

Reagowanie w sytuacji podejrzenia nielegalnego czynu

Podczas spotkania w lutym 2012 r., Rada Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA) omówiła swoje stanowisko dotyczące sposobu, w jaki zawodowy księgowy powinien reagować w sytuacji podejrzenia popełnienia nielegalnego czynu. IESBA uzgodniła co następuje:

- Biegły rewident i zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód, który świadczy usługi nieatestacyjne na rzecz klienta badania, powinni podlegać obowiązkowi ujawnienia właściwym organom podejrzeń popełnienia nielegalnego czynu, mającego wpływ na sprawozdawczość finansową lub ujawnienie tego rodzaju czynu powinno być w zakresie kompetencji zawodowego księgowego. Wymóg ten będzie miał zastosowanie wtedy, gdy ze względu na wagę domniemanego nielegalnego czynu jego ujawnienie będzie leżało w interesie publicznym, a klient takiego ujawnienia nie dokonał.
- Księgowi świadczący usługi nieatestacyjne na rzecz klientów zleceń nieatestacyjnych oraz księgowi zatrudnieni w jednostkach gospodarczych powinni podlegać obowiązkowi ujawnienia zaistniałej sprawy audytorowi zewnętrznemu. W przypadku niewłaściwej reakcji na problem oczekuje się, że księgowy skorzysta z przysługującego mu prawa do ujawnienia sprawy odpowiedniemu organowi.
- Mogą wystąpić wyjątkowe okoliczności, jeżeli racjonalna i dobrze poinformowana strona trzecia mogłaby stwierdzić, że w interesie publicznym nie leży dokonywanie takiego ujawnienia, ponieważ prawdopodobne konsekwencje – takie jak zagrożenie osobistego bezpieczeństwa zawodowego księgowego lub innych osób – mogłyby przeważać nad korzyściami.

IESBA zamierza przyjąć projekt w tej sprawie podczas swojego spotkania zaplanowanego na kwiecień 2012 r.