

Etický kodex pro auditory / účetní znalce Dodatek č. 1

Změny byly schváleny XVII. sněmem Komory auditorů ČR dne 19. listopadu 2007 a nabývají účinnosti od 1. ledna 2008.

sekce 290 – nezávislost (články 290.14 – 290.26 jsou nové. Články 290.1 – 290.13 nemění. Též současné články 290.14 – 290.34 se nemění, ale dochází k jejich přečíslování na 290.27 – 290.47)

Sítě firem a členské firmy sítě

- 290.14 Subjektem, který náleží k síti, může být firma definovaná v tomto Kodexu jako samostatně výdělečně činný auditor a/nebo účetní znalec, nebo jako sdružení (*partnership*) nebo společnost (*corporation*) auditorů a/nebo účetních znalců a dále subjekt, který takové osoby ovládá nebo je jimi ovládán, případně subjekt jiného typu, který například vykonává poradenskou nebo právní praxi. Požadavky nezávislosti, které se v tomto oddílu vztahují na členskou firmu sítě, platí pro každý subjekt, který splňuje definici členské firmy sítě bez ohledu na to, zda sám splňuje definici firmy.
- 290.15 Považuje-li se firma za členskou firmu sítě, musí být nezávislá na klientech, u nichž kterákoli jiná firma patřící do téže sítě provádí audit účetní závěrky. U klientů, u nichž se provádí ověřování, (*assurance clients*), kde žádná firma z dané sítě neprovádí audit finanční závěrky, je třeba zvážit veškeré hrozby, o nichž se firma může důvodně domnívat, že by mohly vzniknout z případného finančního podílu, který u klienta mohou vlastnit jiné členské subjekty téže sítě, nebo z případných vztahů mezi klientem a jinými členskými subjekty sítě.
- 290.16 Firmy často vytvářejí rozsáhlejší struktury s jinými firmami a subjekty s cílem posílit své možnosti a předpoklady pro poskytování odborných služeb. Zda tyto rozsáhlejší struktury tvoří síť, to závisí na určitých konkrétních faktech a okolnostech, ne tedy na tom, zda příslušné firmy a subjekty jsou právně samostatné a jednoznačně odlišené. Rozsáhlejší struktura může například být vytvořena jen pro snazší vzájemné předávání práce, což samo o sobě nestačí ke splnění kritérií pro definování sítě. Rozsáhlejší struktura ale na druhé straně může mít za cíl těsnější spolupráci, přičemž spolupracující firmy mohou mít společnou firemní značku, společný systém kontroly kvality nebo společné významné odborné kapacity. V takovém případě se daná struktura považuje za síť.
- 290.17 Posuzujeme-li, zda rozsáhlejší struktura tvoří síť, musíme se tázat, zda by logicky uvažující a poučená třetí strana po zvážení všech faktů a okolností mohla dovodit, že dané subjekty jsou navzájem spojeny tak, že tvoří síť. V rámci celé sítě se musí jednotně uplatňovat stejný způsob posuzování.
- 290.18 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže přitom jednoznačně jde o vzájemné sdílení výnosů nebo nákladů, považuje se taková struktura za síť. Sdílení nevýznamných nákladů však ještě neznamená, že jde o síť. O síť nejde ani tehdy, jestliže se sdílení nákladů omezuje pouze na náklady spojené s vypracováním auditorských metodik a manuálů nebo s přípravou školicích kurzů. Stejně tak nejde o síť ani tehdy, spojí-li se firma se subjektem, který jinak k firmě nemá žádný vztah, ke společnému zajištění určité konkrétní služby nebo společnému vyvinutí určitého produktu.

- 290.19 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže subjekty, které ji tvoří, jsou společně vlastněné, ovládané nebo řízené, pak se taková struktura považuje za síť. Popsaný vztah bývá založen smluvně, nebo je zakotven jiným způsobem.
- 290.20 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže subjekty, které ji tvoří, sdílejí společné koncepce a postupy pro kontrolu kvality, pak se taková struktura považuje za síť. Společnými koncepcemi a postupy pro kontrolu kvality se zde rozumí takové koncepce a postupy, které se tvoří, realizují a monitorují v rámci celé rozsáhlejší struktury.
- 290.21 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže subjekty, které ji tvoří, sdílejí společnou obchodní strategii, považuje se taková struktura za síť. Sdílení společné obchodní strategie znamená, že se členské subjekty společně dohodly na dosahování společných strategických cílů. Určitý subjekt však nelze považovat za členskou firmu sítě, jestliže cílem jeho spolupráce s jiným subjektem je pouze společná odpověď na výzvu k předložení nabídky na zajištění odborných služeb.
- 290.22 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže subjekty, které ji tvoří, sdílejí společnou obchodní značku, považuje se taková struktura za síť. Společnou obchodní značkou mohou být společné iniciály nebo společné jméno. Sdílení společné obchodní značky například znamená, že podpisuje-li partner (společník) firmy zprávu o provedeném ověření, použije firma společnou obchodní značku jako součást svého firemního jména nebo souběžně se svým firemním jménem.
- 290.23 I tehdy, když firma nepatří do sítě a nepoužívá společnou obchodní značku jako součást svého firemního jména, může vzbuzovat dojem, že je součástí sítě, jestliže na svých firemních tiskopisech nebo propagačních materiálech uvádí příslušnost ke sdružení firem. Firma by proto měla pečlivě uvážit, jak by takovou příslušnost měla popsat a přitom nenavozovat zdání, že je členskou firmou sítě.
- 290.24 Firma se může rozhodnout, že odprodá část své praxe. V kupní smlouvě se v takovém případě někdy uvádí, že po určitou omezenou dobu může odprodaná jednotka nadále používat jméno firmy nebo některý prvek tohoto jména, i když už do firmy nepatří. Oba subjekty tak mohou po omezenou dobu provozovat činnost pod společným jménem, aniž by ve skutečnosti patřily k rozsáhlejší struktuře, která má za cíl vzájemně spolupracovat – nejsou tedy členskými firmami sítě. Prezentují-li se navenek, musí oba tyto subjekty pečlivě zvažovat, jak mají upozornit, že už nejsou členskými firmami sítě.
- 290.25 Jestliže cílem rozsáhlejší struktury je vzájemná spolupráce a jestliže subjekty, které ji tvoří, navzájem sdílejí významnou část odborných kapacit, považuje se taková struktura za síť. Odbornými kapacitami se rozumí:
- společné systémy, které firmám umožňují výměnu informací – např. údajů o klientech, fakturace a časových záznamů;
 - partneři (společníci) a personál;
 - technické útvary poskytující konzultace o technických či odborných otázkách daného odvětví, nebo o transakcích, případně i o ověřovací zakázce;
 - metodologie auditu nebo auditorské manuály;
 - školicí kurzy a školicí zařízení.
- 290.26 Zda jsou sdílené kapacity významné a zda tedy jde o členské firmy sítě, o tom se rozhoduje na základě příslušných faktů a okolností. Kde se sdílené kapacity omezují

na společnou metodologii auditu nebo společné auditorské manuály a kde nedochází k výměně informací o pracovnících, o klientech nebo trzích, tam je nepravděpodobné, že by se sdílené kapacity mohly považovat za významné. Totéž platí o společně zajišťovaných školeních. Kde ale na druhé straně při sdílení kapacit dochází k výměně lidí nebo informací – jestliže například firmy „čerpají“ pracovníky ze společného „fondu pracovníků“ (shared pool), nebo mají v rámci rozsáhlejší struktury zřízený společný technický úsek, který jim poskytuje rady, jimiž se firmy musí řídit – tam lze považovat za pravděpodobnější, že logicky uvažující a poučená třetí strana dojde k závěru, že sdílené kapacity jsou významné.

Platnost: platí pro zprávy datované dnem 31. prosince 2008 nebo pozdějším datem.

DEFINICE

Firma (<i>firm</i>)	(a) samostatně výdělečně činný auditor a/nebo účetní znalec, sdružení (<i>partnership</i>) nebo společnost (<i>corporation</i>) auditorů a/nebo účetních znalců; (b) subjekt, který takové osoby ovládá na základě vlastnictví, řízení či jiných prostředků; (c) subjekt ovládaný takovými osobami na základě vlastnictví, řízení či jiných prostředků.
Členská firma sítě (<i>network firm</i>)	Firma nebo subjekt patřící k síti
Sít ¹ (<i>network</i>)	rozsáhlejší struktura, (a) která se zaměřuje na spolupráci; a (b) která je jednoznačně zaměřena na sdílení výnosů nebo nákladů, nebo má společného vlastníka, společnou ovládající osobu nebo společné vedení, společnou koncepci a postupy pro kontrolu kvality, společnou obchodní strategii, či používá společnou firemní značku nebo sdílí významnou část odborných kapacit.

¹ Tuto definici je třeba číst v kontextu vodítek uvedených v odstavcích 290.14-26