**Formularz nr 3**

**AKCEPTACJA NOWEGO ZLECENIA - LISTA KONTROLNA**

*Zagadnienia do rozważenia w trakcie procesu oceny, czy przyjąć zlecenie po raz pierwszy od nowego klienta.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Przyjęcie zlecenia** | **TAK** | **NIE** | **N/D** | **Uwagi, Nr DR** |
| **SWKJ/SZJ** |  |  |  |  |
| * 1. Czy przyjęcie tego zlecenia byłoby w sprzeczności z jakimikolwiek zasadami zapewnienia jakości obowiązującymi w FA? |  |  |  |  |
| **Historia** |  |  |  |  |
| * 1. Czy klient jest znany tobie albo twoim zaufanym klientom lub współpracownikom? |  |  |  |  |
| **Reputacja i uczciwość klienta** |  |  |  |  |
| * 1. Czy upewniłeś się, że nie wystąpiły okoliczności lub zdarzenia, które poddałyby w wątpliwość uczciwość właścicieli przyszłego klienta, jego członków zarządu lub kierownictwa? W szczególności, czy uzyskałeś pewność, w rozsądnych granicach, że nie wystąpiło żadne zdarzenie z poniższych:   2. skazanie i sankcje nałożone przez organy nadzorcze,   3. podejrzenia o działania sprzeczne z prawem,   4. prowadzone dochodzenie,   5. członkostwo kierownictwa w organizacjach zawodowych, które nie mają dobrej opinii,   6. negatywny wizerunek,   7. bliskie związki z ludźmi/spółkami o wątpliwej etyce.   Opisz metody użyte do uzyskania dowodów dotyczących takich rodzajów ryzyka, takie jak przeszukanie Internetu. (Słowa kluczowe, stanowiące podstawę wyszukiwania danych w Internecie mogą zawierać firmę klienta, nazwiska kluczowego personelu oraz nazwy branży lub produktów i usług.) Udokumentuj uzyskane dowody, które są przydatne do oszacowania tego ryzyka.   1. Jeśli inni biegli rewidenci odmówili świadczenia usług przyszłemu klientowi lub jeśli podejrzewa się kupowanie opinii lub inne podobne motywy zmiany, czy udokumentowałeś występujące ryzyko i uważnie rozważyłeś, dlaczego powinieneś przyjąć zlecenie? 2. Czy możesz potwierdzić, że przyjęcie zlecenia nie spowoduje konfliktu interesów i nie będzie miało negatywnego wpływu na reputację FA. |  |  |  |  |
| **Poprzedni biegły rewident** |  |  |  |  |
| 1. Czy skontaktowałeś się z poprzednim biegłym rewidentem, aby zapytać o powody dla których zlecenie nie powinno być przyjmowane? Jeżeli powody zostały wymienione, opisz ich naturę i wpływ na akceptację zlecenia. Jeżeli nie skontaktowałeś się, wyjaśnij dlaczego i jakie inne działania zostały podjęte. 2. Jeżeli skontaktowałeś się z poprzednim biegłym rewidentem, czy spytałeś o:    1. dostęp do dokumentów roboczych przyszłego klienta,    2. wszelkie zaległe honoraria,    3. wszelkie rozbieżności zdań lub poglądów,    4. uczciwość kierownictwa i zarządu,    5. przyczyny zmiany,    6. wszelkie nierealistyczne wymagania lub brak współpracy? 3. Jeżeli nie uzyskałeś wglądu do dokumentów roboczych od poprzedniej FA, wyjaśnij dlaczego. Jeżeli uzyskałeś wgląd do dokumentów roboczych poprzedniej FA, opisz wszelkie zidentyfikowane zagadnienia, które wpływają na przyjęcie zlecenia. |  |  |  |  |
| **Ostanie sprawozdanie finansowe** |  |  |  |  |
| 1. Czy uzyskałeś i przejrzałeś kopie:  * sprawozdań finansowych za co najmniej dwa poprzednie lata, * zeznań podatkowych i odpowiednich wyliczeń dotyczących wysokości podatku za dwa poprzednie lata, * listów do zarządu za poprzednie dwa lub trzy lata?  1. Przy założeniu, że miałeś do nich dostęp, czy przejrzałeś dokumenty robocze z poprzedniego okresu, przygotowane przez poprzedniego biegłego rewidenta lub księgowego pod kątem:  * oceny zasadności sald zamknięcia poprzedniego okresu, ze szczególnym uwzględnieniem znaczących kont, w celu ustalenia, czy występuje potrzeba ich przekształcenia; * ustalenia, czy poprzedni biegły rewident zidentyfikował jakiekolwiek istotne zniekształcenia; * ustalenia wpływu na bieżący rok wszystkich nieistotnych zniekształceń nieskorygowanych w roku poprzednim.  1. Czy ustalono istotne zasady rachunkowości i metody użyte dla przygotowania sprawozdania finansowego za poprzedni rok oraz rozważono ich stosowność i ciągłość stosowania?   Na przykład:   * istotne wyceny, takie jak odpis aktualizacyjny na trudno ściągalne należności, zapasy i inwestycje, * skomplikowane transakcje, * znaczące oszacowania, * inne (określ jakie). |  |  |  |  |
| **Kompetencje** |  |  |  |  |
| 1. Czy FA posiada konieczne umiejętności i zasoby aby zakończyć zlecenie? Rozważ, czy FA dysponuje:  * zasobami ludzkimi, które:   + mają doświadczenie na odpowiednim poziomie,   + odpowiednią wiedzę na temat stosownej branży i wiedzę merytoryczną, oraz   + są dostępne w określonych terminach; * zasobami technologicznymi (odpowiednie aplikacje IT); * zewnętrznymi ekspertami (tam, gdzie jest to niezbędne); * odpowiednimi zasobami intelektualnymi (np. metodyka, dostęp do źródeł informacji); * kontrolerem jakości posiadającym odpowiednie kwalifikacje, jeżeli wymagana jest kontrola jakości zlecenia (zgodnie z SWKJ/SZJ). |  |  |  |  |
| **Ocena niezależności** |  |  |  |  |
| 1. Czy jesteśmy pewni, że nie występują sytuacje, które mogłyby zagrozić naszej niezależności umysłu lub wizerunku? Rozważ następujące czynniki:  * powiązania finansowe, pożyczki lub gwarancje udzielone klientowi/przez klienta, * bliskie kontakty gospodarcze z klientem, * związki rodzinne i osobiste z klientem, * przyszłe lub ostatnie przypadki zatrudnienia u klienta, * pełnienie roli kierownika, dyrektora lub sekretarza spółki klienta, * świadczenie usług innych niż atestacyjne, * wykonywanie funkcji kierowniczych na rzecz klienta, * dokonywanie operacji na kontach lub klasyfikacji księgowych bez, uzyskiwania zatwierdzenia przez kierownictwo , * przyjęcie prezentów lub gościnność ze strony klienta (innej niż na pewno nieznacząca), * świadczenie usług prawnych, * przygotowywanie dokumentacji źródłowej, * świadczenie korporacyjnych usług finansowych. * kwota honorariów jest znacząco niższa od ceny rynkowej za zlecenie.   Czy spełniamy wszystkie wymagania dotyczące niezależności wynikające z UoBR i Kodeksu Etyki IESBA? |  |  |  |  |
| **Zagrożenia niezależności** |  |  |  |  |
| 1. Zidentyfikuj i udokumentuj wszelkie zagrożenia dla niezależności, dla których możliwe jest ustanowienie zabezpieczeń. Zajmij się każdym z poniższych zagrożeń w stosunku do FA i do każdego członka zespołu wykonującego zlecenie:  * zagrożenie czerpania korzyści własnych, które mogą być rezultatem powiązań finansowych, * zagrożenie autokontroli, * zagrożenie promowania interesów klienta, które może mieć miejsce, * zagrożenie nadmiernej zażyłości oraz * zagrożenie zastraszenia.  1. Czy uzyskałeś pewność, że istnieją wystarczające zabezpieczenia, a zagrożenia niezależności zostały wyeliminowane lub ograniczone do poziomu możliwego do zaakceptowania? |  |  |  |  |
| **Oszacowanie ryzyka zlecenia** |  |  |  |  |
| 1. Czy istnieją czynniki ryzyka, które miałyby wpływ na przyjęcie zlecenia?   Rozważ także następujące zagadnienia:   * ograniczone doświadczenie FA w branży klienta, * potrzeby głównych użytkowników sprawozdania finansowego, * problemy z finansowaniem lub wypłacalnością, * kompetencje kierownictwa i jego kompetencje, * słaby system rachunkowości i dokumentacja księgowa, * nieefektywna rada nadzorcza lub komitet audytu, * niekorzystne trendy i wyniki w branży, * udział w przedsięwzięciach wysokiego ryzyka, * udział w ryzykownych przedsięwzięciach gospodarczych, * zainteresowanie mediów jednostką i jej kierownictwem, * ograniczenia dotyczące zakresu, które może narzucić kierownictwo, * nierealistyczne ramy czasowe dotyczące sprawozdawczości, * naruszenia przepisów i regulacji dotyczących branży, których klient dopuścił się w przeszłości, * nietypowe lub nadmiernie skomplikowane struktury lub transakcje operacyjne/korporacyjne, * istotne transakcje z podmiotami powiązanymi, * wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, * zdolność klienta to zapłaty wynagrodzenia. |  |  |  |  |
| **Przeciwdziałanie praniu pieniędzy** |  |  |  |  |
| 1. Czy przeprowadziliśmy wstępną ocenę ryzyka dla celów przeciwdziałania praniu pieniędzy? 2. Czy potwierdziliśmy tożsamość i adres klienta? 3. Czy rozwialiśmy wszystkie wątpliwości dotyczące uczciwości właścicieli i kierownictwa? 4. Czy w trakcie wykonywania zlecenia będziemy mieć bezpośredni kontakt i dostęp do rzeczywistych właścicieli? 5. Czy klient działa lub jest własnością osób lub podmiotów z rajów podatkowych. |  |  |  |  |
| **Warunki wstępne zlecenia** |  |  |  |  |
| 1. Czy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego należy skorzystać z właściwych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej? 2. Czy członkowie kierownictwa przyjęli do wiadomości zrozumienie i odpowiedzialność za:  * sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z odpowiednimi ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej; * takie kontrole wewnętrzne, jakie kierownictwo uzna za konieczne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń (wynikających z oszustwa lub błędu); * zapewnienie biegłym rewidentom:   + dostępu do wszelkich informacji istotnych dla sporządzenia sprawozdania finansowego,   + dodatkowych informacji, których możemy oczekiwać od kierownictwa dla celów badania oraz   + nieograniczonego dostępu do osób w jednostce, od których zgodnie z naszymi ustaleniami konieczne jest uzyskanie dowodów badania?  1. Jeżeli zlecenie ma być przyjęte, czy uzyskano kopię podpisanej umowy zlecenia (przed rozpoczęciem zlecenia)? |  |  |  |  |
| **Inne** |  |  |  |  |
| 1. Czy występują dodatkowe kwestie dotyczące podjęcia współpracy z klientem, takie jak bardziej szczegółowa ocena niezależności lub czynników ryzyka? 2. Jeśli tak, udokumentuj te kwestie i sposób ich rozwiązania. 3. Inne zagadnienia. |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wniosek** |  |  |
| Na podstawie informacji i czynników ryzyka określonych powyżej, zlecenie oceniono w następujący sposób (zakreśl):  **Niskie ryzyko Umiarkowane ryzyko Wysokie ryzyko Zlecenie odrzucone** | | |
| Czy w przypadku tego zlecenia wymagana jest kontrola jakości (zakreśl)? **Tak /Nie**  *Ta decyzja powinna być podjęta na podstawie ryzyka zlecenia określonego powyżej oraz kryteriów FA dla sytuacji, w których wymagana jest kontrola jakości wykonania zlecenia.*   * 1. Uzyskałem pewność, że nie istnieją żadne zakazy, które mogłyby powstrzymywać FA lub któregokolwiek z członków zespołu wykonującego zlecenie przed jego realizacją.   2. W obszarach, w których zidentyfikowano znaczące zagrożenia dla naszej niezależności, istnieją zabezpieczenia eliminujące je lub ograniczające do poziomu możliwego do zaakceptowania.   3. Nie znam żadnych czynników, które mogłyby osłabić naszą niezależność lub jej wizerunek.   4. Jestem pewny, że uzyskaliśmy wystarczające informacje do oceny, czy należy przyjąć (lub nie) to zlecenie.   Moim zdaniem powinniśmy przyjąć albo odrzucić to zlecenie.  Data: …………………………………………. Podpis właściciela FA – biegłego rewidenta: ………………………………………….. | | |