

# NOVELA ETICKÉHO KODEXU Č. 1

## SEKCE 290

### Poskytování služeb nemajících ověřovací charakter auditním klientům

#### *Odpovědnost řídicích pracovníků*

*(Odstavce 290.159 – 290.163 se ruší a nahrazují následujícími odstavci 290.159 – 290.162)*

- 290.159 Do odpovědnosti řídicích pracovníků patří controlling, vedení a řízení účetní jednotky, včetně přijímání rozhodnutí týkajících se získávání, rozvoje a řízení lidských, finančních, technologických, hmotných a nehmotných zdrojů.
- 290.160 Rozhodnutí o tom, zda určité opatření je odpovědností řídicích pracovníků, záleží na okolnostech a vyžaduje uplatnění úsudku. Mezi opatření, která lze považovat za odpovědnost řídicích pracovníků, patří:
- Stanovení firemních politik a postupů a strategického směřování.
  - Přijímání a propouštění zaměstnanců.
  - Řízení a přebírání odpovědnosti za aktivity zaměstnanců v rámci jejich práce pro účetní jednotku.
  - Schvalování transakcí.
  - Kontrola nebo řízení bankovních účtů nebo investic.
  - Rozhodnutí, která doporučení od firmy nebo od jiných třetích stran implementovat.
  - Předávání informací vedení účetní jednotky jménem řídicích pracovníků.
  - Převzetí odpovědnosti za sestavení a věrné zobrazení skutečnosti v účetní závěrce v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.
  - Převzetí odpovědnosti za navrhování, zavádění, sledování a udržování vnitřních kontrol.
- 290.161 Firma nesmí vykonávat za auditního klienta opatření spadající do odpovědnosti řídicích pracovníků. Související hrozby by byly tak významné, že by je žádné zabezpečovací prvky nemohly snížit na přijatelnou úroveň. Například rozhodování o tom, která navržená doporučení zavést, vytváří hrozbu vlastní zainteresovanosti a hrozbu kontroly po sobě samém. Dále pak převzetí odpovědnosti řídicích pracovníků vytváří i hrozbu spřízněnosti, neboť se tak firma stává příliš propojená s názory a zájmy managementu. Při dodržení podmínek stanovených v odstavci 290.162 není poskytování poradenské činnosti a doporučení, které mají sloužit jako podpora plnění odpovědnosti řídicích pracovníků, považováno za převzetí odpovědnosti řídicích pracovníků.
- 290.162 Aby se firma vyhnula riziku převzetí odpovědnosti řídicích pracovníků při poskytování služeb nemajících charakter ověřování, musí se ujistit, že řídicí pracovníci klienta provádí všechna posuzování a rozhodování, která spadají do odpovědnosti řídicích pracovníků. To zahrnuje ujištění se o tom, že řídicí pracovníci klienta:
- Určí osobu, která má odpovídající schopnosti, znalosti a zkušenosti k tomu, aby po celou dobu odpovídala za přijímání rozhodnutí a dohlížela na poskytnuté služby. Taková osoba, nejlépe z řad vrcholových řídicích pracovníků, by měla chápat cíle, podstatu a výsledky poskytovaných služeb a související odpovědnosti na straně klienta i firmy. Nicméně taková osoba nemusí být expertem na provádění poskytovaných služeb.
  - Obstarají dohled nad poskytovanými službami a vyhodnotí přiměřenost výsledků služeb poskytovaných pro potřeby klienta.
  - Přijímají odpovědnost za opatření, přijatá v souvislosti s výsledky poskytnutých služeb.

*(Odstavec 290.163 a jeho název bude umístěn za odstavcem 290.162)*

#### *Administrativní služby*

- 290.163 Administrativní služby zahrnují výpomoc klientům s jejich rutinními a mechanickými úkoly v rámci běžné provozní činnosti. Takové služby vyžadují jenom velmi malou nebo žádnou úroveň vlastního rozhodování a jsou svojí podstatou úřednického charakteru. Příklady takových administrativních služeb zahrnují zpracování textu, přípravu administrativních nebo předepsaných formulářů k odsouhlasení klientem, podávání takových formulářů dle klientových instrukcí, sledování zákonných termínů k plnění povinností a poradenství auditnímu klientovi ohledně stanovení těchto termínů. Poskytování takových služeb obecně nevede k ohrožení nezávislosti. Nicméně významnost jakékoliv hrozby musí být vyhodnocena a zabezpečovací prvky přijaty vždy, když je to nutné k odstranění hrozby nebo jejímu snížení na přijatelnou úroveň.

Obecná ustanovení

(Odstavce 290.164 – 290.170 se ruší a nahrazují následujícími odstavci 290.164 – 290.170)

- 290.164 Řídící pracovníci mají odpovědnost za sestavení a věrné zobrazení skutečnosti v účetní závěrce v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Tato odpovědnost zahrnuje:
- Rozhodování o účetních postupech a účetním řešení v rámci těchto postupů.
  - Přípravu nebo úpravy zdrojových dokumentů nebo vytváření dat v elektronické nebo jiné formě, zaznamenání nastalých transakcí (např. nákupní objednávky, údaje o pracovní době pro účely výpočtu mezd, objednávky zákazníkům).
  - Vytváření nebo změny účetních zápisů, určování nebo schvalování členění účtů nebo transakcí.
- 290.165 Poskytování služeb vedení účetnictví jako například zpracování účetních záznamů a příprava účetní závěrky vytváří hrozbu kontroly po sobě samém v případě, kdy firma následně provádí audit takové účetní závěrky.
- 290.166 Provádění auditu si nicméně vyžaduje dialog mezi firmou a řídicími pracovníky auditního klienta. Takový dialog může zahrnovat:
- Používání účetních standardů nebo postupů a požadavky na zveřejňování údajů v příloze účetní závěrky,
  - vhodnost finančních a účetních kontrol a metod používaných při stanovení ocenění aktiv a dluhů,
  - navrhování úprav účetních záznamů.
- Tyto aktivity se považují za standardní část auditního procesu a všeobecně neohrožují nezávislost auditora, pokud je klient i nadále odpovědný za přijímání rozhodnutí v rámci zpracování účetních záznamů a sestavení účetní závěrky.
- 290.167 Obdobně klient může od firmy požadovat metodickou pomoc v záležitostech, jako je řešení problémů souvisejících s odsouhlasením účetních zůstatků nebo se sběrem a analýzou informací pro vykazování regulátorovi. Klient také může žádat o poskytnutí metodické pomoci účetního charakteru, jako je například konverze vytvořené účetní závěrky do jiného formátu účetního výkaznictví (například s cílem zajistit soulad se skupinovým výkaznictvím nebo s převodem na jiné standardy účetního výkaznictví, jako jsou mezinárodní standardy účetního výkaznictví). Takové služby obecně nevedou k ohrožení nezávislosti za předpokladu, že firma nepřebírá rozhodovací odpovědnost řídicích pracovníků za klienta.

Auditní klienti, kteří nejsou subjekty veřejného zájmu

- 290.168 Firma může poskytovat služby týkající se zpracování účetních záznamů a sestavení účetní závěrky auditnímu klientovi, který není subjektem veřejného zájmu, a kde takové služby jsou rutinního nebo mechanického charakteru, za předpokladu, že riziko kontroly po sobě samém je sníženo na přijatelnou úroveň. Služby, které jsou rutinního nebo mechanického charakteru, vyžadují malý nebo žádný úsudek ze strany auditora/účetního znalce. Příklady takových služeb jsou:
- Výpočet mezd a vyhotovení mzdových výkazů na základě dat vytvořených klientem k dalšímu schválení a úhradám prováděných klientem.
  - Zaznamenávání opakujících se transakcí, pro které jsou částky snadno odvoditelné ze zdrojových dokumentů nebo vygenerovaných dat, jako jsou například účty za spotřebu energií, u nichž klient určil nebo schválil příslušný postup zaúčtování.
  - Zaznamenávání transakcí, u nichž klient již určil částku k zaúčtování, i když související transakce v sobě obsahuje významný stupeň subjektivity.
  - Výpočty odpisů dlouhodobých aktiv, když klient stanoví účetní postupy a provede odhad doby použití a zbytkové hodnoty těchto aktiv.
  - Zaznamenání zápisů schválených klientem do obratové předvahy.
  - Příprava účetních výkazů na základě obratové předvahy schválené klientem a vyhotovení přílohy účetní závěrky na základě klientem schválených záznamů.
- Ve všech případech musí být vyhodnocena významnost jakékoliv hrozby a když je to nutné, aplikovány zabezpečovací prvky, tak, aby hrozba byla eliminována nebo snížena na přijatelnou úroveň. Příklady takových zabezpečovacích prvků jsou:
- Poskytování takových služeb osobou, která není členem auditního týmu, nebo
  - pokud jsou takové služby poskytovány členem auditního týmu, využití partnera nebo seniorního zaměstnance firmy s odpovídající kvalifikací, který není členem auditního týmu, k překontrolování provedené práce.

Auditní klienti, kteří jsou subjekty veřejného zájmu

- 290.169 Firma nesmí poskytovat auditním klientům, kteří jsou subjekty veřejného zájmu, účetní služby, včetně mzdových služeb a sestavení účetní závěrky, ke které bude vydávat auditorský výrok, nebo zpracovávat účetní informace, které jsou podkladem pro účetní závěrku.
- 290.170 Navzdory odstavci 290.169 může firma poskytovat služby účetního charakteru včetně mzdových služeb a sestavení účetní závěrky nebo zpracování jiných účetních informací, které jsou rutinního nebo mechanického charakteru pro organizační složky nebo spřízněné účetní jednotky auditního klienta, který je subjektem veřejného zájmu, pokud služby nejsou poskytovány členem auditního týmu a:
- organizační složky nebo spřízněné účetní jednotky, jimž jsou tyto služby poskytovány, jsou v souhrnu nevýznamné (nemateriální) ve vztahu k účetní závěrce, k níž firma vydává auditorský výrok, nebo
  - poskytované služby se týkají záležitostí, které jsou v souhrnu nevýznamné (nemateriální) ve vztahu k účetní závěrce organizační složky nebo spřízněné účetní jednotky.

*(Odstavec 290.171 a jeho název „Naléhavé situace“ se ruší)*

*Poskytování daňových služeb*

Daňové výpočty pro účely zpracování účetních zápisů

Auditní klienti, kteří jsou subjekty veřejného zájmu

*(Odstavec 290.182 se ruší a nahrazuje následujícím odstavcem 290.181)*

- 290.181 V případě, že auditní klient je subjektem veřejného zájmu, nesmí firma připravovat výpočty splatného a odloženého daňového dluhu (nebo aktiva) pro účely zpracování účetních zápisů, které jsou významné (materiální) pro účetní závěrku, k níž bude firma vydávat výrok.

*(Odstavec 290.183 se ruší)*

*Zbýlé odstavce se až do stávajícího odstavce 290.228 přečíslojí tak, aby v číslování odstavců nebyly mezery. Odkazy na přečíslované odstavce se příslušně upraví.*

## **SEKCE 291**

### **Poskytování služeb nemajících ověřovací charakter klientům, u nichž se provádí ověřování**

*Odpovědnost řídicích pracovníků*

*(Odstavce 291.141 – 291.145 se ruší a nahrazují odstavci 291.141 – 291.144)*

- 291.141 Do odpovědnosti řídicích pracovníků patří controlling, vedení a řízení účetní jednotky, včetně přijímání rozhodnutí týkajících se získávání, rozvoje a řízení lidských, finančních, technologických, hmotných a nehmotných zdrojů.
- 291.142 Rozhodnutí o tom, zda určité opatření je odpovědností řídicích pracovníků, záleží na okolnostech a vyžaduje uplatnění úsudku. Mezi opatření, která lze považovat za odpovědnost řídicích pracovníků, patří:
- Stanovení firemních politik a postupů a strategického směřování.
  - Přijímání a propouštění zaměstnanců.
  - Řízení a přebírání odpovědnosti za aktivity zaměstnanců v rámci jejich práce pro účetní jednotku.
  - Schvalování transakcí.
  - Kontrola nebo řízení bankovních účtů nebo investic.
  - Rozhodnutí, která doporučení od firmy nebo od jiných třetích stran implementovat.
  - Předávání informací vedení účetní jednotky jménem řídicích pracovníků.
  - Převzetí odpovědnosti za navrhování, zavádění, sledování a udržování vnitřních kontrol.
- 291.143 V rámci poskytovaných ověřovacích služeb klientovi, u něhož se provádí ověřování, nesmí firma vykonávat za klienta, u něhož se provádí ověřování, opatření spadající do odpovědnosti řídicích pracovníků. Pokud by firma měla v rámci poskytovaných ověřovacích služeb vykonávat opatření spadající do odpovědnosti řídicích pracovníků, byly by související hrozby tak významné, že by je žádné zabezpečovací prvky nemohly snížit na přijatelnou úroveň. Jestliže firma převezme některou z odpovědností řídicích

pracovníků v rámci ostatních služeb poskytovaných klientovi, musí zajistit, aby se tato odpovědnost nevztahovala ani k předmětu ověřování ani na informace o předmětu ověřování některé z ověřovacích zakázek, kterou firma provádí.

291.144 Při poskytování služeb, které se týkají předmětu ověřování nebo informací o předmětu ověřování v rámci ověřovací zakázky prováděné firmou, se firma musí ujistit, že řídicí pracovníci klienta provádí všechna posouzení a přijímají rozhodnutí týkající se předmětu ověřování nebo informací o předmětu ověřování, která patří mezi odpovědnosti řídicích pracovníků. To zahrnuje ujištění se o tom, že řídicí pracovníci klienta:

- Určí osobu, která má odpovídající schopnosti, znalosti a zkušenosti k tomu, aby po celou dobu odpovídala za přijímání rozhodnutí a dohlížela na poskytnuté služby. Taková osoba, nejlépe z řad vrcholových řídicích pracovníků, by měla chápat cíle, podstatu a výsledky poskytovaných služeb a související odpovědnost na straně klienta i firmy. Nicméně taková osoba nemusí být expertem na provádění poskytovaných služeb,
- obstará dohled nad poskytovanými službami a vyhodnotí přiměřenost výsledků služeb poskytovaných pro potřeby klienta, a
- přijímá odpovědnost za opatření, přijatá v souvislosti s výsledky poskytnutých služeb.

*Stávající odstavce 291.146 – 291.157 se přečíslojí na odstavce 291.145 – 291.156.*

## **Účinnost**

Tato novela schválená sněmem Komory auditorů ČR dne 21. listopadu 2016 nabývá účinnosti dnem 22. listopadu 2016.