

Wyciąg z „Przewodnika MSB-procedury” (wydanie II z grudnia 2017 r.)

Aktualizacja - kwiecień 2021 r.

Aktualizacja polegała na dodaniu procedur wynikających z art. 69 ust. 6 oraz art. 69 ust. 9 pkt 7 ustawy o biegłych rewidentach, a także na modyfikacji procedury na skutek uchylecia art. 134 ust. 1.

Zmianie uległy m. in.:

- w „*Teście niezależności kluczowego biegłego rewidenta (i członka zespołu, jeśli na etapie akceptacji klienta taki test jest właściwy)*” - procedura nr 1, 35, 36;
- w „*Teście niezależności dla firmy audytorskiej*” - procedura nr 1, 18, 28.

Część I. Czynności wstępne

1. Przyjęcie zlecenia lub kontynuacja zlecenia oraz wyznaczenie zespołu badającego

I.1. Przyjęcie zlecenia lub kontynuacja zlecenia

Wymogi przeprowadzenia i udokumentowania procedur akceptacji lub reakceptacji klienta i zlecenia wynikają z:

- Kodeksu Etyki IESBA,
- KSKJ (MSKJ 1),
- KSB 220 (MSB 220),
- Ustawy o biegłych rewidentach (zawierającej szersze wymogi w odniesieniu do jzp),
- Rozporządzenia 537/2014 (w odniesieniu do jzp).

W zakres procesu przyjmowania lub kontynuacji zlecenia wchodzi rozważania dotyczące:

- niezależności w odniesieniu do;
 - firmy audytorskiej i sieci oraz jednostek powiązanych,
 - kluczowego biegłego rewidenta,
 - zespołu audytorskiego i osób współpracujących (przy czym ten aspekt można pominąć, jeśli jest możliwość doboru innych członków zespołu, gdyby ktoś nie spełniał wymogów niezależności),
- zdolności firmy audytorskiej do spełnienia wymogów kompetencyjnych, etycznych,
- rozważania na temat uczciwości klienta,
- wyznaczenie zespołu badającego.

Niezależność powinna być też rozpatrzona w odniesieniu do osób blisko związanych z wymienionymi wyżej lub powiązanych z firmą audytorską stosunkiem kontroli. Przy czym termin osoby blisko powiązane obejmuje:

Część I. Czynności wstępne

- a) małżonek lub partner uznawany zgodnie z prawem krajowym za równoważnego z małżonkiem,
- b) dziecko będące na utrzymaniu zgodnie z prawem krajowym,
- c) członek rodziny, który w dniu danej transakcji pozostaje we wspólnym gospodarstwie domowym przez okres co najmniej roku oraz
- d) osoba prawna, grupa przedsiębiorstw lub spółka osobowa, w której obowiązki zarządcze pełni osoba, o której mowa w lit. a), b) lub c), nad którą osoba taka sprawuje pośrednią lub bezpośrednią kontrolę, która została utworzona, by przynosić korzyści takiej osobie, lub której interesy gospodarcze są w znacznym stopniu zbieżne z interesami takiej osoby.

Kluczowy biegły rewident (partner odpowiedzialny za zlecenie) upewnia się, że zastosowano odpowiednie procedury dotyczące akceptacji nowego klienta i kontynuacji współpracy z danym klientem oraz przyjęcia lub kontynuacji zlecenia badania oraz ustala, czy sformułowane w związku z tym wnioski są właściwe (MSB 220.12).

Jeżeli partner odpowiedzialny za badanie uzyska informacje, które, gdyby były mu wcześniej znane, wpłynęłyby na odmowę przyjęcia zlecenia badania, niezwłocznie przekazuje te informacje firmie, aby na tej podstawie firma oraz partner odpowiedzialny za badanie mogli podjąć niezbędne działania (MSB 220.13).

W przypadku badania jednostki spełniającej definicję jednostki zainteresowania publicznego istnieją bardziej restrykcyjne, dodatkowe wymogi odnoszące się do niezależności i partner odpowiedzialny za zlecenie powinien upewnić się czy zostały one odpowiednio uwzględnione.

Poniższe testy wykorzystać należy na etapie kompletowania pozostałych członków zespołu audytorskiego już po procedurze akceptacji klienta.

Niezależnie od procedur akceptacji klienta firma audytorska, biegły rewident i członkowie zespołu audytorskiego składają oświadczenie o spełnieniu wymogów niezależności przed przystąpieniem do badania.

Wymogi niezależności obejmują kluczowego biegłego rewidenta, firmę audytorską, partnerów, kadrę kierowniczą wyższego szczebla, kierowników i pracowników uczestniczących w przeprowadzaniu badania oraz osobę fizyczną biorącą bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby blisko z nimi związane.

Firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania zobowiązani są ocenić i udokumentować, (art. 74 ust. 1), czy:

- 1) spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73,
- 2) istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz czy zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
- 3) dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania,

- 4) osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów.

Test niezależności kluczowego biegłego rewidenta (i członka zespołu jeśli na etapie akceptacji klienta taki test jest właściwy)			
		TAK	NIE
<p>Uwaga! Z wyjątkiem prowadzenia ksiąg wszystkie wymogi powinny być rozpatrzone w odniesieniu do okresu objętego badanym SF i okresu do dnia składania oświadczenia.</p>			
1.	<p>Czy istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką a Tobą wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że Twoja niezależność jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu, w wyniku czego nie jest możliwe przeprowadzenie badania?</p>		
2.	<p>Czy posiadasz (lub czerpiesz istotne i bezpośrednie korzyści finansowe) instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez badaną jednostkę?</p> <p>Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.</p> <p>Nie dotyczy również kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów.</p>		
3.	<p>Czy osoby blisko z Tobą związane posiadają (lub czerpią istotne i bezpośrednie korzyści finansowe) instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez badaną jednostkę?</p> <p>Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych</p>		

Część I. Czynności wstępne

	<p>funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.</p> <p>Nie dotyczy również kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów.</p>		
4.	<p>Czy posiadasz (lub czerpiesz istotne i bezpośrednie korzyści finansowe) instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z jednostką badaną?</p> <p>Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.</p> <p>Nie dotyczy również kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów.</p>		
5.	<p>Czy osoby blisko z Tobą związane posiadają (lub czerpią istotne i bezpośrednie korzyści finansowe) instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z badaną jednostką?</p> <p>Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.</p> <p>Nie dotyczy również kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów.</p>		
6.	<p>Czy uczestniczysz/-yles w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe określone w pkt. 1-4?</p>		

Część I. Czynności wstępne

7.	Czy łączy Cię lub łączył z badaną jednostką stosunek pracy, stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł spowodować konflikt interesów?		
8.	Czy osoby blisko z Tobą związane łączy lub łączył z badaną jednostką stosunek pracy, stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł spowodować konflikt interesów?		
9.	Czy łączy Cię lub łączył z badaną jednostką stosunek pracy, stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł być postrzegany jako powodujący konflikt interesów?		
10.	Czy osoby blisko z Tobą związane łączy lub łączył z badaną jednostką stosunek pracy, stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł być postrzegany jako powodujący konflikt interesów?		
11.	Czy uczestniczysz / uczestniczyłeś w roku poprzedzającym rok badany, w roku badanym i w okresie bieżącego roku w prowadzeniu ksiąg rachunkowych badanej jednostki?		
12.	Czy uczestniczysz / uczestniczyłeś w okresach określonych w pkt. 10 w sporządzaniu dokumentacji księgowej badanej jednostki?		
13.	Czy uczestniczysz / uczestniczyłeś w okresach określonych w pkt. 10 w sporządzaniu sprawozdań finansowych badanej jednostki?		
14.	Czy osoby blisko z Tobą związane uczestniczą / uczestniczyły w okresach określonych w pkt. 10 w prowadzeniu ksiąg rachunkowych badanej jednostki?		
15.	Czy osoby blisko z Tobą związane uczestniczą / uczestniczyły w okresach określonych w pkt. 10 w sporządzaniu dokumentacji księgowej badanej jednostki?		
16.	Czy osoby blisko z Tobą związane uczestniczą / uczestniczyły w okresach określonych w pkt. 10 w sporządzaniu sprawozdań finansowych badanej jednostki?		
17.	Czy jesteś / byłeś przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) badanej jednostki?		
18.	Czy jesteś / byłeś członkiem organów nadzorczych badanej jednostki?		
19.	Czy jesteś / byłeś członkiem organów zarządzających badanej jednostki?		
20.	Czy jesteś / byłeś pracownikiem badanej jednostki?		
21.	Czy jesteś / byłeś przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
22.	Czy jesteś / byłeś członkiem organów nadzorczych jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
23.	Czy jesteś / byłeś członkiem organów zarządzających jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
24.	Czy jesteś / byłeś pracownikiem jednostki powiązanej z badaną jednostką?		

Część I. Czynności wstępne

25.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) badanej jednostki?		
26.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były członkiem organów nadzorczych badanej jednostki?		
27.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były członkiem organów zarządzających badanej jednostki?		
28.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były pracownikiem badanej jednostki?		
29.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
30.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były członkiem organów nadzorczych jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
31.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były członkiem organów zarządzających jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
32.	Czy osoby blisko z Tobą związane są / były pracownikiem jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
33.	Czy bierzesz / brałeś udział w procesie zarządzania badaną jednostką?		
34.	Czy bierzesz / brałeś udział w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę?		
35.	Czy świadczysz / świadczyłeś usługi inne niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe?		
36.	Czy osoby blisko z Tobą związane świadczą / świadczyły usługi inne niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe?		
37.	Czy przyjąłeś / posiadasz od badanej jednostki, będącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki udzieloną z pominięciem zwykłych procedur, warunków i wymogów kredytowych – podaj wartość kredytu/pożyczki?		
38.	Czy osoby blisko związane przyjęły / posiadają od badanej jednostki, będącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki udzieloną z pominięciem zwykłych procedur, warunków i wymogów kredytowych – podaj wartość kredytu/pożyczki?		
39.	Czy przyjąłeś / posiadasz od badanej jednostki, niebędącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki stanowiącą istotną wartość dla Ciebie oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		
40.	Czy osoby blisko związane przyjęły / posiadają od badanej jednostki, niebędącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki stanowiącą istotną wartość dla pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		

Część I. Czynności wstępne

41.	Czy udzieliłeś badanej jednostce niebędącej bankiem lub podobną instytucją / masz należność od badanej jednostki z tytułu, pożyczki lub poręczenia pożyczki stanowiącej istotną wartość dla pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		
42.	Czy osoby blisko związane udzieliły badanej jednostce niebędącej bankiem lub podobną instytucją / mają należność od badanej jednostki z tytułu, pożyczki lub poręczenia pożyczki stanowiącej istotną wartość dla pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		
43.	Czy posiadasz / posiadałeś bliskie powiązania gospodarcze z badaną jednostką lub z jego kierownictwem, w szczególności:		
	a) czy posiadasz / posiadałeś istotny udział finansowy we wspólnym przedsięwzięciu z badaną jednostką, jego właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla badanej jednostki?		
	b) czy występuje / występowało istotne powiązanie usług lub produktów z usługami lub produktami badanej jednostki i wprowadzanie ich na rynek pod wspólnym szyldem?		
	c) czy ma / miało miejsce prowadzenie przez podmiot dystrybucji lub marketingu produktów lub usług badanej jednostki (i odwrotnie)?		
44.	Czy osoby blisko związane posiadają / posiadały bliskie powiązania gospodarcze z badaną jednostką lub z jej kierownictwem, w szczególności:		
	a) czy posiadają / posiadały istotny udział finansowy we wspólnym przedsięwzięciu z badaną jednostką, jego właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla badanej jednostki?		
	b) czy występuje / występowało istotne powiązanie usług lub produktów z usługami lub produktami badanej jednostki i wprowadzanie ich na rynek pod wspólnym szyldem?		
	c) czy ma / miało miejsce prowadzenie przez podmiot dystrybucji lub marketingu produktów lub usług badanej jednostki (i odwrotnie)?		
45.	Czy żądałeś / przyjąłeś od badanej jednostki jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		
46.	Czy osoby blisko związane żądały / przyjęły od badanej jednostki jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		
47.	Czy żądałeś / przyjąłeś od jednostki powiązanej z badaną jednostką jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		
48.	Czy osoby blisko związane żądały / przyjęły od jednostki powiązanej z badaną jednostką jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		

Część I. Czynności wstępne

49.	Czy istnieją jakiegokolwiek inne okoliczności ograniczające Twoją bezstronność i niezależność od badanej jednostki? Określ jakie.		
50.	Czy okres Twojej współpracy, jako kluczowego biegłego rewidenta, z klientem przekroczy dozwolony dla jzp okres 5 lat lub inny okres jeśli jest określony w wewnętrznych procedurach?		
51.	Czy istnieją jakiegokolwiek inne okoliczności ograniczające Twoją bezstronność i niezależność od badanej jednostki, w szczególności dotyczące wymogów Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA.		

Czy jednostka badana jest jednostką zainteresowania publicznego, dla której przepisy i regulacje określiły dodatkowe wymogi dotyczące niezależności? Jeśli tak to czy wymogi te są spełnione (załącz dodatkową opracowaną samodzielnie listę kontrolną).

Test niezależności dla firmy audytorskiej Uwaga! Z wyjątkiem prowadzenia ksiąg wszystkie wymogi powinny być rozpatrzone w odniesieniu do okresu objętego badanym SF i okresu do dnia składania oświadczenia.		W czasie realizacji zlecenia	
		TAK	NIE
1.	Czy istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką FA lub członkiem sieci, do której należy FA wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność FA jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu, w wyniku czego nie jest możliwe przeprowadzenie badania?		
2.	Czy FA posiada instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez badaną jednostkę? Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.		
3.	Czy FA posiada instrumenty finansowe, w tym udziały w kapitale własnym, papiery wartościowe w rozumieniu art. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredyty, pożyczki lub inne instrumenty dłużne, w tym prawa		

Część I. Czynności wstępne

	<p>i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z jednostką badaną?</p> <p>Uwaga! Nie dotyczy takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez Ciebie lub osoby blisko z Tobą związane, lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ masz Ty lub osoby blisko z Tobą związane.</p>		
4.	Czy FA uczestniczy/-yła w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe określone w pkt. 1-4?		
5.	Czy FA łączy lub łączył z badaną jednostką stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł spowodować konflikt interesów?		
6.	Czy FA łączy lub łączył z badaną jednostką stosunek gospodarczy lub inny stosunek, który może/mógł być postrzegany jako powodujący konflikt interesów?		
7.	Czy FA uczestniczy / uczestniczyła w roku poprzedzającym rok badany, w roku badanym i w okresie bieżącego roku w prowadzeniu ksiąg rachunkowych badanej jednostki?		
8.	Czy FA uczestniczy / uczestniczyła w roku poprzedzającym rok badany, w roku badanym i w okresie bieżącego roku w sporządzaniu dokumentacji księgowej badanej jednostki?		
9.	Czy FA uczestniczy / uczestniczyła w roku poprzedzającym rok badany, w roku badanym i w okresie bieżącego roku w sporządzaniu sprawozdań finansowych badanej jednostki?		
10.	Czy FA jest / była przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) badanej jednostki?		
11.	Czy FA jest / była członkiem organów nadzorczych badanej jednostki?		
12.	Czy FA jest / była członkiem organów zarządzających badanej jednostki?		
13.	Czy FA jest / była przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
14.	Czy FA jest / była członkiem organów nadzorczych jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
15.	Czy FA jest / była członkiem organów zarządzających jednostki powiązanej z badaną jednostką?		
16.	Czy FA bierze / brała udział w procesie zarządzania badaną jednostką?		
17.	Czy FA bierze / brała udział w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę?		

Część I. Czynności wstępne

18.	Czy FA świadczy / świadczyła usługi inne niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe?		
19.	Czy FA przyjęła / posiada od badanej jednostki, będącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki udzieloną z pominięciem zwykłych procedur, warunków i wymogów kredytowych – podaj wartość kredytu/pożyczki?		
20.	Czy FA przyjęła / posiada od badanej jednostki, niebędącej bankiem lub podobną instytucją, pożyczkę lub poręczenie pożyczki stanowiącą istotną wartość dla Ciebie oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		
21.	Czy FA udzieliła badanej jednostce niebędącej bankiem lub podobną instytucją / masz należność od badanej jednostki z tytułu, pożyczki lub poręczenia pożyczki stanowiącej istotną wartość dla pożyczkobiorcy oraz istotną dla pożyczkodawcy – podaj wartość pożyczki?		
22.	Czy FA posiada / posiadała bliskie powiązania gospodarcze z badaną jednostką lub z jego kierownictwem, w szczególności:		
	a) czy FA posiada / posiadała istotny udział finansowy we wspólnym przedsięwzięciu z badaną jednostką, jego właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla badanej jednostki?		
	b) czy występuje / występowało istotne powiązanie usług lub produktów z usługami lub produktami badanej jednostki i wprowadzanie ich na rynek pod wspólnym szyldem?		
	c) czy ma / miało miejsca prowadzenie przez podmiot dystrybucji lub marketingu produktów lub usług badanej jednostki (i odwrotnie)?		
23.	Czy FA żądała / przyjęła od badanej jednostki jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		
24.	Czy FA żądała / przyjęła od jednostki powiązanej z badaną jednostką jakiegokolwiek korzyści majątkowe lub osobiste, których wartość obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby za przekraczającą niewielką lub nieistotną?		
25.	Czy istnieją jakiegokolwiek inne okoliczności ograniczające bezstronność i niezależność FA od badanej jednostki? Określ jakie.		
26.	Czy podmioty należące do wspólnej sieci z FA lub powiązane z FA w taki sposób, że mogą wywierać istotny wpływ na swoją działalność, posiadają bliskie powiązania gospodarcze z klientem badania lub z jego kierownictwem. W szczególności:		
	a) czy FA lub firma powiązana z FA posiada istotny udział finansowy we wspólnym przedsięwzięciu z klientem badania, jego właścicielem posiadającym pakiet kontrolny, członkiem zarządu lub kierownictwa wyższego szczebla klienta badania?		
	b) czy występuje istotne powiązanie usług lub produktów z usługami lub produktami klienta badania i wprowadzanie ich na rynek pod wspólnym szyldem?		
	c) czy ma miejsce prowadzenie przez FA lub firmę powiązaną z FA dystrybucji lub marketingu produktów lub usług klienta badania (i odwrotnie)?		

Część I. Czynności wstępne

27.	<p>Czy FA w przynajmniej jednym roku, w okresie ostatnich 5 lat, osiągnęła z tytułu świadczenia usług na rzecz badanej jednostki nie będącej JZP przychód stanowiący co najmniej 40% całkowitego rocznego przychodu FA?</p> <p>Uwaga! Przepisu nie stosuje się do pierwszego roku działalności FA.</p>		
28.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy FA lub z nią powiązana lub jakikolwiek inny członek sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której te firmy należą, nieprzerwanie przez okres 10 lat realizowały dla klienta badania zlecenie badania ustawowego?</p>		
29.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy po ponownym podjęciu współpracy naruszony został 4-letni okres karencji?</p>		
30.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy całkowite wynagrodzenie otrzymane od JZP za każde z trzech ostatnich lat obrotowych wynosi ponad 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez FA przeprowadzającą badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych?</p>		
31.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy przez okres objęty badaniem i okres do chwili obecnej FA świadczyła na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż wymienione w art. 136 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach?</p>		
32.	<p>Czy całkowite wynagrodzenie z usług, o których mowa w art. 136 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach, uzyskane w ciągu ostatnich kolejnych 3-ch lat przekroczyło 70% średniego wynagrodzenia płaconego w 3-ch kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego?</p>		
33.	<p>Czy FA przyjęła prezenty lub korzystała z gościnności badanej jednostki w wartości przekraczającej wielkości błahe i nieistotne? Określ ich wartość.</p>		
34.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy kluczowy biegły rewident będzie wykonywał czynności rewizji finansowej na rzecz badanej jednostki w okresie dłuższym niż 5 lat?</p>		
35.	<p>Dla jednostek zainteresowania publicznego: Czy minął okres krótszy niż 3 lata przerwy w odniesieniu do kluczowego biegłego rewidenta, który wykonywał badanie ustawowe dla badanej jednostki przez okres 5 lat?</p>		
36.	<p>Czy istnieją jakiekolwiek inne okoliczności ograniczające bezstronność i niezależność FA od badanej jednostki, w szczególności dotyczące wymogów Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA.</p>		

Część I. Czynności wstępne

Poniższy test powinna wykonać osoba odpowiedzialna w firmie audytorskiej za przyjęcie zlecenia. Partner odpowiedzialny za zlecenie powinien zapoznać się z wynikami testu.

Kompetencje firmy audytorskiej		Tak	Nie	Dodatkowy komentarz
1.	Czy FA posiada odpowiednią wiedzę o branży i przedmiocie zlecenia?			
2.	Czy FA posiada odpowiednie doświadczenie w zakresie mających zastosowanie wymogów regulacyjnych (przepisów prawa)?			
3.	Czy FA posiada odpowiednie doświadczenie w zakresie wymogów sprawozdawczych?			
4.	Jeśli odpowiedź na pytania 2 i 3 jest przecząca lub wątpliwa, czy FA może skutecznie zdobyć i posiadać niezbędną wiedzę w tym zakresie?			
5.	Czy FA posiada wystarczający i odpowiedni personel posiadający niezbędne umiejętności i kompetencje?			
6.	Czy jest możliwy dostęp do ekspertów, kiedy zajdzie taka potrzeba?			
7.	Czy FA jest zdolna do zakończenia zlecenia w wyznaczonym terminie?			
8.	Czy istnieje dostęp do osób spełniających kryteria i wymogi dotyczące kontroli jakości wykonania zlecenia (weryfikacji), jeśli weryfikacja okaże się konieczna?			
9.	Czy FA posiada odpowiednie zasoby ludzkie do realizacji zlecenia w wyznaczonym terminie?			
10.	Czy FA jest w stanie zapewnić odpowiedni poziom nadzoru kluczowego biegłego rewidenta nad pracą pozostałych członków zespołu?			
11.	Czy zlecenie wymaga zaangażowania większego zespołu rewizyjnego lub kilku zespołów?			
Uczciwość klienta		Tak	Nie	Dodatkowy komentarz
1.	Czy znasz klienta lub ktoś z Twojego otoczenia zna?			

Część I. Czynności wstępne

2.	Czy klient prowadzi działalność krajową czy międzynarodową?			
3.	Czy klient ma dobry wizerunek i reputację?			
4.	Opisz krótko charakter działalności gospodarczej klienta oraz jego praktyki gospodarcze			
5.	Czy reputacja głównych właścicieli klienta oraz jego kierownictwa, podmiotów powiązanych oraz organów nadzoru nie budzi zastrzeżeń ani wątpliwości?			
6.	Czy znana jest tożsamość głównych właścicieli klienta oraz jego kierownictwa, podmiotów powiązanych oraz organów nadzoru?			
7.	Czy inni biegli rewidenci odmówili świadczenia usług potencjalnemu klientowi?			
8.	Czy znane są przyczyny zmiany biegłego rewidenta?			
9.	Czy kontaktowałeś się z poprzednim biegłym rewidentem?			
10.	Czy klient zgłasza się pod koniec I-go lub w II-gim kwartale roku następującego po roku badanym i oczekuje krótkiego terminu realizacji zlecenia?			
11.	Czy klient wskazuje na ograniczenia czasowe zakończenia badania związane z koniecznością publikacji informacji finansowych i wyników badania w regulaminowych terminach?			
12.	Jak długo poprzedni biegły rewident współpracował z klientem w zakresie badania?			
13.	Jak często klient dokonuje zmiany biegłego rewidenta?			
14.	Czy klient odmawia ujawnienia informacji finansowych i danych żądanych przez FA do oszacowania pracochłonności i złożoności badania?			
15.	Czy klient dąży do maksymalnego skrócenia czasu badania wywierając presję na termin zakończenia?			
16.	Czy znana Ci jest reputacja podmiotów powiązanych z klientem?			
17.	Czy klient dąży do utrzymania honorarium na możliwie najniższym poziomie?			

Część I. Czynności wstępne

18.	Czy klient stosuje agresywną interpretację standardów rachunkowości?			
19.	Czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki i podejrzenia dot. klienta o działania sprzeczne z prawem?			
20.	Czy są jakiegokolwiek oznaki świadczące o możliwości uczestnictwa klienta w praniu brudnych pieniędzy lub innej działalności przestępczej?			
21.	Czy wobec klienta prowadzone jest dochodzenie?			
22.	Czy klient ma negatywny wizerunek lub jest powiązany bądź kojarzony z jednostkami o takim wizerunku?			
23.	Czy rozważyłeś rodzaj ewentualnych zastrzeżeń w opinii biegłego rewidenta z badania za rok poprzedni?			
Rozważenie czy firma audytorska i jej personel mogą przestrzegać odpowiednich wymogów etycznych		Tak	Nie	Dodatkowy komentarz
1.	Czy FA i wszystkie osoby, od których jest to wymagane spełniają wymóg niezależności wobec klienta? (załączyć kwestionariusz niezależności dla każdej osoby, od której niezależność jest wymagana)			
2.	Czy FA i wszystkie osoby, od których jest to wymagane spełniają wymóg niezależności wizerunku wobec klienta? (czy zespół audytorski, organy FA i kontroler jakości są postrzegani jako niezależni)?			
3.	Czy akceptacja zlecenia nie wywoła zagrożenia konfliktu interesów?			
4.	Czy wśród klientów FA są inne firmy z tej samej branży, stanowiące dla siebie konkurencję?			
5.	Czy podjęcie się współpracy wymaga powiadomienia innych klientów (konkurencyjnych w stosunku do potencjalnego klienta) o zamiarze podjęcia współpracy z klientem?			
6.	Czy FA i jej personel przy realizacji zlecenia zdołają wystarczająco profesjonalnie postępować i prezentować odpowiedni poziom zawodowych kompetencji oraz obiektywizmu?			

Część I. Czynności wstępne

Inne kwestie		Tak	Nie	Dodatkowy komentarz
1.	Czy na poziom wynagrodzenia za badanie ma wpływ realizacja usług innych na rzecz badanego klienta?			
2.	Czy występują jakiegokolwiek ustalenia co do wynagrodzenia warunkowego?			
3.	Czy badany klient zalega z wynagrodzeniami za inne usługi?			
4.	Czy pomiędzy firmą audytorską a badanym klientem toczy się spór lub czy istnieją przesłanki, że może do niego dojść?			
5.	Czy od klienta otrzymano jakiegokolwiek znaczące upominki lub gesty gościnności albo czy klientowi przekazano jakiegokolwiek znaczące upominki?			
6.	Czy występują jakiegokolwiek inne faktyczne lub domniemane konflikty interesów albo inne czynniki mogące zagrażać obiektywizmowi i niezależności? Proszę je udokumentować wraz z zastosowanymi środkami zaradczymi. Proszę wziąć pod uwagę zagrożenia związane z: <ul style="list-style-type: none"> i. czerpaniem własnych korzyści; ii. autokontrolą; iii. kierownictwem; iv. promowaniem interesów klienta; v. nadmierną zażyłością; vi. zastraszaniem 			

Zagadnienia o charakterze etycznym

Poniższy arkusz służy do dokumentowania wszelkich ewentualnych zagrożeń dla niezależności i/lub obiektywizmu zapisanych na liście kontrolnej dotyczącej przyjęcia lub powtórnego przyjęcia zlecenia badania. Należy podać szczegółowe informacje na temat wszystkich rozpoznanych zagrożeń, wraz z informacją o wdrożonych środkach zaradczych i osobach sprawujących nadzór nad ich wdrożeniem.

Rozpoznane zagrożenie	Wdrożony środek zaradczy	Inicjały/data	Zatwierdzone przez

Część I. Czynności wstępne

Wyznaczenie zespołu badającego

Kluczowy biegły rewident		Tak	Nie	Komentarz
Imię i nazwisko	Numer ewidencyjny			
Czy spełnia wymogi niezależności? (załącz test niezależności)				
Czy ma prawo do wykonywania zawodu (czy jest zgłoszony jako biegły rewident wykonujący zawód)?				
Czy toczy się przeciwko biegłemu postępowanie dyscyplinarne?				
Czy został skazany przez Sąd Dyscyplinarny – określ rodzaj kary				
Czy posiada odpowiednie doświadczenie zawodowe w specyfice działalności klienta badania?				
Czy będzie w stanie nadzorować zespół audytorski w składzie jak poniżej?				
Czy dysponuje odpowiednią ilością czasu?				
Czy będzie zdolny do przestrzegania wszystkich zasad etyki zawodowej?				

Pozostali członkowie zespołu

Imię i nazwisko	Funkcja w zespole	Tak	Nie	Komentarz
Czy spełnia wymogi niezależności? (załącz test niezależności)				

Część I. Czynności wstępne

Czy posiada odpowiednie doświadczenie zawodowe w specyfice działalności klienta badania?				
Czy dysponuje odpowiednią ilością czasu?				
Czy będzie zdolny do przestrzegania wszystkich zasad etyki zawodowej?				
Imię i nazwisko		Tak	Nie	Komentarz
Funkcja w zespole				
Czy spełnia wymogi niezależności? (załącz test niezależności)				
Czy posiada odpowiednie doświadczenie zawodowe w specyfice działalności klienta badania?				
Czy dysponuje odpowiednią ilością czasu?				
Czy będzie zdolny do przestrzegania wszystkich zasad etyki zawodowej?				
Imię i nazwisko		Tak	Nie	Komentarz
Funkcja w zespole				
Czy spełnia wymogi niezależności? (załącz test niezależności)				
Czy posiada odpowiednie doświadczenie zawodowe w specyfice działalności klienta badania?				
Czy dysponuje odpowiednią ilością czasu?				
Czy będzie zdolny do przestrzegania wszystkich zasad etyki zawodowej?				
Imię i nazwisko		Tak	Nie	Komentarz
Funkcja w zespole				
Czy spełnia wymogi niezależności? (załącz test niezależności)				
Czy posiada odpowiednie doświadczenie zawodowe w specyfice działalności klienta badania?				
Czy dysponuje odpowiednią ilością czasu?				
Czy będzie zdolny do przestrzegania wszystkich zasad etyki zawodowej?				

Wniosek

Jestem przekonany/a, że:

1. Wszyscy członkowie zespołu zlecenia badania przestrzegają kodeksu etyki zawodowej, w szczególności wymogów dotyczących niezależności.
2. Niezależność firmy audytorskiej została pozytywnie zweryfikowana.
3. Wszystkie zagrożenia dla niezależności i obiektywizmu, a także środki zaradcze zostały wskazane i udokumentowane.
4. Osoby sprawujące nadzór zostały we właściwy sposób poinformowane o wszystkich znaczących faktach i kwestiach związanych z wszelkimi zagrożeniami dla naszej niezależności i obiektywizmu.
5. Nie ma żadnych powodów, z racji których firma audytorska nie powinna przyjąć zlecenia lub kontynuować zlecenie.
6. Zastosowano odpowiednie procedury dotyczące akceptacji i kontynuacji współpracy z danym klientem oraz zleceń badania oraz ustalono w związku z tym właściwe wnioski (MSB 220.12).
7. Nie uzyskano informacji, które, gdyby były wcześniej znane, wpłynęłyby na odmowę przyjęcia zlecenia badania (MSB 220.13).

Oświadczam, że kluczowy biegły rewident i firma audytorska przeznaczają wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji zlecenia.

Ponadto oświadczam, że przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania oceniłem i udokumentowałem, że spełnione zostały wymogi, o których mowa w art. 74 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.

Kluczowy biegły
rewident

Data

Osoba reprezentująca
firmę audytorską

Data