх рамки, фірмам, які надають послуги, що не є послугами з надання впевненості, до яких застосовуються такі положення, необхідно знати про ці відмінності і дотримуватися більш суворих положень.

Ризик прийняття на себе управлінських обов'язків при наданні послуги, що не є послугою з надання впевненості

600.7 A1 Коли фірма або мережева фірма надає клієнту з аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості, існує ризик того, що фірма або мережева фірма візьмуть на себе відповідальність за управління в разі, якщо фірма або мережева фірма не будуть задоволені тим, що вимоги параграфу R400.14 були виконані.

Прийняття завдання з надання послуг, що не є послугами з надання впевненості

R600.8 Перш ніж фірма або мережева фірма прийме зобов'язання надати клієнту з аудиту послуги, що не є послугою з надання впевненості, фірма повинна застосувати концептуальну основу для ідентифікації, оцінювання та реагування на будь-яку загрозу незалежності, яка може виникнути в результаті надання цієї послуги.

Ідентифікація та оцінювання загроз

Всі клієнти з аудиту

600.9 A1 Опис категорій загроз, які можуть виникнути, коли фірма або мережева фірма надає клієнту з аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості, викладено в параграфі 120.6 A3.

600.9 A2 Чинники, які є доречними при ідентифікації різних загроз, які можуть бути створені при наданні клієнту з аудиту послуги, що не є послугою з надання впевненості, та оцінювання рівня таких загроз, включають:

- характер, обсяг, передбачуване використання та мету послуги.
- спосіб надання послуги, наприклад, персонал, який буде задіяний, і його місце розташування.
- нормативно-правове середовище, в якому надається послуга;
- чи є клієнт суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес.
- рівень спеціальних знань управлінського персоналу та працівників клієнта щодо типу послуги, яка надається;
- ступінь участі клієнта у визначенні значних питань судження. (див. параграфи R400.13-R400.14).
- чи вплине результат послуги на бухгалтерські записи чи питання, відображені у фінансовій звітності, про яку фірма висловлюватиме думку, і якщо так:

- наскільки суттєвим буде вплив результату послуги на фінансову звітність;
- ступінь суб'єктивності у визначенні відповідних сум або підходу до тих питань, які відображені у фінансовій звітності;
- характер та ступінь впливу послуги, якщо такий є, на системи, що генерують інформацію, яка становить значну частину:
 - бухгалтерських записів або фінансової звітності клієнта, про які фірма висловлюватиме думку;
 - заходів внутрішнього контролю за фінансовою звітністю клієнта;
- ступінь достовірності результату послуги в рамках аудиту;
- плата, пов'язана з наданням послуги, що не є послугою з надання впевненості.

600.9 A3 Підрозділи з 601 по 610 включають приклади додаткових чинників, які є доречними під час ідентифікації загроз незалежності, що створюються при наданні певних послуг, не пов'язаних із наданням впевненості, і оцінюванні рівня таких загроз.

Суттєвість стосовно фінансової звітності

600.10 A1 Суттєвість – це чинник, який є доречним при оцінюванні загроз, що виникають в результаті надання клієнту з аудиту послуг, що не є послугами з надання впевненості. У підрозділах 601 – 610 є посилання на суттєвість стосовно фінансової звітності клієнта з аудиту. Концепція суттєвості стосовно аудиту розглядається в МСА 320 *Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту*, а стосовно огляду – в МСЗО (ISRE) 2400 (переглянутому) *Завдання з огляду історичної фінансової звітності*. Визначення суттєвості передбачає здійснення професійного судження, і на нього впливають як кількісні, так і якісні чинники. На визначення суттєвості також впливає розуміння потреб користувачів фінансової інформації.

600.10 A2 Якщо Кодекс прямо забороняє надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, клієнту з аудиту, фірмі або мережевій фірмі заборонено надавати такі послуги, незалежно від суттєвості результату або результатів послуги, що не є послугою з надання впевненості, для фінансової звітності, щодо якої фірма буде висловлювати думку.

Надання консультацій та рекомендацій

600.11 A1 Надання консультацій та рекомендацій може створити загрозу власної оцінки. Питання про те, чи надання консультацій і рекомендацій створює загрозу власної оцінки, вимагає прийняття рішення, викладеного в параграфі R600.14. Якщо клієнт з аудиту не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, і було виявлено загрозу власної оцінки, фірма зобов'язана застосувати концептуальну основу для оцінки та усунення загрози. Якщо клієнтом з аудиту є суб'єкт господарювання, що становить суспільний інтерес, застосовуються положення параграфів R600.16 та R600.17.

Надання тому самому клієнту з аудиту кількох послуг, що не є послугами з надання впевненості

R600.12 Коли фірма або мережева фірма надає клієнту з аудиту декілька послуг, що не є послугами з надання впевненості, фірма повинна розглянути, чи на додаток до загроз,

що створюються кожною послугою окремо, сукупний вплив таких послуг створює або впливає на загрози незалежності.

600.12 A1 На додаток до параграфу 600.9 A2, чинники, які мають значення для оцінки фірмою рівня загроз незалежності, що виникають при наданні клієнту з аудиту декількох послуг, що не є послугами з надання впевненості, можуть включати чи:

- сукупний ефект від надання декількох послуг збільшує рівень загрози, створеної кожною послугою, що оцінюється індивідуально;
- сукупний ефект від надання декількох послуг підвищує рівень будь-якої загрози, що виникає в результаті відносин з клієнтом з аудиту.

Загрози власної оцінки

600.13 A1 Коли фірма або мережева фірма надає клієнту з аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості, може виникнути ризик того, що фірма проведе аудит своєї власної роботи або роботи мережевої фірми, що призведе до виникнення загрози власної оцінки. Загроза власної оцінки – це загроза того, що фірма або мережева фірма не будуть належним чином оцінювати результати раніше винесеного судження або дії, виконаної окремою особою в фірмі або мережевій фірмі в рамках послуги, що не є послугою з надання впевненості, на яку команда з аудиту буде покладатися при формуванні судження в контексті проведення аудиту.

R600.14 Перш ніж надавати клієнту з аудиту послугу, що не є послугою з надання впевненості, фірма або мережева фірма повинні визначити, чи може надання цієї послуги створити загрозу власної оцінки, оцінивши, чи існує ризик того, що:

- (a) результати послуги будуть частиною або впливатимуть на бухгалтерські записи, внутрішній контроль за фінансовою звітністю або на фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку; і
- (b) під час аудиту фінансової звітності, щодо якої фірма буде висловлювати думку, команда з аудиту буде оцінювати або покладатися на будь-які судження, зроблені фірмою або мережевою фірмою, або дії, виконані нею при наданні послуги

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

600.15 A1 Коли клієнт з аудиту є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, зацікавлені сторони мають підвищені очікування щодо незалежності фірми. Ці підвищені очікування мають відношення до розумного та інформованого тестування третьої сторони, використовуюваного для оцінки загрози власної оцінки, що виникає в результаті надання послуги, що не є послугою з надання впевненості, клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес.

600.15 A2 У тих випадках, коли надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, створює загрозу власної оцінки, ця загроза не може бути усунена, і запобіжні заходи не можуть бути застосовані для зниження цієї загрози до прийняттого рівня.

Загрози власної оцінки

R600.16 Фірмі або мережевій фірмі заборонено надавати послуги, що не є послугами з надання впевненості, клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо надання такої послуги може створити загрозу власної оцінки щодо аудиту фінансової звітності, щодо якої фірма буде висловлювати думку. (див. параграфи 600.13 A1 і R600.14).

Надання консультацій та рекомендацій

R600.17 Як виняток до параграфу R600.16, фірма або мережева фірма може надавати консультації та рекомендації клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, щодо інформації або питань, що виникають в ході аудиту, за умови, що фірма:

- (a) не бере на себе відповідальність за управління (див. параграфи R400.13 та R400.14); і
- (b) застосовує концептуальну основу для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози, незалежності інші ніж загрози власної оцінки, які можуть виникнути в результаті надання цієї консультації.

600.17 A1 Приклади консультацій та рекомендацій, які можуть бути надані у зв'язку з інформацією або питаннями, що виникають в ході аудиту, включають:

- консультування щодо стандартів або політики бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також вимог до розкриття фінансової звітності;
- консультування з питань належного фінансового та бухгалтерського контролю та методів, що використовуються при визначенні сум, зазначених у фінансовій звітності, та відповідного розкриття інформації;
- надання пропозицій щодо коригуючих бухгалтерських проводок, що впливають з результатів аудиту;
- обговорення висновків щодо внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням, процесів та рекомендацій щодо поліпшення;
- обговорення шляхів вирішення проблем звірки облікових записів;
- консультування з питань дотримання облікової політики групи.

Реагування на загрози

Всі клієнти з аудиту

600.18 A1 Параграфи R120.10-120.10 A2 включають вимоги та матеріали для застосування, які доречні для реагування на загрози незалежності, включаючи опис запобіжних заходів.

600.18 A2 Загрози незалежності, що виникають в результаті надання клієнту з аудиту послуги, що не послугою з надання впевненості, або декількох послуг, варіюються в залежності від фактів і обставин завдання з надання впевненості та характеру послуги. Такі загрози можуть бути усунені шляхом застосування запобіжних заходів або шляхом коригування обсягу пропонованої послуги.

600.18 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на такі загрози

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;

- огляд виконаної аудиторської роботи або послуг прийнятним експертом з огляду, який не бере участь в наданні послуг;
- отримання попереднього дозволу стосовно результатів надання послуги від відповідного органу (наприклад, податкового органу).

600.18 A4 Можуть бути відсутні запобіжні заходи, що дозволяють знизити загрози, створювані наданням клієнту з аудиту послуг, що не є послугами з надання впевненості, до прийнятного рівня. У такій ситуації фірма або мережева фірма повинні застосувати концептуальну основу, яка вимагає:

- (a) скоригувати обсяг пропонованої послуги, щоб усунути обставини, що створюють загрози;
- (b) відхилити або припинити надання послуги, що створює загрози, які не можуть бути усунені або знижені до прийнятного рівня; або
- (c) завершити виконання завдання з аудиту.

Комунікація з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо послуг, що не є послугами з надання впевненості

Всі клієнти з аудиту

600.19 A1 Параграфи 400.40 A1 і 400.40 A2 мають відношення до комунікації фірми з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, у зв'язку з наданням послуг, що не є послугами з надання впевненості.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

600.20 A1 Параграфи R600.21-R600.23 вимагають, щоб фірма здійснювала комунікацію з тими, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, до того, як фірма або мережева фірма надаватиме послуги, що не є послугами з надання впевненості, організаціям в корпоративній структурі, частиною якої є суб'єкт господарювання, що становить суспільний інтерес, які можуть створити загрози незалежності фірми від суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес. Мета комунікації полягає в тому, щоб дати можливість тим, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, здійснювати ефективний нагляд за незалежністю фірми, яка проводить аудит фінансової звітності цього суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес.

600.20 A2 Щоб полегшити дотримання таких вимог, фірма може узгодити з тими, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, процес, який визначає, коли і з ким фірма повинна підтримувати зв'язок. Такий процес міг би:

- установити процедуру надання інформації про пропоновану послугу, що не є послугою з надання впевненості, яка може надаватися на індивідуальній основі, відповідно до загальної політики або на будь-якій іншій узгодженій основі;

- визначити суб'єкти господарювання, до яких буде застосовуватися цей процес, який може включати інші суб'єкти господарювання, що становлять суспільний інтерес в рамках корпоративної структури;
- визначити будь-які послуги, які можуть бути надані суб'єктами господарювання, зазначеним у параграфі R600.21, без спеціального схвалення тих, кого наділено найвищими повноваженнями, якщо вони узгодили як загальну політику те, що ці послуги не заборонені відповідно до цього Розділу і не створюють загрози незалежності фірми або, якщо будь-які такі загрози будуть створені, вони будуть на прийнятному рівні;
- визначити, яким чином ті, кого наділено найвищими повноваженнями в декількох суб'єктах господарювання, що становлять суспільний інтерес, в рамках однієї корпоративної структури визначили, що потрібно розподілити повноваження щодо затвердження послуг;
- встановити процедуру, якої слід дотримуватися у випадках, коли надання інформації, яка потрібна тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для оцінки того, чи може запропонована послуга створити загрозу для незалежності фірми, заборонене або обмежене професійними стандартами, законами або нормативними актами, або може призвести до розкриття чутливої або конфіденційної інформації;
- визначити, яким чином можуть бути вирішені будь-які проблеми, не охоплені процесом.

R600.21 До того як фірма, яка проводить аудит фінансової звітності суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, або мережева фірма, прийме завдання з надання послуг, що не є не є послугами з надання впевненості, для:

- (A) суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес;
- (B) будь-якого суб'єкта господарювання, який прямо або опосередковано контролює цей суб'єкт господарювання, що становить суспільний інтерес; або
- (C) будь-якого суб'єкта господарювання, який прямо або опосередковано контролюється цим суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес,

фірма повинна, якщо тільки це вже не було враховано при встановленні процесу, узгодженого з тими, кого наділено найвищими повноваженнями:

- (a) проінформувати тих, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, про те, що фірма визначила, що надання послуги:
 - (i) не заборонено; і
 - (ii) не створить загрози незалежності фірми як аудитора суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес або що будь-яка виявлена загроза знаходиться на прийнятному рівні або, якщо ні, буде усунена або знижена до прийнятного рівня; і
- (b) надати тим, наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, інформацію, що дозволить їм провести обґрунтовану

оцінку впливу послуги на незалежність фірми.

600.21 A1 Приклади інформації, яка може бути надана тим, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, щодо конкретної послуги, що не є послугою із надання впевненості, включає:

- характер і обсяг наданої послуги;
- підставу і розмір пропонованої плати;
- якщо фірма виявила будь-які загрози незалежності, які можуть виникнути в результаті надання пропонованої послуги, основу для оцінки фірмою того, що загрози знаходяться на прийнятному рівні, або, якщо ні, дії, які фірма або мережева фірма буде вживати для усунення або зменшення будь-яких загроз незалежності до прийнятного рівня;
- чи створює сукупний ефект від надання декількох послуг загрози незалежності або змінює рівень раніше виявлених загроз.

R600.22 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги, що не є послугами із надання впевненості, жодному із суб'єктів господарювання, наведених в параграфі R600.21, якщо ті, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, не погодилися або в рамках процесу, погодженого тими, кого наділено найвищими повноваженнями, або у зв'язку з конкретною послугою з:

- (a) висновком фірми про те, що надання послуги не створить загрози незалежності фірми як аудитора суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, або що будь-яка виявлена загроза знаходиться на прийнятному рівні, або, якщо ні, буде усунена або знижена до прийнятного рівня; і
- (b) наданням цієї послуги.

R600.23 Як виключення із параграфів R600.21 та R600.22, коли відповідні професійні стандарти, закони або нормативні акти забороняють фірмі надавати інформацію про пропоновані послуги, що не є послугами з надання впевненості, тим, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, або коли надання такої інформації призведе до розкриття чутливої або конфіденційної інформації, фірма може надати проповану послугу за умови, що:

- (a) фірма надає таку інформацію, яку вона може надати, не порушуючи своїх юридичних або професійних зобов'язань;
- (b) фірма інформує тих, кого наділено найвищими повноваженнями у суб'єкті господарювання, що становить суспільний інтерес, про те, що надання послуги не створить загрози незалежності фірми від суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, або що будь-яка виявлена загроза знаходиться на прийнятному рівні або, якщо ні, буде усунена або знижена до прийнятного рівня; і
- (c) ті, кого наділено найвищими повноваженнями, згодні з висновком фірми, зазначеними в підпункті (b).

R600.24 Фірма або мережева фірма, беручи до уваги будь-які питання, порушені тими, кого наділено найвищими повноваженнями у клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, або організацією, зазначеною в параграфі R600. 21, яка є одержувачем

пропонованої послуги, повинна відхилити надання послуги, що не є послугою з надання впевненості, або фірма повинна завершити виконання завдання з аудиту, якщо:

- (a) фірмі або мережевій фірмі не дозволяється надавати будь-яку інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями у клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, за винятком випадків, коли така ситуація розглядається в процесі, заздалегідь погодженому тими, кого наділено найвищими повноваженнями; або
- (b) ті, кого наділено найвищими повноваженнями у клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, не згодні з висновком фірми про те, що надання послуги не створить загрози незалежності фірми від клієнта, або, що будь-яка виявлена загроза знаходиться на прийнятному рівні, або, якщо ні, буде усунена або зведена до прийнятного рівня.

Клієнт з аудиту, який згодом стає суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес

R600.25 Послуга, що не є послугою з надання впевненості та надається зараз або надавалася раніше клієнту з аудиту фірмою або мережевою фірмою, ставить під загрозу незалежність фірми, якщо клієнт стає суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, крім випадків, коли:

- (a) попередня послуга, що не є послугою з надання впевненості, відповідає положенням цього Розділу, що стосуються клієнтів з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес;
- (b) послуги, що не є послугами з надання впевненості, які надаються зараз та згідно з цим Розділом, не дозволяються для клієнтів з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес, завершуються до того, або, в найкоротший можливий строк, після того, як клієнт стає суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, та
- (c) фірма та ті, кого наділено найвищими повноваженнями у клієнта з аудиту, який стає суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, погоджуються і вживають подальші дії для реагування на будь-які загрози незалежності, які не знаходяться на прийнятному рівні.

600.25 A1 Приклади дій, які фірма могла б рекомендувати клієнту з аудиту, включають залучення іншої фірми щоб:

- перевірити або повторно виконати роботу з аудиту, на яку вплинуло порушення в тій мірі, в якій це необхідно.
- оцінити результати послуги, що не є послугою з надання впевненості, або повторно виконати послугу, що не є послугою з надання впевненості, в обсязі, необхідному для того, щоб інша фірма могла взяти на себе відповідальність за послугу.

Міркування стосовно деяких пов'язаних суб'єктів господарювання

R600.26 В цьому Розділі наведено вимоги, які забороняють фірмам та мережевим фірмам надавати клієнтам із аудиту певні послуги, що не є послугами з надання впевненості. Як виняток із цих вимог та вимог параграфу R400.13, фірма або мережева фірма може брати відповідальність за управління або надавати певні послуги, що не є послугами з надання

впевненості, які в інших випадках були б заборонені, наведеним далі пов'язаним суб'єктам господарювання клієнта, про фінансову звітність якого фірма висловлюватиме думку:

- a) суб'єкту господарювання, який має прямий чи непрямий контроль над клієнтом;
- b) суб'єкту господарювання, який має прямий фінансовий інтерес щодо клієнта, якщо цей суб'єкт господарювання має значний вплив на клієнта та інтерес щодо клієнта є суттєвим для такого суб'єкта господарювання, або
- v) суб'єкту господарювання, який перебуває під спільним контролем з клієнтом, за умови виконання всіх наведених нижче умов:
 - i) фірма чи мережева фірма не висловлює свої думки про фінансову звітність такого пов'язаного суб'єкта господарювання;
 - ii) фірма або мережева фірма не приймає на себе, прямо або опосередковано, відповідальності за управління для суб'єкта господарювання, про фінансову звітність якого фірма висловлюватиме думку;
 - iii) послуги не створюють загрози власної оцінки; і
 - iv) фірма реагує на інші загрози, що створюються внаслідок надання таких послуг, рівень яких є неприйнятний.

Документація

600.27 A1 Документація, яка містить висновки фірми щодо дотримання положень цього Розділу відповідно до параграфів R400.60 та 400.60 A1, може включати:

- Ключові елементи розуміння фірмою характеру послуг, що надаються, які не є послугами з надання впевненості, і того, чи може ця послуга вплинути на фінансову звітність, за якою фірма буде висловлювати думку, і яким чином.
- Характер будь-якої загрози незалежності, яка створюється в результаті надання послуги клієнту з аудиту, в тому числі чи будуть результати послуги предметом аудиторських процедур.
- Ступінь участі керівництва в наданні пропонованої послуги, що не є послугою з надання впевненості, і нагляді за нею.
- Будь-які застережні заходи або інші дії, вжиті для усунення загрози незалежності.
- Обґрунтування фірми для визначення того, що послуга не заборонена і що будь-яка виявлена загроза незалежності знаходиться на прийнятному рівні.
- Щодо надання пропонованих послуг, що не є послугами з надання впевненості, організаціям, згаданим в параграфі R600.21, кроки, вжиті для дотримання параграфів R600.21-R600.23.

ПІДРОЗДІЛ 601 – ПОСЛУГИ З ОБЛІКУ ТА РАХІВНИЦТВА

Вступ

601.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до

застосування концептуальної основи при наданні послуг із обліку та рахівництва клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Загальні положення

601.2 A1 Управлінський персонал відповідальний за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Ця відповідальність охоплює:

- визначення облікових політик та облікового підходу відповідно до цих політик;
- складання або зміну первинних документів або вихідних даних в електронній чи іншій формі, які свідчать про здійснення операції. Приклади охоплюють:
 - замовлення на купівлю;
 - платіжні відомості;
 - замовлення клієнтів;
- створення або зміну журнальних записів;
- визначення або затвердження класифікації рахунків операцій.

Опис послуги

601.3 A1 Послуги з обліку та рахівництва включають широкий спектр послуг, у тому числі:

- підготовка облікових записів або складання фінансової звітності;
- запис операцій;
- послуги з нарахування заробітної плати;
- вирішення проблем звірки рахунків;
- конвертація існуючої фінансової звітності з однієї концептуальної основи фінансового звітування в іншу.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням бухгалтерських послуг

Всі клієнти з аудиту

601.4 A1 Надання послуг з обліку та рахівництва клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо яких фірма буде висловлювати думку.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R601.5 Фірма або мережева фірма не повинні надавати клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, послуги з обліку чи рахівництва, в тому числі послугу із складання фінансової звітності, про яку фірма висловлюватиме

думку, або фінансової інформації, яка є основою для такої фінансової звітності, крім випадків, коли:

- (a) характер таких послуг є канцелярським або механічним; та
- (b) фірма реагує на будь-які загрози, рівень яких є неприйнятним.

601.5 A1 Послуги з обліку та рахівництва, які є канцелярськими або механічними:

- (a) включають інформацію, дані або матеріали, щодо яких клієнт прийняв будь-які судження або рішення, які можуть бути необхідними; і
- (b) вимагають незначного професійного судження, або взагалі не вимагають такого судження.

601.5 A2 Приклади послуг, які можуть розглядатися як канцелярські або механічні, включають:

- складання розрахунків заробітної плати або звітів на основі вихідних даних клієнта для затвердження та виплати клієнтом;
- запис операцій на основі постійного доручення, для яких суми легко визначаються на основі первинних документів або вихідних даних, наприклад рахунки на сплату комунальних послуг, у яких клієнт визначив або затвердив відповідну класифікацію рахунків;
- обчислення амортизації основних засобів, коли клієнт визначив облікову політику та провів оцінку строку корисної експлуатації та ліквідаційної вартості;
- перенесення операцій, які кодифікував клієнт, до головної книги;
- перенесення затверджених клієнтом записів до пробного балансу;
- складання фінансової звітності на основі інформації в затвердженому клієнтом пробному балансі та складання відповідних приміток на основі затверджених клієнтом записів.

Фірма або мережева фірма може надавати такі послуги клієнтам з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес, за умови, що фірма або мережева фірма відповідає вимогам параграфу R400.14, щоб гарантувати, що вона не бере на себе відповідальність з управління у зв'язку з послугою і з вимогами параграфу R601.5 (б).

601.5 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрозу власної оцінки, яка створюється під час надання клієнту з аудиту послуг із обліку та рахівництва канцелярського або механічного характеру клієнту з аудиту, охоплюють:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;
- огляд виконаної аудиторської роботи або послуг прийнятним експертом з огляду, який не бере участь в наданні послуг.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R601.6 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги із обліку та рахівництва клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес.

- R601.7** Як виняток з параграфу R601.6, фірма або мережева фірма може підготувати обов'язкову фінансову звітність для пов'язаного суб'єкта господарювання клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, включеного в підпункт в) або г) визначення пов'язаного суб'єкта господарювання, за умови, що:
- (а)** опубліковано аудиторський звіт з фінансової звітності суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес;
 - б)** фірма або мережева фірма не бере на себе управлінську відповідальність і застосовує концептуальну основу для виявлення, оцінки та усунення загроз незалежності;
 - в)** фірма або мережева фірма не готує бухгалтерські записи, що лежать в основі офіційної фінансової звітності пов'язаного суб'єкта господарювання, і ці фінансові звіти засновані на інформації, схваленій клієнтом; і
 - г)** фінансова звітність пов'язаного суб'єкта господарювання не буде служити основою для майбутньої фінансової звітності групи цього суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес.

ПІДРОЗДІЛ 602 – АДМІНІСТРАТИВНІ ПОСЛУГИ

Вступ

602.1 Крім конкретних матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні адміністративних послуг.

Матеріали для застосування

Опис послуги

- 602.2 A1 Адміністративні послуги передбачають надання допомоги клієнтам в їх канцелярських або механічних завданнях за звичайного перебігу господарської діяльності.
- 602.2 A2 Приклади адміністративних послуг охоплюють:
- послуги з електронної обробки текстів або форматування документів;
 - підготовка адміністративних або встановлених законом форм звітності для схвалення клієнта;
 - подання таких форм за інструкцією клієнта;
 - моніторинг дотримання встановлених дат подання документів та консультування клієнта з аудиту щодо таких дат.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням адміністративних послуг

Всі клієнти з аудиту

602.3 A1 Надання адміністративних послуг клієнту з аудиту зазвичай не створює загрози, коли такі послуги носять канцелярський характер і практично не вимагають професійного судження.

ПІДРОЗДІЛ 603 – ПОСЛУГИ З ОЦІНКИ

Вступ

603.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні послуг із оцінки клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

603.2 A1 Оцінка включає висловлення припущень щодо перспектив розвитку, застосування прийнятних методологій та методів, а також їх поєднання для обчислення певної величини або діапазону величин активу, зобов'язання або бізнесу в цілому.

603.2 A2 Якщо фірмі або мережевій фірмі пропонується провести оцінку для надання допомоги клієнту з аудиту у виконанні його зобов'язань за поданням податкової звітності або з метою податкового планування, і результати оцінки не чинять жодного впливу на бухгалтерські записи або фінансову звітність, крім як через бухгалтерські проводки, пов'язані з податками, застосовуються вимоги та матеріали для застосування, наведені в параграфах 604.17 A1-604.19 A1, що стосуються таких послуг.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням послуг з оцінки

Всі клієнти з аудиту

603.3 A1 Надання послуг з оцінки клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку. Така послуга також може створити загрози захисту.

603.3 A2 Чинники, які є доречними при виявленні загроз власної оцінки або захисту, що виникають при наданні послуг з оцінки клієнту з аудиту, та оцінці рівня таких загроз, включають:

- використання та призначення звіту про оцінку;
- чи буде оприлюднений звіт про оцінку;
- наскільки методологія оцінки підтримується законодавчим, нормативним актом, іншим прецедентом або усталеною практикою;
- обсяг участі клієнта у визначенні та затвердженні методології оцінки та інших значних питань судження;
- ступінь суб'єктивності, притаманний об'єкту оцінки, пов'язаної із стандартом або встановленими методологіями;
- чи матиме оцінка суттєвий вплив на фінансову звітність;
- обсяг та прозорість розкриття інформації, пов'язаної з оцінкою в фінансовій звітності;
- ступінь залежності від майбутніх подій такого характеру, що може створити значні коливання, притаманні відповідним сумах.

У разі виявлення загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовується параграф R603.5.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

603.3 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для усунення загроз власної оцінки або захисту, що виникають в результаті надання послуг з оцінки клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становлять суспільний інтерес, включають:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуг, що допоможуть уникнути загрози власної оцінки або захисту;
- огляд аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може допомогти уникнути загрози власної оцінки.

R603.4 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з оцінки клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес якщо:

- a) оцінка передбачає значну ступінь суб'єктивності; та
- b) оцінка матиме суттєвий вплив на фінансову звітність, про яку фірма висловлюватиме думку.

603.4 A1 Певні оцінки не передбачають значного ступеня суб'єктивності. Така ситуація можлива, наприклад, коли основні припущення є або встановленими законодавчим чи нормативним актом, або загальноприйнятими та коли методи та методологія, які слід використовувати, засновані на загальноприйнятих стандартах або встановлені законодавчим чи нормативним актом. За таких обставин малоімовірно, що результати оцінки, виконані двома або кількома сторонами, будуть суттєво відрізнятися.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R603.5 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з оцінки клієнту з аудиту, може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

Загрози захисту

603.5 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для усунення загрози захисту, яка виникає внаслідок надання послуги оцінки клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, є залучення професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

ПІДРОЗДІЛ 604 – ПОСЛУГИ З ОПОДАТКУВАННЯ

Вступ

604.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні послуг із оподаткування клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

604.2 A1 Послуги з оподаткування включають в себе широкий спектр послуг. У цьому підрозділі конкретно розглядається:

- заповнення податкових декларацій;
- обчислення податків з метою складання бухгалтерських проводок;
- податкові консультаційні послуги;
- послуги з податкового планування;
- послуги з оподаткування, які передбачають оцінку;
- допомогу щодо вирішення спорів із питань податків.

604.2 A2 Послуги з оподаткування можна розглядати в ширшому розумінні, такому як податкове планування або дотримання вимог законодавства. Однак на практиці такі послуги часто взаємопов'язані і можуть поєднуватися з іншими видами послуг, що не є послугами з надання впевненості, що надаються фірмою, такими як послуги з корпоративних фінансів. Через це практично неможливо узагальнено класифікувати загрози, які можуть виникати внаслідок надання конкретних послуг з оподаткування.

Потенційні загрози, що виникають при наданні послуг з оподаткування

604.3 A1 Надання послуг з оподаткування клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку. Такі послуги також можуть створювати загрози захисту.

604.3 A2 Чинники, які є доречними під час виявлення загроз власної оцінки або загрози захисту, що виникають при наданні послуг з оцінки клієнту з аудиту, та оцінювання рівня таких загроз, включають:

- конкретні характеристики завдання;
- рівень спеціальних знань із оподаткування працівників клієнта;
- систему, за допомогою якої податкові органи оцінюють та адмініструють відповідний податок та роль фірми чи мережевої фірми в цьому процесі;
- складність відповідного податкового режиму та ступінь судження, необхідного для його застосування.

Всі клієнти з аудиту

R604.4 Фірма або мережева фірма не повинна надавати податкову послугу або рекомендувати операцію клієнту з аудиту, якщо послуга або операція пов'язані з маркетингом, плануванням або висловлюванням думки на користь податкового підходу, який був спочатку рекомендований, прямо або опосередковано, фірмою або мережевою фірмою, і суттєвою метою такого податкового підходу або операції є ухилення від сплати податків, за винятком випадків, коли фірма впевнена, що пропонуваній підхід заснований на

застосовному податковому законодавстві або нормативних актах, які, швидше за все, будуть мати переважну силу.

604.4 A1 Якщо податковий підхід не заснований на застосовному податковому законодавстві або нормативних актах, які, на думку фірми, можуть мати переважну силу, надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, описаних в параграфі R604.4, створює загрози власного інтересу, власної оцінки і тиску, які неможливо усунути, і застережні заходи не можуть знизити такі загрози до прийняттого рівня.

А. Заповнення податкових декларацій

Опис послуги

604.5 A1 Послуги з заповнення податкових декларацій охоплюють:

- допомогу клієнтам у виконанні їхніх зобов'язань щодо податкового звітування, яке необхідно подати до відповідних податкових органів, шляхом складання та підготовки інформації, включаючи суму податку до сплати (як правило, за стандартизованими формами);
- консультування стосовно підходу до відображення минулих операцій в податковій декларації ;
- надання відповіді від імені клієнта з аудиту на запити податкових органів щодо додаткової інформації та аналізу (наприклад, надання пояснень та технічної підтримки щодо обраного підходу).

Потенційні загрози, що виникають при наданні послуг із заповнення податкових декларацій

Всі клієнти з аудиту

604.6 A1 Надання послуг із заповнення податкових декларацій не створює, як правило, загрози, оскільки:

- (a) послуги із заповнення податкових декларацій базуються, як правило, на історичній інформації та в основному передбачають аналіз та подання такої історичної інформації згідно з чинним податковим законодавством, включаючи прецеденти та встановлену практику;
- (b) крім того, податкові декларації підлягають такому процесу огляду або затвердження, який податковий орган вважає прийнятним.

Б. Обчислення податків з метою складання бухгалтерських проводок

Опис послуги

604.7 A1 Послуги з обчислення податків включають в себе підготовку розрахунків поточних і відстрочених податкових зобов'язань або активів з метою складання бухгалтерських проводок, що підтверджують податкові активи або зобов'язання у фінансовій звітності клієнта з аудиту.

Потенційні загрози, що виникають при наданні податкових послуг

Всі клієнти з аудиту

604.8 A1 Підготовка розрахунків поточних та відстрочених податкових зобов'язань (або активів) для клієнта з аудиту з метою складання бухгалтерських проводок, аудит яких у подальшому виконуватиме фірма, створює загрозу власної оцінки.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

604.9 A1 Крім чинників у параграфі 604.3 A2, чинником, доречним до оцінювання рівня загрози власної оцінки, що створюється при підготовці таких обчислень для клієнта з аудиту, є можливість суттєвого впливу обчислення на фінансову звітність, про яку фірма висловлюватиме думку.

604.9 A2 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на таку загрозу власної оцінки, коли клієнт з аудиту не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес:

- залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;
- огляд виконаної аудиторської роботи або послуг прийнятним експертом з огляду, який не бере участь в наданні послуг.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R604.10 Фірма або мережева фірма не повинна готувати податкові розрахунки поточних і відстрочених податкових зобов'язань (або активів) для клієнта з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що не становить суспільний інтерес. (див. параграф R600.14 та R600.16).

В. Податкові консультаційні послуги та послуги з податкового планування

Опис послуги

604.11 A1 Податкові консультаційні послуги та послуги з податкового планування охоплюють широкий спектр послуг, наприклад, консультування клієнта щодо того, як структурувати його діяльність, щоб максимально знизити податкові відрахування, або консультування щодо застосування нового податкового законодавчого чи нормативного акту.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням послуг з податкового консультування та податкового планування

Всі клієнти з аудиту

604.12 A1 Надання податкових консультаційних послуг та послуг з податкового планування клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку. Такі послуги також можуть створювати загрози захисту.

604.12 A2 Надання податкових консультаційних послуг та послуг з податкового планування не створить загрози власної оцінки, якщо такі послуги:

- а) підтверджуються податковим органом чи іншим прецедентом;

- б) засновані на усталеній практиці (що є практикою, яка широко використовувалася і не була оскаржена відповідним податковим органом); або
- в) засновані на податковому законодавстві, яке, на думку фірми, швидше за все, буде переважати.

604.12 A3 На додаток до параграфу 604.3 A2, чинники, які є доречними для виявлення загроз власної оцінки або захисту, що виникають при наданні послуг податкового консультування та податкового планування клієнтам з аудиту, та оцінки рівня таких загроз, включають:

- ступінь суб'єктивності, пов'язаної з визначенням у фінансовій звітності прийнятного підходу до консультування з оподаткування;
- чи підтверджується податковий підхід рішенням або чи був він іншим чином узгоджений із податковим органом до підготовки фінансової звітності;
- наскільки суттєвий вплив результату консультації з оподаткування на фінансову звітність;

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовуються положення параграфу R604.15.

Якщо ефективність консультації з оподаткування залежить від конкретного облікового підходу чи подання

R604.13 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з податкового консультування та податкового планування клієнту з аудиту, коли:

- а) ефективність податкових консультацій залежить від конкретного облікового підходу або подання у фінансовій звітності; і
- б) команда з аудиту має обґрунтовані сумніви щодо прийнятності відповідного облікового підходу або подання згідно з відповідною концептуальною основою фінансового звітування.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

604.14 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози власної оцінки або захисту, що виникають при наданні послуг з податкового консультування та послуг з податкового планування клієнту з аудиту, який не є суб'єктом, що становить суспільний інтерес, включають:

- залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання такої послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки або захисту;
- огляд аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки;
- отримання від податкових органів попереднього підтвердження може бути реагуванням на загрози власної оцінки та захисту.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R604.15 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з податкового консультування та податкового планування клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких послуг може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14, R600.16, 604.12 A2).

Загрози захисту

604.15 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрозу захисту, створювану наданням послуг з податкового консультування та податкового планування клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, включають:

- залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;
- отримання попереднього дозволу від податкових органів.

Г. Послуги з оподаткування, що передбачають оцінки

Опис послуги

604.16 A1 Надання послуг з оподаткування, що передбачають оцінку, може відбутися в ряді обставин, включаючи:

- злиття та поглинання;
- реструктуризації групи та корпоративна реорганізація;
- дослідження трансфертного ціноутворення;
- угоди про компенсації на основі акцій.

Потенційні загрози, що виникають при наданні послуг з оподаткування, що передбачають оцінку

Всі клієнти з аудиту

604.17 A1 Надання послуг з оцінки для цілей оподаткування клієнту з аудиту, може створювати загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку. Така послуга також може створити загрозу захисту.

604.17 A2 Коли фірма або мережева фірма проводить оцінку для цілей оподаткування, щоб допомогти клієнту з аудиту виконати свої зобов'язання щодо подання податкової звітності або для цілей податкового планування, результат оцінки може:

- (a) жодним чином не впливати на бухгалтерські записи або фінансову звітність, крім як за допомогою бухгалтерських проводок, пов'язаних з оподаткуванням. У таких ситуаціях застосовуються вимоги і матеріали для застосування, викладені в цьому підрозділі;
- (b) впливати на бухгалтерські записи або фінансову звітність способами, що не обмежуються бухгалтерськими проводками, пов'язаними з оподаткуванням,

наприклад, якщо оцінка призводить до переоцінки активів. За таких обставин застосовуються вимоги та матеріали для застосування, наведені у підрозділі 603 стосовно послуг із оцінки.

- 604.17 A3 Проведення оцінки для цілей оподаткування для клієнта з аудиту не створить загрози власної оцінки, якщо:
- (a) основі припущення встановлені законом або нормативними актами, або є загальноприйнятими; або
 - (b) використовувані методи і методології засновані на загальноприйнятих стандартах або встановлені законом або нормативними актами, а оцінка підлягає зовнішній перевірці податковим органом або аналогічним регулюючим органом.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

604.18 A1 Фірма або мережева фірма може здійснити оцінку для цілей оподаткування для клієнта з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, коли результат оцінки впливає тільки на бухгалтерські записи або фінансову звітність через бухгалтерські проводки, пов'язані з оподаткуванням. Як правило, це не створюватиме загрози, якщо вплив на фінансову звітність є несуттєвим або якщо оцінка, включена в податкову декларацію або іншу документацію, підлягає зовнішній перевірці податковим органом або аналогічним регулюючим органом.

604.18 A2 Якщо оцінка, що виконується для цілей оподаткування, не підлягає зовнішній перевірці і її вплив на фінансову звітність є суттєвим, на додаток до параграфу 604.3 A2, наведені далі чинники є доречними для виявлення загрози власної оцінки або захисту, створюваних наданням цих послуг клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, і оцінювання рівня таких загрози:

- наскільки методологія оцінки підтверджується податковим законодавчим, нормативним актом, іншим прецедентом або ustalеною практикою;
- ступінь суб'єктивності, притаманної такій оцінці;
- достовірність та обсяг основних даних.

604.18 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози для клієнта з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, включають:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання такої послуги може бути реагуванням на загрозу власної оцінки або захисту;
- огляд аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки;
- отримання від податкових органів попереднього підтвердження може бути реагуванням на загрози власної оцінки та захисту.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R604.19 Фірма або мережева фірма не повинна проводити оцінку для цілей оподаткування для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо надання цієї послуги може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14, R600.16, 604.17 A3).

Загрози захисту

604.19 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для усунення загрози захисту, створюваної наданням послуг з оцінки для цілей оподаткування для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, включають:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;
- отримання попереднього дозволу від податкових органів.

Д. Допомога у вирішенні податкових спорів

Опис послуги

604.20 A1 Послуга, що не є послугою з надання впевненості, для надання допомоги клієнту з аудиту у вирішенні податкових спорів, може виникнути в результаті розгляду податковим органом податкових розрахунків і процедур. Така послуга може включати, наприклад, надання допомоги, коли податкові органи повідомили клієнта про те, що аргументи з конкретного питання були відхилені, і або податковий орган, або клієнт передають питання для вирішення в рамках офіційного провадження в арбітражному чи судовому порядку.

Потенційні загрози, що виникають при наданні допомоги у вирішенні податкових спорів

Всі клієнти з аудиту

604.21 A1 Надання допомоги у вирішенні податкового спору клієнту з аудиту, може створити загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуги вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма буде висловлювати думку. Така послуга також може створити загрози захисту.

604.22 A1 На додаток до зазначених в параграфі 604.3 A2, чинники, які є доречними при виявленні загроз власного контролю або захисту, що виникають при наданні допомоги клієнту з аудиту у вирішенні податкових спорів, і оцінюванні рівня таких загроз, включають:

- яку роль відіграє управлінський персонал у вирішенні спору;
- наскільки суттєвий вплив результату суперечки на фінансову звітність, про яку фірма висловлюватиме думку;
- чи надала фірма або мережева фірма консультацію, що є предметом податкового спору;
- наскільки це питання підтверджується податковим законодавчим або нормативним актом, іншим прецедентом або усталеною практикою;
- чи проводиться відкритий судовий розгляд.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовується параграф R604.24.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

604.23 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози власної оцінки або захисту, що виникають при наданні допомоги клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, у вирішенні податкових спорів, включають:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання такої послуги може бути реагуванням на загрозу власної оцінки або захисту;
- огляд відповідної виконаної аудиторської роботи прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R604.24 Фірма або мережева фірма не повинна надавати допомогу у вирішенні податкових спорів клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо надання такої допомоги може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

Загрози захисту

604.24 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрозу захисту для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, є задіяння професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

Вирішення податкових питань, включаючи виступ в якості адвоката в суді

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R604.25 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з оподаткування, які передбачають надання допомоги у вирішенні податкових спорів клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, якщо:

- а) послуги передбачають виконання функцій адвоката для клієнта з аудиту в органі державного правосуддя або суді в процесі вирішення податкового питання та
- б) суми, про які йдеться, є суттєвими для фінансової звітності, про яку фірма висловлюватиме думку.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R604.26 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з оподаткування, які передбачають надання допомоги у вирішенні податкових спорів клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо послуги передбачають виконання функцій адвоката для клієнта з аудиту в органі державного правосуддя або суді.

604.27 A1 Параграфи R604.25 і R604. 26 не перешкоджають фірмі або мережевій фірмі продовжувати виконувати роль консультанта щодо питання, яке розглядається в органі державного правосуддя або суді, наприклад:

- надання відповідей на конкретні запити про інформацію;
- надання фактичних звітів або свідчень про виконану роботу;
- допомога клієнту в аналізі податкових питань, пов'язаних із цією справою.

604.27 A2 Що означає "орган державного правосуддя або суд", залежить від того, як податкові провадження розглядаються в конкретній юрисдикції.

ПІДРОЗДІЛ 605 – ПОСЛУГИ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Вступ

605.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні клієнту з аудиту послуги з внутрішнього аудиту

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

605.2 A1 Послуги з внутрішнього аудиту включають широкий спектр видів діяльності і можуть включати надання допомоги клієнту з аудиту у виконанні одного або декількох аспектів його діяльності з внутрішнього аудиту. Діяльність із внутрішнього аудиту може охоплювати:

- моніторинг внутрішнього контролю – проведення оглядів заходів контролю, моніторинг їх функціонування та надання рекомендацій щодо їх удосконалення;
- перевірку фінансової та операційної інформації шляхом:
 - огляду способів, що використовуються для ідентифікації, вимірювання, класифікації та подання фінансової та операційної інформації;
 - конкретні запити про окремі статті, включаючи виконання тестів деталей операцій, залишків і процедур;
- огляд економічності, результативності та ефективності операційної діяльності, включаючи нефінансову діяльність суб'єкта господарювання;
- огляд дотримання вимог:
 - законодавчих, нормативних актів та інших зовнішніх вимог;
 - політик, директив управлінського персоналу й інших внутрішніх вимог.

605.2 A2 Обсяг і цілі діяльності з внутрішнього аудиту широко варіюють та залежать від розміру і структури суб'єкта господарювання і вимог тих, кого наділено найвищими повноваженнями, а також від потреб і очікувань управлінського персоналу. Оскільки вони можуть стосуватися питань, які носять операційний характер, вони не обов'язково

відносяться до питань, які підлягатимуть розгляду у зв'язку з аудитом фінансової звітності.

Ризик прийняття на себе відповідальності за управління при наданні послуг з внутрішнього аудиту

R605.3 Параграф R400.13 забороняє фірмі або мережевій фірмі брати відповідальність за управління. При наданні послуг із внутрішнього аудиту клієнту з аудиту фірма повинна впевнитися в тому, що:

- (a)** клієнт призначає відповідний і компетентний ресурс, який звітує перед тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щоб:
 - i)** відповідати в будь-який час за діяльність із внутрішнього аудиту та
 - ii)** підтвердити відповідальність за розробку, впровадження, моніторинг та забезпечення функціонування внутрішнього контролю;
- (b)** клієнт розглядає, оцінює і затверджує обсяг, ризик та частоту послуг із внутрішнього аудиту;
- (в)** клієнт оцінює достатність послуг із внутрішнього аудиту та факти, виявлені в результаті їх виконання;
- (г)** клієнт оцінює та визначає, які рекомендації, розроблені за результатами послуг із внутрішнього аудиту, впроваджувати та здійснює управління процесом впровадження та
- (ґ)** клієнт повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про суттєві результати та рекомендації, розроблені за результатами послуг із внутрішнього аудиту.

605.3 A1 Виконання значної частини діяльності з внутрішнього аудиту клієнта збільшує ймовірність того, що окремі співробітники фірми або мережевої фірми, що надає послуги з внутрішнього аудиту, візьмуть на себе відповідальність за управління.

605.3 A2 Приклади послуг із внутрішнього аудиту, які передбачають прийняття відповідальності за управління:

- встановлення політик внутрішнього аудиту або стратегічного напрямку діяльності з внутрішнього аудиту;
- керівництво та прийняття відповідальності за дії працівників відділу внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання;
- прийняття рішення про те, які рекомендації, розроблені за результатами діяльності з внутрішнього аудиту, слід впроваджувати;
- повідомлення результатів діяльності з внутрішнього аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями, від імені управлінського персоналу;
- виконання процедур, які є частиною внутрішнього контролю, наприклад, проведення оглядів та схвалення змін прав доступу до даних працівника;
- відповідальність за розробку, впровадження, моніторинг та підтримку функціонування внутрішнього контролю;

- виконання аутсорсингових послуг із внутрішнього аудиту, які охоплюють всі або значну частину функцій внутрішнього аудиту у випадках, коли фірма або мережева фірма відповідає за визначення обсягу роботи внутрішнього аудиту, та може відповідати за одне чи кілька питань, зазначених вище.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням послуг з внутрішнього аудиту

Всі клієнти з аудиту

- 605.4 A1 Надання послуг з внутрішнього аудиту клієнту з аудиту може створити загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на аудит фінансової звітності, щодо якої фірма висловлюватиме думку.
- 605.4 A2 Якщо фірма використовує роботу відділу внутрішнього аудиту в завданні з аудиту, МСА вимагають виконувати процедури для оцінки достатності цієї роботи. Аналогічно, коли фірма або мережева фірма приймає завдання з надання клієнту з аудиту послуг із внутрішнього аудиту, результати цих послуг можуть бути використані при проведенні зовнішнього аудиту. Це створює загрозу власної оцінки, оскільки існує можливість того, що команда з аудиту буде використовувати результати послуги з внутрішнього аудиту для цілей завдання з аудиту без:
- (а) належного оцінювання цих результатів; або
 - (б) застосування професійного скептицизму такого самого ступеня, який був би застосований, якби роботи з внутрішнього аудиту виконувалися особами, які не є працівниками фірми.
- 605.4 A3 Чинники, які є доречними при виявленні загрози власної оцінки, створюваної наданням послуг внутрішнього аудиту клієнту аудиту, та оцінюванні рівня такої загрози, включають:
- суттєвість відповідних сум у фінансовій звітності;
 - ризик викривлення тверджень, пов'язаних з цими сумами у фінансовій звітності;
 - ступінь довіри, яку група з аудиту буде надавати роботі служби внутрішнього аудиту.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовуються положення параграфа R605.6.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

- 605.5 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом реагування на загрозу власної оцінки, створювану наданням послуг внутрішнього аудиту клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, є використання професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

- R605.6** Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з внутрішнього аудиту клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких послуг може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

605.6 A1 Приклади послуг, які заборонені відповідно до параграфу R605.6, включають послуги внутрішнього аудиту, які стосуються:

- внутрішніх контролів за фінансовим звітуванням;
- систем фінансового обліку, які генерують інформацію для бухгалтерських записів клієнта або фінансової звітності, щодо якої фірма буде висловлюватиме свою думку.
- сум або розкриттів, що відносяться до фінансової звітності, щодо якої фірма буде висловлювати свою думку

ПІДРОЗДІЛ 606 – ПОСЛУГИ З СИСТЕМ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Вступ

606.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні клієнту з аудиту послуг із IT-систем.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

606.2 A1 Послуги, пов'язані з IT-системами, включають розробку або впровадження систем апаратного чи програмного забезпечення. IT-системи можуть:

- а) агрегувати первинні дані;
- б) бути частиною внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням або
- в) генерувати інформацію, яка впливає на бухгалтерські записи або фінансову звітність, включаючи відповідне розкриття інформації.

Проте, IT-системи можуть також охоплювати питання, які не пов'язані з бухгалтерськими записами або внутрішнім контролем за фінансовим звітуванням, або фінансовою звітністю клієнта з аудиту.

Ризик прийняття на себе відповідальності за управління при наданні послуг із IT-систем

R606.3 Параграф R400.13 забороняє фірмі або мережевій фірмі брати відповідальність за управління. Надаючи клієнту з аудиту послуги з IT-систем, фірма або мережева фірма повинна впевнитися в тому, що:

- а)** клієнт підтверджує свою відповідальність за встановлення та моніторинг системи внутрішнього контролю;
- б)** клієнт призначає відповідальним компетентного працівника, переважно з числа старшого управлінського персоналу, за прийняття всіх управлінських рішень

щодо розробки та впровадження системи апаратного чи програмного забезпечення;

- в) клієнт приймає всі управлінські рішення щодо процесу розробки та впровадження;
- г) клієнт оцінює достатність і результати розробки та впровадження системи та
- г) клієнт відповідає за функціонування системи (апаратного або програмного забезпечення), а також за дані, які він використовує або генерує.

Потенційні загрози, що виникають в результаті надання послуг з ІТ-систем

Всі клієнти з аудиту

- 606.4 A1 Надання послуг з ІТ-систем клієнту з аудиту може створити загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на аудит фінансової звітності, щодо якої фірма висловить думку.
- 606.4 A2 Надання наступних послуг з ІТ-систем клієнту з аудиту зазвичай не створює загрози до тих пір, поки окремі співробітники фірми або мережевої фірми не беруть на себе відповідальність за управління:
- а) розробка або впровадження ІТ-систем, які не пов'язані з внутрішнім контролем над фінансовим звітуванням;
 - б) розробка або впровадження ІТ-систем, які не генерують інформацію, що становить значну частину бухгалтерських записів чи фінансової звітності; і
 - в) впровадження готового до використання програмного забезпечення для бухгалтерського обліку або звітування про фінансову інформацію, яке не було розроблене фірмою або мережевою фірмою, якщо кастомізація, необхідна для задоволення потреб клієнта, є незначною.
- 606.4 A3 Чинники, які є доречними при виявленні загрози власної оцінки, що створюється внаслідок надання послуг з ІТ-систем клієнту з аудиту, та оцінюванні рівня такої загрози, включають:
- характер послуги;
 - характер ІТ-систем клієнта з аудиту і ступінь, в якій послуга з ІТ-систем впливає або взаємодіє з бухгалтерськими записами клієнта, внутрішніми засобами контролю за фінансовим звітуванням або його фінансовою звітністю;
 - ступінь довіри до конкретних ІТ-систем при проведенні аудиту.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовуються положення параграфу R606.6.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

- 606.5 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним засобом для реагування на загрозу власної оцінки, створеної наданням послуг з ІТ-систем клієнту з аудиту, який не є суб'єктом

господарювання, що становить суспільний інтерес, є залучення професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R606.6 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з ІТ-систем клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких послуг може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

606.6 A1 Приклади заборонених послуг, оскільки вони створюють загрозу власної оцінки, включають послуги, пов'язані з розробкою або впровадженням ІТ-систем, які:

- є частиною внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням; або
- генерують інформацію для бухгалтерських записів або фінансової звітності клієнта, щодо якої фірма висловить свою думку.

ПІДРОЗДІЛ 607 – ПОСЛУГИ З ПІДТРИМКИ СУДОВИХ РОЗГЛЯДІВ

Вступ

607.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні послуги з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

607.2 A1 Послуги з підтримки судових розглядів можуть охоплювати таку діяльність:

- надання допомоги в управлінні документами та пошуку документів;
- надання свідчень, у тому числі як експерт-свідок;
- обчислення оцінюваних збитків або інших сум, які можуть стати дебіторською або кредиторською заборгованістю в результаті судового розгляду чи інших правових спорів.
- надання судово-експертних або слідчих послуг.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням послуг з підтримки судових розглядів

Всі клієнти з аудиту

607.3 A1 Надання послуг з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма висловить думку. Такі послуги також можуть створювати загрози захисту.

607.4 A1 Чинники, які є доречними при виявленні загроз власної оцінки або загрози захисту, що виникають при наданні послуг з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту, та оцінюванні рівня таких загроз, включають:

- нормативно-правове середовище, в якому надається послуга;

- характер та характеристики послуги;
- в якій мірі результат надання послуги з підтримки судових розглядів може включати або впливати на оцінку збитку або інших сум, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, щодо якої фірма висловить свою думку.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовується параграф R607.6.

607.4 A2 Якщо фірма або мережева фірма надає послугу з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту, і така послуга включає оцінювання збитків або інших сум, які впливають на фінансову звітність, щодо якої фірма висловлюватиме думку, застосовуються вимоги та матеріали для застосування, наведені у підрозділі 603, стосовно послуг із оцінки.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

607.5 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрозу власної оцінки, що створюється внаслідок надання послуг з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, є використання професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуг.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R607.6 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких послуг може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

607.6 A1 Прикладом забороненої послуги, оскільки вона може створити загрозу власної оцінки, є надання консультацій у зв'язку з судовим розглядом, коли існує ризик того, що результат послуги вплине на кількісну оцінку будь-якого резерву або іншої суми у фінансовій звітності, щодо якої фірма висловить думку.

Загрози захисту

607.6 A2 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрозу власної оцінки, що виникає внаслідок надання послуг з підтримки судових розглядів клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, є залучення професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

Виконання ролі свідка

Всі клієнти з аудиту

607.7 A1 Професіонал всередині фірми або мережевої фірми може давати свідчення органу державного правосуддя або суду як свідок факту або в якості свідка-експерта.

- (а) Свідок факту – це фізична особа, яка дає свідчення органу державного правосуддя або суду, ґрунтуючись на своєму безпосередньому знанні фактів або подій.

- (b) Свідок-експерт – це фізична особа, яка дає свідчення, а також висловлює свою думку з певних питань органу державного правосуддя або суду на основі власних спеціальних знань.
- 607.7 A2 Загроза незалежності не виникає тоді, коли фізична особа у зв'язку з питанням, що стосується клієнта з аудиту, виступає в якості свідка факту і в ході цього висловлює думку в межах своєї компетенції у відповідь на питання, поставлене в ході надання фактичних доказів.
- 607.7 A3 Загроза захисту, що виникає при виконанні функцій свідка-експерта від імені клієнта з аудиту, буде на прийнятному рівні, якщо фірма або мережева фірма:
- (a) призначена органом державного правосуддя або судом в якості свідка-експерта у справі, пов'язаній з клієнтом з аудиту; або
 - (b) залучена для надання консультацій або в якості свідка-експерта у зв'язку з груповим позовом (або еквівалентним позовом від імені групи) за умови, що:
 - (i) клієнти фірми з аудиту становлять менше 20% членів класу або групи (за кількістю та вартістю);
 - (ii) жоден клієнт з аудиту не призначений лідером класом або групою; і
 - (iii) жоден клієнт з аудиту не уповноважений класом або групою визначати характер та обсяг послуг, які будуть надаватися фірмою, або умови, на яких такі послуги надаються.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

- 607.8 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрозу захисту щодо клієнта з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, є залучення професіонала для виконання послуги, який не є і не був членом групи з аудиту.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

- R607.9** Фірма або мережева фірма, або фізична особа в фірмі або мережевій фірмі не повинна виступати від імені клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, в якості свідка-експерта у справі, якщо не застосовуються обставини, викладені в параграфі 607.7 A3.

ПІДРОЗДІЛ 608 – ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ

Вступ

- 608.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні юридичних послуг клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

608.2 A1 Юридичні послуги визначаються як будь-які послуги, для яких особа, що надає такі послуги, повинна:

- а) мати необхідну юридичну підготовку для юридичної практики; або
- б) бути допущеною до юридичної практики в судах тієї юрисдикції, в якій такі послуги надаються.

608.2 A2 У цьому Підрозділі конкретно розглядається:

- надання юридичних консультацій;
- виконання ролі головного юрисконсульта;
- виконання ролі адвоката.

Потенційні загрози, що виникають при наданні юридичних послуг

Всі клієнти з аудиту

608.3 A1 Надання юридичних послуг клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма висловлюватиме думку. Такі послуги також можуть створювати загрози захисту.

A. Надання юридичних консультацій

Опис послуги

608.4 A1 Залежно від юрисдикції, юридичні консультації можуть охоплювати широкий та різноманітний за характером спектр сфери послуг, у тому числі корпоративні та комерційні послуги клієнтам із аудиту, наприклад:

- супровід контракту;
- супровід клієнта з аудиту при здійсненні операції;
- злиття та поглинання;
- супровід та надання допомоги внутрішньому юридичному відділу клієнта з аудиту;
- юридична експертиза фінансово-господарської діяльності та реструктуризація.

Потенційні загрози, що виникають при наданні юридичних консультацій

Всі клієнти з аудиту

608.5 A1 Чинники, які є доречними при виявленні загроз власної оцінки або захисту, що виникають при наданні юридичних консультацій клієнту з аудиту, та оцінюванні рівня таких загроз, включають:

- суттєвість конкретного питання для фінансової звітності клієнта;

- складність юридичного питання та ступінь судження, необхідного для надання послуги.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовується параграф R608.7.

608.5 A2 Приклади юридичних консультацій, які можуть створити загрозу власної оцінки, включають:

- оцінку потенційних збитків, що виникають в результаті судового розгляду, з метою відображення резерву у фінансовій звітності клієнта;
- інтерпретацію положень контрактів, які можуть призвести до виникнення зобов'язань, відображених у фінансовій звітності клієнта.

608.5 A3 Ведення переговорів від імені клієнта з аудиту може створити загрозу захисту або може призвести до того, що фірма або мережева фірма візьмуть на себе відповідальність за управління.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

608.6 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози власної оцінки або захисту, що виникають в результаті надання юридичних консультацій клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становлять суспільний інтерес, включають:

- залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги може бути реагуванням на загрозу власної оцінки чи захисту;
- огляд виконаної аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R608.7 Фірма або мережева фірма не повинна надавати юридичні консультації клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких консультацій може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

Загрози захисту

608.8 A1 Міркування, викладені в параграфах 608.5 A1 і 608.5 A3-608.6 A1, також мають відношення до оцінювання та реагування на загрози захисту, які можуть виникнути в результаті надання юридичних консультацій клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес.

Б. Виконання ролі головного юрисконсульта

Всі клієнти з аудиту

R608.9 Партнер або співробітник фірми або мережевої фірми не повинен виступати в якості головного юрисконсульта клієнта з аудиту.

608.9 A1 Посада головного юрисконсульта – це, як правило, посада старшого управлінського персоналу з широким колом відповідальності за юридичні справи компанії.

В. Виконання ролі адвоката

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з виконанням ролі адвоката в органі державного правосуддя або в суді

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R608.10 Фірма або мережева фірма не повинні виконувати роль адвоката для клієнта з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, під час вирішення спору або судового розгляду, якщо суми, які розглядаються, є суттєвими для фінансової звітності, про яку фірма висловлюватиме думку.

608.10 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози власної оцінки або захисту, що виникають при виконанні ролі адвоката для клієнта з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, включають:

- використання професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги;
- огляд аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участь в наданні послуги.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R608.11 Фірма або мережева фірма не повинні виступати в ролі адвоката для клієнта з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, при вирішенні спору або судового розгляду в органі державного правосуддя або в суді.

ПІДРОЗДІЛ 609 – ПОСЛУГИ З ПІДБОРУ ПЕРСОНАЛУ

Вступ

609.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні послуг з підбору персоналу для клієнта з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

609.2 A1 Послуги з підбору персоналу можуть охоплювати таку діяльність:

- розробка посадових обов'язків;
- розробка процесу ідентифікації та відбору потенційних кандидатів;
- пошук або виявлення кандидатів;
- скринінг потенційних кандидатів на певну роль шляхом:
 - проведення огляду професійної кваліфікації або компетентності претендентів та визначення їхньої придатності для посади;
 - перевірки рекомендацій та послужного списку потенційних кандидатів;
 - проведення співбесіди та відбір відповідних кандидатів, а також консультування щодо компетентності кандидатів;
- визначення умов трудової угоди та обговорення деталей, таких як заробітна плата, робочий час та інші.

Ризик прийняття на себе відповідальності за управління при наданні послуг з підбору персоналу

R609.3 Параграф R400.13 забороняє фірмі або мережевій фірмі брати відповідальність за управління. При наданні послуг з підбору персоналу для клієнта з аудиту, фірма повинна переконатися в тому, що:

- (a)** клієнт покладає відповідальність за прийняття всіх управлінських рішень стосовно прийому на роботу кандидата на певну посаду на компетентного працівника, переважно представника старшого управлінського персоналу; та
- (b)** клієнт приймає всі управлінські рішення стосовно процесу прийому на роботу, в тому числі:
 - визначення придатності потенційних кандидатів та відбір прийнятих кандидатів на посаду;
 - визначення умов трудової угоди та обговорення деталей, таких як заробітна плата, робочий час та інші.

Потенційні загрози, що виникають при наданні послуг з підбору персоналу

Всі клієнти з аудиту

- 609.4 A1 Надання клієнту з аудиту послуг із підбору персоналу може створювати загрозу власного інтересу, особистих стосунків або тиску.
- 609.4 A2 Надання наступних послуг зазвичай не створює загрози до тих пір, поки окремі співробітники фірми або мережевої фірми не беруть на себе відповідальність за управління:
- проведення перевірки професійної кваліфікації низки претендентів та консультування щодо їх придатності на посаду;
 - проведення співбесіди з кандидатами та консультування щодо компетентності кандидатів на посади в сфері фінансового обліку, адміністрування або контролю.
- 609.4 A3 Чинники, які є доречними під час виявлення загроз власного інтересу, особистих стосунків або тиску, що виникають при наданні послуг з підбору персоналу для клієнта з аудиту, та оцінці рівня таких загроз, включають:
- характер допомоги, по яку звертається клієнт;
 - роль особи, яку потрібно найняти;
 - будь-які конфлікти інтересів або відносини, які можуть існувати між кандидатами та фірмою, яка надає консультацію або послугу.
- 609.4 A4 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрози власного інтересу, особистих стосунків або тиску, є залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання послуги.

Заборонені послуги з підбору персоналу

- R609.5** При наданні клієнту з аудиту послуг із підбору персоналу фірма чи мережева фірма не повинні діяти як посередник від імені клієнта.
- R609.6** Фірма або мережева фірма не повинні надавати клієнту з аудиту послугу із підбору персоналу, якщо послуга пов'язана з:
- a)** пошуком або виявленням кандидатів;
 - б)** перевіркою рекомендацій потенційних кандидатів;
 - в)** рекомендуванням осіб, які підлягають призначенню; або
 - г)** консультуванням щодо умов найму, винагороди або пов'язаних з цим пільгами конкретного претендента на
- на такі посади:
- i)** директор чи посадова особа суб'єкта господарювання, або
 - ii)** член старшого управлінського персоналу, який може здійснювати значний вплив на складання бухгалтерських записів клієнта або його фінансової звітності, про яку фірма висловлюватиме думку.

ПІДРОЗДІЛ 610 – ПОСЛУГИ З КОРПОРАТИВНИХ ФІНАНСІВ

Вступ

610.1 Крім конкретних вимог та матеріалів для застосування цього підрозділу, вимоги та матеріали для застосування в параграфах 600.1 – R600.27 A1 є доречними до застосування концептуальної основи при наданні послуг з корпоративних фінансів клієнту з аудиту.

Вимоги та матеріали для застосування

Опис послуги

610.2 A1 Приклади послуг з корпоративних фінансів включають:

- надання допомоги клієнту з аудиту у розробці корпоративних стратегій;
- ідентифікацію можливих об'єктів поглинання для клієнта з аудиту;
- консультування щодо потенційної ціни покупки або ціни реалізації активу.
- надання допомоги у проведенні операцій із залучення фінансування;
- надання консультацій із структурування;
- надання консультацій щодо структурування угоди корпоративного фінансування або щодо механізмів фінансування.

Потенційні загрози, що виникають у зв'язку з наданням послуг з корпоративного фінансування

Всі клієнти з аудиту

610.3 A1 Надання послуг з корпоративного фінансування клієнту з аудиту створює загрозу власної оцінки, коли існує ризик того, що результати послуг вплинуть на бухгалтерські записи або фінансову звітність, щодо якої фірма висловлюватиме думку. Такі послуги також можуть створювати загрози захисту.

610.4 A1 Чинники, які є доречними під час виявлення загроз власної оцінки або захисту, що виникають при наданні послуг з корпоративних фінансів клієнту з аудиту, та оцінюванні рівня таких загроз, включають:

- ступінь суб'єктивності при визначенні прийнятного підходу до результату або наслідків консультацій з корпоративних фінансів у фінансовій звітності;
- наскільки:
 - результати консультацій з корпоративних фінансів безпосередньо впливатимуть на суми, відображені в фінансовій звітності;
 - результати консультацій з корпоративних фінансів можуть чинити істотний вплив на фінансову звітність.

При виявленні загрози власної оцінки для клієнта з аудиту, що становить суспільний інтерес, застосовується параграф R610.8.

Заборонені послуги з корпоративних фінансів

R610.5 Фірма або мережева фірма не повинні надавати послуги з корпоративних фінансів, які включають просування акцій, боргових зобов'язань або інших фінансових інструментів, випущених клієнтом з аудиту, або надання консультацій з інвестицій в такі акції, боргові зобов'язання або інші фінансові інструменти, угоди з ними або їх андерайтинг.

R610.6 Фірма або мережева фірма не повинна надавати консультації щодо корпоративних фінансів клієнту з аудиту, якщо:

- а) ефективність такого консультування залежить від конкретного облікового підходу або подання інформації у фінансовій звітності, щодо якої фірма висловлюватиме свою думку; і
- б) команда з аудиту має обґрунтовані сумніви щодо прийнятності відповідного облікового підходу або подання згідно з відповідною концептуальною основою фінансового звітування.

Клієнти з аудиту, які не є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

610.7 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози власної оцінки або захисту, що виникають в результаті надання послуг з корпоративних фінансів клієнту з аудиту, який не є суб'єктом господарювання, що становлять суспільний інтерес, включають:

- залучення професіоналів, які не є членами команди з аудиту, для виконання такої послуги може бути реагуванням на загрозу власної оцінки або захисту;
- огляд аудиторської роботи або наданої послуги прийнятним експертом з огляду, який не брав участі в наданні послуги, може бути реагуванням на загрозу власної оцінки.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

Загрози власної оцінки

R610.8 Фірма або мережева фірма не повинна надавати послуги з корпоративних фінансів клієнту з аудиту, який є суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес, якщо надання таких послуг може створити загрозу власної оцінки. (див. параграфи R600.14 та R600.16).

Загрози захисту

610.8 A1 Прикладом дії, яка може бути застережним заходом для реагування на загрози захисту, що виникають внаслідок надання послуги з корпоративних фінансів клієнту з аудиту, що становить суспільний інтерес, є використання професіоналів, які не є членами групи з аудиту, для виконання послуги.

II. Приведення у відповідність поправок до Розділу 400

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ЧАСТИНА 4А – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

Розділ 400

ЗАСТОСУВАННЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЇ ОСНОВИ ДО НЕЗАЛЕЖНОСТІ ДЛЯ ЗАВДАНЬ ІЗ АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

...

Загальні положення

...

Вимоги та матеріали для застосування

...

Загальні положення

R400.11 Фірма, яка виконує завдання з аудиту, повинна бути незалежною.

R400.12 Фірма повинна застосувати концептуальну основу, наведену в Розділі 120, для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності щодо завдання з аудиту.

Заборона брати відповідальність за управління

R400.13 Фірма або мережева фірма не повинна брати відповідальність за управління для клієнта з аудиту.

400.13 A1 Відповідальність за управління означає контролювати, очолювати та спрямовувати діяльність суб'єкта господарювання, приймати рішення про кадрове забезпечення, підбирати та розставляти кадри, а також управляти людськими, фінансовими, технологічними, фізичними та нематеріальними ресурсами.

400.13 A2 Коли фірма або мережева фірма бере на себе відповідальність за управління для клієнта з аудиту, виникають загрози власної оцінки, власного інтересу та особистих стосунків. Прийняття на себе відповідальності за управління може також створити загрозу захисту, оскільки фірма або мережева фірма стає занадто тісно пов'язаною з поглядами та інтересами управлінського персоналу.

400.13 A3 Визначення того, чи є певна діяльність відповідальністю за управління, залежить від обставин та вимагає здійснення професійного судження. Приклади діяльності, яку можна вважати відповідальністю за управління, охоплюють:

- визначення політик та стратегічного напрямку;
- прийом на роботу чи звільнення працівників;

- керівництво та прийняття відповідальності за дії працівників у зв'язку з роботою працівників на суб'єкт господарювання;
- санкціонування операцій;
- контролювання або управління банківськими рахунками чи інвестиціями;
- прийняття рішення про те, які рекомендації фірми, мережевої фірми або інших третіх сторін слід реалізовувати;
- підзвітність тим, кого наділено найвищими повноваженнями, від імені управлінського персоналу.
- прийняття відповідальності за:
 - складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
 - розробку, впровадження, моніторинг або функціонування внутрішнього контролю.

400.13 A4 За умови дотримання параграфу R400.14, надання консультацій та рекомендацій для допомоги управлінському персоналу клієнта з аудиту щодо виконання його відповідальності не є прийняттям відповідальності за управління. Надання консультацій та рекомендацій клієнту з аудиту може створити загрозу власної оцінки, що розглядається в Розділі 600.

R400.14 Здійснюючи професійну діяльність для клієнта з аудиту, фірма повинна бути впевнена в тому, що керівництво клієнта з аудиту виносить всі судження і рішення, які є відповідальністю керівництва. Вона полягає в забезпеченні того, щоб управлінський персонал клієнта:

- (a) призначав особу, яка має відповідні навички, знання та досвід, завжди бути відповідальною за рішення клієнта та здійснювати нагляд за діяльністю. Така особа, переважно особа з числа старшого управлінського персоналу, має розуміти:
 - i) цілі, характер і результати послуг та
 - ii) відповідальність, яка відноситься до клієнта та фірми чи мережевої фірми.Однак не вимагається, щоб особа володіла спеціальними знаннями для виконання або повторного виконання послуг.
- (б) здійснював нагляд за послугами та оцінював достатність результатів послуги, що виконується для цілей клієнта з аудиту;
- (в) брав відповідальність за дії, якщо такі є, які слід здійснити внаслідок результатів надання послуг.

[Параграфи 400.15 – 400.19 спеціально залишені порожніми]

Пов'язані суб'єкти господарювання

R400.20 За визначенням, до складу клієнта з аудиту, який є суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів, входять усі пов'язані з ним суб'єкти господарювання. Для всіх інших суб'єктів господарювання посилання на клієнта з

аудиту в цій частині охоплює пов'язаних суб'єктів господарювання, над якими клієнт має прямий або непрямий контроль. Якщо команда з аудиту знає або має підстави вважати, що відносини або обставини, що стосуються будь-якого іншого пов'язаного суб'єкта господарювання клієнта, є доречними до оцінювання незалежності фірми від клієнта, команда з аудиту повинна включити такий пов'язаний суб'єкт господарювання під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності.

[Параграфи 400.21 – 400.29 спеціально залишені порожніми]

Період, протягом якого вимагається незалежність

Всі клієнти з аудиту

R400.30 Незалежність, як вимагає ця частина, повинна зберігатися протягом як:

- а)** періоду завдання, так і
- б)** періоду, який охоплює фінансова звітність.

400.30 A1 Період завдання починається, коли команда з аудиту починає виконувати аудит. Період завдання закінчується, коли надається аудиторський звіт. Якщо завдання має повторюваний характер, воно завершується на пізнішу з двох дат: повідомлення, надісланого будь-якою стороною, про те, що професійні відносини завершені, або надання остаточного аудиторського звіту.

R400.31 Якщо суб'єкт господарювання стає клієнтом з аудиту протягом періоду, охопленого фінансовою звітністю, про яку фірма висловить свою думку, або після нього, фірма повинна визначити, чи створюються будь-які загрози незалежності внаслідок:

- а)** фінансових або ділових відносин із клієнтом з аудиту протягом періоду, охопленого фінансовою звітністю, або після нього, але до прийняття завдання з аудиту, або
- б)** послуг, наданих клієнту з аудиту фірмою або мережевою фірмою в попередні періоди, охоплені фінансовою звітністю.

400.31 A1 Загрози незалежності створюються, якщо послуга, яка не є послугою з надання впевненості, була надана клієнту з аудиту протягом періоду, охопленого фінансовою звітністю, або після нього, але до початку виконання аудиту командою з аудиту, і ця послуга не була б дозволена протягом періоду завдання.

400.31 A2 Чинником, який слід враховувати в таких обставинах, є те, чи можуть результати наданої послуги бути частиною або впливати на бухгалтерські записи, внутрішній контроль за фінансовою звітністю або фінансову звітність, щодо якої фірма висловлюватиме думку.

400.31 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на загрози незалежності, включають:

- непризначення фахівців, які виконували послугу, що не є послугою з надання впевненості, членами команди із завдання;
- огляд прийнятним експертом з огляду аудиту або роботи, яка не є послугою з надання впевненості, якщо це прийнятно;
- наймання іншої фірми за межами мережі для оцінювання результатів послуги, яка не є послугою з надання впевненості, або наявність іншої фірми за межами мережі

для повторного виконання послуги, яка не є послугою з надання впевненості, в обсязі, необхідному для того, щоб інша фірма могла взяти відповідальність за послугу.

400.31 A4 Загроза незалежності, що створюється наданням фірмою або мережевою фірмою послуг, не пов'язаних із наданням впевненості, до періоду завдання з аудиту або до періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, щодо якої фірма висловлюватиме думку, усувається або знижується до прийнятного рівня, якщо результати такої послуги мають бути використані або впроваджені в період, який підлягав аудиту іншою фірмою.

Клієнти з аудиту, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

R400.32 Фірма не повинна погоджуватися на призначення аудитором суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, якому фірма або мережева фірма надала послугу, що не є послугою з надання впевненості, до такого призначення, що може створити загрозу власної оцінки щодо фінансової звітності, стосовно якої фірма висловлюватиме думку, за винятком випадків, коли:

- a) надання такої послуги припиняється до початку періоду виконання завдання з аудиту;
- б) фірма вживає всі необхідні заходи для усунення будь-яких загроз своїй незалежності;
- в) фірма визначає, що, на думку розумної та інформованої третьої сторони, будь-які загрози незалежності фірми були або будуть усунені або знижені до прийнятного рівня.

400.32 A1 Дії, які можуть бути розцінені розумною та інформованою третьою стороною як усунення або зниження до прийнятного рівня будь-яких загроз незалежності, створюваних наданням послуг, що не є послугами з надання впевненості, суб'єкту господарювання, що становить суспільний інтерес, до призначення аудитором цього суб'єкта господарювання, включають:

- результати послуг були предметом аудиторських процедур в ході аудиту фірмою-попередницею фінансової звітності за попередній рік;
- залучення фірмою професійного бухгалтера, який не є членом фірми, яка висловлює думку щодо фінансової звітності, для проведення перевірки першого завдання з аудиту, на яке поширюється загроза власної оцінки, з метою перевірки якості завдання.
- Суб'єкт господарювання, що становить суспільний інтерес, залучає іншу фірму за межами мережі для:
 - i) оцінки результатів послуги, що не є послугою з надання впевненості; або
 - ii) повторного виконання послуги,

у тій мірі, в якій це необхідно для того, щоб інша фірма могла взяти на себе відповідальність за результат надання послуги.

[Пункти 400.33 - 400.39 навмисно залишені порожніми]

Відповідні зміни до Розділу 950

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ЧАСТИНА 4Б – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ ІЗ НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ, ЩО НЕ Є ЗАВДАННЯМИ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

...

РОЗДІЛ 950

НАДАННЯ ПОСЛУГ, ЩО НЕ Є ПОСЛУГАМИ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ, КЛІЄНТАМ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

Вступ

- 950.1 Фірми зобов'язані дотримуватися основоположних принципів, бути незалежними та застосовувати концептуальну основу, наведену в Розділі 120, для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності.
- 950.2 Фірми можуть надавати своїм клієнтам з надання впевненості велику кількість послуг, що не є послугами з надання впевненості, відповідно до своїх навичок та спеціальних знань. Надання клієнтам із надання впевненості певних послуг, що не є послугами з надання впевненості, може створювати загрози дотриманню основоположних принципів та загрози незалежності.
- 950.3 В цьому Розділі наведено вимоги та матеріали для застосування, доречні до застосування концептуальної основи під час ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності у процесі надання тому самому клієнту з аудиту кількох послуг, що не є послугами з надання впевненості.
- 950.4 Нові практики господарської діяльності, еволюція фінансових ринків та зміни технологій – це процеси розвитку, які унеможливають складання вичерпного переліку послуг, що не є послугами з надання впевненості, які можна надавати клієнту з аудиту. Концептуальна основа і загальні положення цього Розділу застосовуються, коли фірма пропонує клієнту надати послугу, що не є послугою з надання впевненості, для якої немає конкретних вимог і прикладних матеріалів.

Вимоги та матеріали для застосування

Загальні положення

Ризик прийняття на себе відповідальності за управління при наданні послуги, що не є послугою з надання впевненості

- 950.5 A1 Коли фірма надає клієнту з аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості, існує ризик того, що фірма візьме на себе відповідальність за управління щодо предмета завдання і, щодо завдання з підтвердження, інформації про предмет завдання з надання впевненості, якщо фірма не впевнена в тому, що було дотримано вимоги параграфів R900.13 і R900.14.

Прийняття завдання з надання послуг, що не є послугами з надання впевненості

R950.6 Перш ніж фірма або мережева фірма прийме зобов'язання надати клієнту з аудиту послугу, що не є послугою з надання впевненості, фірма повинна застосувати концептуальну основу для ідентифікації, оцінки та реагування на будь-яку загрозу незалежності, яка може виникнути в результаті надання цієї послуги.

Виявлення та оцінка загроз

950.7 A1 Опис категорій загроз, які можуть виникнути, коли фірма надає клієнту з аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості, викладено в параграфі 120.6 A3.

950.7 A2 Чинники, які є доречними до ідентифікації та оцінювання рівня загроз, що створюються при наданні клієнту з надання впевненості послуги, що не є послугою з надання впевненості, охоплюють:

- характер, обсяг, передбачуване використання та мету послуги;
- спосіб надання послуги, наприклад, персонал, який буде залучений, і його місцезнаходження;
- нормативно-правове середовище, в якому надається послуга;
- чи є клієнт суб'єктом господарювання, що становить суспільний інтерес;
- рівень спеціальних знань управлінського персоналу та працівників клієнта щодо типу послуги, яка надається;
- чи вплине результат надання послуги на предмет завдання та, у випадку із завданням з підтвердження, на питання, відображені в інформації про предмет завдання з надання впевненості, та, якщо так:
 - наскільки суттєвим буде вплив результату послуги на предмет завдання чи, у випадку із завданням з підтвердження, інформацію про предмет завдання з надання впевненості;
 - наскільки клієнт визначає суттєві питання судження (див. параграфи R900.13-R900.14).
- ступінь достовірності результату послуги в рамках завдання з надання впевненості;
- плату, пов'язану з наданням послуги, що не є послугою з надання впевненості.

Суттєвість стосовно інформації клієнта з надання впевненості

950.8 A1 Суттєвість – це чинник, який має значення при оцінці загроз, що виникають в результаті надання клієнту з надання впевненості послуг, що не є послугами з надання впевненості. Концепція суттєвості стосовно інформації клієнта з надання впевненості розглядається в Міжнародному стандарті завдань із надання впевненості (МСНВ) 3000 (переглянутому) *Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації*. Визначення суттєвості передбачає здійснення професійного судження, і на нього впливають як кількісні, так і якісні чинники. На визначення суттєвості також впливає розуміння потреб користувачів у фінансовій та іншій інформації.

Кілька послуг, що не є послугами із наданням впевненості, що надаються одному і тому ж клієнту з надання впевненості

950.9 A1 Фірма може надавати клієнту з надання впевненості кілька послуг, що не є послугами з надання впевненості. За таких обставин розгляд сукупного впливу загроз, що створюються під час надання цих послуг, є доречним до оцінювання загроз фірмою.

Загрози власної оцінки

950.10 A1 Загроза власної оцінки може створюватися, у випадку із завданням з підтвердження, якщо фірма бере участь у складанні інформації про предмет завдання, яка у подальшому стає інформацією про предмет завдання з надання впевненості. Приклади послуг, що не є послугами з надання впевненості, які можуть створювати такі загрози власної оцінки при наданні послуг, пов'язаних з інформацією про предмет завдання з надання впевненості, охоплюють:

- а) розробку та складання перспективної інформації, та надання впевненості щодо цієї інформації в подальшому;
- б) виконання оцінки, яка становить частину інформації про предмет завдання з надання впевненості.

Клієнти із надання впевненості, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес

950.11 A1 Очікування щодо незалежності фірми підвищуються, коли фірма виконує завдання з надання впевненості для суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, і результати цього завдання:

- а) стануть доступними громадськості, в тому числі акціонерам та іншим зацікавленим сторонам; або
- б) буде надано суб'єкту господарювання або організації, заснованій законом або нормативними актами для нагляду за функціонуванням бізнес-сектора або діяльності.

Врахування цих очікувань є частиною перевірки розсудливою та поінформованою третьою стороною, що застосовується при визначенні того, чи слід надавати клієнту із аудиту послуги, що не є послугами з надання впевненості.

950.11 A2 Якщо існує загроза власної оцінки у зв'язку із виконанням завдання за обставин, описаних у параграфі 950.11 A1(б), фірмі доцільно повідомити про існування такої загрози власної оцінки і кроки, вжиті для її усунення, стороні, яка залучає фірму, або тим, кого наділено найвищими повноваженнями в клієнта з надання впевненості, а також установі або організації, створеній відповідно до закону або нормативного акту для нагляду за функціонуванням бізнес-сектора або виду діяльності, якому будуть надані результати завдання.

Реагування на загрози

- 950.12 A1 Параграфи R120.10-120.10 A2 включають вимоги та матеріали для застосування, які є доречними для реагування на загрози незалежності, включаючи опис застережних заходів.
- 950.12 A2 Загрози незалежності, що виникають в результаті надання клієнту з надання впевненості послуги, що не є послугою з надання впевненості, або декількох послуг, варіюються в залежності від фактів і обставин завдання з надання впевненості і характеру послуги. Такі загрози можуть бути усунені шляхом застосування застережних заходів або шляхом зміни обсягу пропонованої послуги.
- 950.12 A3 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на такі загрози:
- використання професіоналів, які не є членами команди із завдання з надання впевненості, для виконання цієї послуги;
 - огляд виконаної аудиторської роботи або послуг прийнятним експертом з огляду, який не бере участь в наданні послуг.
- 950.12 A4 Застережні заходи можуть бути недоступними для зменшення до прийнятного рівня загрози, пов'язаної з наданням клієнту з надання впевненості послуг, що не є послугами із наданням впевненості. У такій ситуації фірма повинна застосувати концептуальну основу, щоб:
- а) змінити обсяг пропонованої послуги, щоб усунути обставини, що створюють загрози;
 - б) відхилити або припинити надання послуги, що створює загрози, які не можуть бути усунені або знижені до прийнятного рівня; або
 - в) завершити завдання з надання впевненості.

IV. Відповідні зміни до Розділу 900

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ЧАСТИНА 4Б – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ ІЗ НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ, ЩО НЕ Є ЗАВДАННЯМИ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

Розділ 900

ЗАСТОСУВАННЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЇ ОСНОВИ ДО НЕЗАЛЕЖНОСТІ ДЛЯ ЗАВДАНЬ ІЗ НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ, ЩО НЕ Є ЗАВДАННЯМИ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

...

Вимоги та матеріали для застосування

Загальні положення

R900.11 Фірма, яка виконує завдання з надання впевненості, повинна бути незалежною.

- 900.11 A1 Для цілей цієї Частини, клієнт з надання впевненості в завданні із надання впевненості є відповідальною стороною, а також, в завданні з підтвердження, стороною, яка бере на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання (яка може збігатися з відповідальною стороною).
- 900.11 A2 Ролі сторін, що беруть участь у виконанні завдання з надання впевненості, можуть відрізнитися і впливати на застосування положень про незалежність у цій Частині. У більшості завдань з підтвердження, відповідальна сторона і сторона, що бере на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання, є однією і тією ж стороною. Це включає в себе ті обставини, коли відповідальна сторона залучає іншу сторону для вимірювання чи оцінки предмета завдання відповідно до критеріїв (вимірювач чи оцінювач), коли відповідальна сторона бере на себе відповідальність за інформацію щодо предмету завдання, а також про предмет завдання. Однак відповідальна сторона або залучена сторона може призначити іншу сторону для підготовки інформації про предмет завдання на тій підставі, що ця сторона повинна взяти на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання. У цьому випадку відповідальна сторона та сторона, відповідальна за інформацію про предмет завдання, є клієнтами з надання впевненості для цілей цієї Частини.
- 900.11 A3 На додаток до відповідальної сторони і, у випадку із завданням з підтвердження, стороною, що бере на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання, можуть бути й інші сторони, пов'язані із завданням. Наприклад, може існувати окрема залучена сторона, або сторона, яка є оцінювачем, відмінним від сторони, що бере на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання. За цих обставин застосування концептуальної основи вимагає від професійного бухгалтера виявлення та оцінки загроз основоположним принципам, створюваних будь-якими інтересами або відносинами з такими сторонами, включаючи можливість існування будь-яких конфліктів інтересів, як описано в Розділі 310.
- R900.12** Фірма повинна застосовувати концептуальну основу, викладену в Розділі 120, для ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності щодо завдань з надання впевненості.

Заборона брати відповідальність за управління

- R900.13** Фірма не повинна брати відповідальність за управління, пов'язану з предметом завдання або, щодо завдання з підтвердження, з інформацією про предмет завдання з надання впевненості, яке виконує фірма. Якщо фірма бере відповідальність за управління в рамках будь-якої іншої послуги, яка надається клієнту з надання впевненості, фірма повинна впевнитися, що відповідальність не пов'язана з предметом перевірки, або у випадку завдання з підтвердження, інформацією про предмет перевірки завдання з надання впевненості, яке виконує фірма.
- 900.13 A1 Відповідальність за управління означає контролювати, очолювати та спрямовувати діяльність суб'єкта господарювання, приймати рішення про кадрове забезпечення, підбирати та розставляти кадри, а також управляти людськими, фінансовими, технологічними, фізичними та нематеріальними ресурсами.
- 900.13 A2 Коли фірма бере на себе відповідальність за управління, пов'язану з предметом завдання, і в рамках завдання з підтвердження, за інформацію про предмет завдання з

надання впевненості, створюються загрози власної оцінки, власного інтересу та особистих стосунків. Прийняття на себе відповідальності за управління може створити загрозу захисту, оскільки фірма стає занадто тісно пов'язаною з поглядами та інтересами управлінського персоналу.

900.13 A3 Визначення того, чи є певна діяльність прийняттям відповідальності за управління, залежить від обставин та вимагає здійснення професійного судження. Приклади діяльності, яку можна вважати відповідальністю за управління, охоплюють:

- визначення політик та стратегічного напрямку;
- прийом на роботу чи звільнення працівників;
- керівництво та прийняття відповідальності за дії працівників у зв'язку з роботою працівників на суб'єкт господарювання;
- санкціонування операцій;
- контроль або управління банківськими рахунками чи інвестиціями;
- прийняття рішення про те, які рекомендації фірми або інших третіх сторін слід реалізовувати;
- підзвітність тим, кого наділено найвищими повноваженнями, від імені управлінського персоналу.
- відповідальність за розробку, впровадження, моніторинг та функціонування внутрішнього контролю.

900.13 A4 За умови дотримання положень параграфу R400.14, надання консультацій та рекомендацій для допомоги управлінському персоналу клієнта з надання впевненості щодо виконання його відповідальності не є прийняттям відповідальності за управління.

R900.14 При виконанні професійної діяльності для клієнта з надання впевненості, що має відношення до предмета завдання і, в рамках завдання з підтвердження, до інформації про предмет завдання з надання впевненості, фірма повинна бути переконана, що керівництво клієнта приймає всі відповідні судження і рішення, які є належною відповідальністю керівництва. Вона полягає в забезпеченні того, щоб управлінський персонал клієнта:

- (a) призначав особу, яка має відповідні навички, знання та досвід, завжди бути відповідальною за рішення клієнта та здійснювати нагляд за діяльністю. Така особа, переважно з числа старшого управлінського персоналу, має розуміти:
 - (i) цілі, характер і результати послуг та
 - (ii) відповідальність, яка відноситься до клієнта та фірми.

Однак не вимагається, щоб особа володіла спеціальними знаннями для виконання або повторного виконання послуг.

- (b) здійснював нагляд за послугами та оцінював достатність результатів послуги, що виконується для цілей клієнта;
- (c) брав відповідальність за дії, якщо такі є, які слід здійснити внаслідок результатів надання послуг.

Кілька відповідальних сторін і сторін, що беруть на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання

900.14 A1 ІВ деяких завданнях з надання впевненості, будь то завдання з підтвердження або пряме завдання, може бути кілька відповідальних сторін або, в разі завдання з підтвердження, кілька сторін, що беруть на себе відповідальність за інформацію про предмет завдання. Визначаючи, чи необхідно застосувати положення, наведені в цій Частині, до кожної відповідальної сторони або кожної сторони, відповідальної за інформацію про предмет завдання в таких завданнях, фірма може брати до уваги певні питання. Це, зокрема, питання про те, чи створюватиме інтерес або стосунки між фірмою або членом команди із завдання з надання впевненості та конкретною відповідальною стороною або стороною, відповідальною за інформацію про предмет завдання, загрозу незалежності, яка не є тривіальною та незначною у контексті інформації про предмет перевірки. Це визначення враховуватиме такі чинники, як:

- (a) суттєвість предмета завдання чи інформації про предмет завдання, за яку певна відповідальна сторона є відповідальною в контексті завдань з надання впевненості;
- (b) ступінь суспільного інтересу, пов'язаного із завданням з надання впевненості.

Якщо фірма визначає, що загроза, створювана будь-яким таким інтересом або відносинами з конкретною відповідальною стороною, буде тривіальною та незначною, застосування всіх положень цього Розділу до цієї відповідальної сторони може бути необов'язковим.

Мережеві фірми

R900.15 Якщо фірма має підстави вважати, що інтереси та відносини мережевої фірми створюють загрозу незалежності фірми, фірма повинна оцінити й реагувати на будь-яку таку загрозу.

900.15 A1 Мережеві фірми обговорюються в параграфах 400.50 A1 - 400.54 A1.

Пов'язані суб'єкти господарювання

R900.16 Якщо команді з надання впевненості відомо або вона має підстави вважати, що відносини або обставини, за участі пов'язаного суб'єкта господарювання клієнта, є доречними до оцінювання незалежності фірми від клієнта, команда з надання впевненості повинна включити такий пов'язаний суб'єкт господарювання до ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності.

[Параграфи 900.17-900.29 спеціально залишені порожніми]

Період, протягом якого вимагається незалежність

R900.30 Незалежність, якої вимагає ця Частина, повинна зберігатися протягом як:

- (a) періоду завдання, так і
- (b) періоду, який охоплює інформація про предмет завдання.

900.30 A1 Період завдання починається, коли команда з надання впевненості починає виконувати послуги з надання впевненості щодо конкретного завдання. Період завдання закінчується, коли надається звіт із надання впевненості. Якщо завдання має повторюваний характер, воно завершується на пізнішу з двох дат: повідомлення, надісланого будь-якою стороною, про те, що професійні відносини завершені, або надання остаточного звіту з надання впевненості.

R900.31 Якщо суб'єкт господарювання стає клієнтом з надання впевненості протягом періоду, охопленого інформацією про предмет завдання, про яку фірма висловлюватиме висновок, або після нього, , фірма повинна визначити, чи створюються будь-які загрози незалежності внаслідок:

- (a)** фінансових або ділових відносин із клієнтом з надання впевненості протягом періоду, охопленого інформацією про предмет перевірки або після нього, але до прийняття завдання з надання впевненості, або
- (b)** попередніх послуг, наданих клієнту з надання впевненості.

R900.32 Загрози незалежності створюються, якщо послуга з надання впевненості була надана клієнту з надання впевненості протягом періоду, охопленого інформацією про предмет завдання, або після нього, але до початку виконання послуги з надання впевненості командою з надання впевненості, і ця послуга не була б дозволена протягом періоду завдання. За таких обставин фірма повинна оцінити та реагувати на будь-яку загрозу незалежності, що створюється внаслідок надання такої послуги. Якщо рівень цих загроз є неприйнятним, фірма повинна прийняти завдання з надання впевненості, лише якщо загрози будуть зменшені до прийнятного рівня.

900.32 A1 Приклади дій, які можуть бути застережними заходами для реагування на такі загрози:

- використання професіоналів, які не є членами команди із завдання з надання впевненості, для виконання цієї послуги;
- огляд роботи з надання впевненості та роботи, що не є наданням впевненості, прийнятним експертом з огляду, залежно від обставин.

R900.33 Якщо послуга, яка не є послугою з надання впевненості, і яка не була б дозволена протягом періоду завдання, не була завершена, і цю послугу практично неможливо завершити або закінчити до початку професійних послуг у зв'язку із завданням із наданням впевненості, фірма повинна приймати таке завдання з надання впевненості, лише якщо:

- (a)** фірма впевнена, що:
 - (i)** послуга, що не є послугою з надання впевненості, буде завершена протягом короткого періоду часу; або
 - (ii)** клієнт має домовленість щодо передачі цієї послуги іншому постачальнику послуг протягом короткого періоду часу;
- (b)** фірма застосовує застережні заходи у випадках, коли це потрібно протягом періоду послуги, та
- (в)** фірма обговорює це питання зі стороною, яка залучає фірму, або з тими, кого наділено найвищими повноваженнями клієнта з надання впевненості.

Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями

900.34 A1 У параграфах R300.9-300.9 A2 викладено вимоги і матеріали для застосування, які є доречними до комунікацій зі стороною, яка залучає фірму, або тими, кого наділено найвищими повноваженнями, клієнта із надання впевненості.

900.34 A2 Повідомлення стороні, яка залучає фірму, або тим, кого наділено найвищими повноваженнями, клієнта із надання впевненості, може бути доречним, коли виносяться значні судження і робляться висновки для реагування на загрози незалежності у зв'язку із завданням з надання впевненості, оскільки інформація про предмет цього завдання є результатом раніше виконаної послуги, що не є послугою з надання впевненості.

[Параграфи 900.35-900.39 спеціально залишені порожніми]

V. Відповідні зміни до Розділу 525

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ЧАСТИНА 4А – НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ДЛЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ТА ОГЛЯДУ

Розділ 525

ТИМЧАСОВІ ПРИЗНАЧЕННЯ ПЕРСОНАЛУ

...

Вимоги та матеріали для застосування

R525.4 Фірма або мережева фірма не повинна надавати персонал клієнту з аудиту, якщо фірма або мережева фірма не впевнена, що:

- а)** така допомога надається лише на короткий строк;
- б)** такий персонал не бере відповідальність за управління, а клієнт з аудиту відповідає за керівництво та нагляд за діяльністю цього персоналу;
- в)** будь-яка загроза незалежності фірми або мережевої фірми, що виникає в результаті професійних послуг, що надаються таким персоналом, усувається або застосовуються застережні заходи для зниження такої загрози до прийняттого рівня; і
- г)** такий персонал не буде робити або не буде залученим до професійних послуг, які заборонено виконувати фірмі або мережевій фірмі згідно з Кодексом.

ДАТА НАБУТТЯ ЧИННОСТІ

- Нова редакція Розділу 600 та відповідні зміни до Частини 4А набудуть чинності для аудитів та оглядів фінансової звітності за періоди, що починаються 15 грудня 2022 року або після цієї дати.
- Відповідні та подальші зміни до Розділів 900 та 950 щодо завдань з надання впевненості стосовно об'єктів перевірки, які охоплюють періоди часу, набувають чинності для періодів, що починаються 15 грудня 2022 р. або після цієї дати; в іншому випадку ці зміни набувають чинності з 15 грудня 2022 р.

Допускається дострокове застосування.

Перехідне положення

Для завдань з надання впевненості, які фірма або мережа фірм уклала з клієнтом з аудиту або для завдань з надання неаудиторських послуг, які фірма уклала з клієнтом з надання впевненості до 15 грудня 2022 року і за якими вже розпочато роботу, фірма або мережа фірм може продовжувати такі завдання відповідно до чинних положень Кодексу до завершення їх виконання відповідно до початкових умов завдання.

Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), проекти стандартів, консультаційні документи та інші публікації РМСЕБ публікуються Міжнародною федерацією бухгалтерів (МФБ) і є її авторським правом.

РМСЕБ та МФБ не несуть відповідальності за збитки, завдані будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріали цієї публікації, незалежно від того, чи були такі збитки спричинені недбалістю або іншими причинами.

Рада з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, *Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)*, Міжнародна федерація бухгалтерів, РМСЕБ, МФБ, логотип РМСЕБ та логотип МФБ є торговельними марками МФБ або зареєстрованими торговельними марками та знаками обслуговування МФБ в США та інших країнах..

Авторське право © квітень 2021 Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ). Всі права захищені. Для відтворення, зберігання, передачі або іншого подібного використання цього документа потрібен письмовий дозвіл МФБ, за винятком випадків, коли документ використовується лише для індивідуального некомерційного використання. Контакти permissions@ifac.org.

Опубліковано:



International
Ethics Standards
Board for Accountants®

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