

# IESBA-ina inicijativa za održivost i najnovija događanja

**RADIONICA VISOKIH DUŽNOSNIKA:  
PULSAR, REPARIS for SMEs, STAREP  
29. studenoga/novembra 2022.**

**Brian Friedrich**

**Član Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA)**

**Predsjednik Radne grupa za tehnologiju (TWG)**

**Predsjednik Grupe stručnjaka za tehnologiju (TEG)**

- Pregled Kodeksa etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA)
- Održivost
- Tehnologija
- Najnovije vijesti o drugim projektima

IESBA

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

# Pregled IESBA-inog Kodeksa





# Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe

## Neovisan odbor za propisivanje standarda

- Razvija standarde etike i neovisnosti za profesionalne računovođe širom svijeta
- Podupire usvajanje i primjenu IESBA-inog Kodeksa
- Potiče međunarodnu polemiku o etičkim pitanjima s kojima se suočavaju računovođe





# Sastav IESBA-e

- Neovisni predsjednik i 17 dobrovoljnih članova → 18 članova
- Članove IESBA-e odobrava Odbor za nadzor javnog interesa (PIOB)
- Najviše 9 članova iz prakse, najmanje 3 člana predstavnika javnosti



# Etički imperativ

- Etika je okosnica računovodstvene profesije
- Povjerenje i etika posebno su važni u vremenima transformativnih promjena
- IESBA-in Kodeks daje snažnu osnovu temeljenu na principima, ali nije statičan



# Dijelovi i odjeljci u IESBA-inom Kodeksu

## DIO 1.:

Pridržavanje Kodeksa, temeljnih principa i konceptualnog okvira (primjenjuje se na sve profesionalne računovođe – odjeljci 100. – 199.)

## DIO 2.:

Profesionalni računovođe u gospodarstvu (PAIB) (odjeljci 200. – 299.)

## DIO 3.:

Profesionalni računovođe u javnoj praksi (PAIPP) (odjeljci 300. – 399.)

## DIO 4.:

**4A.** Neovisnost kod angažmana revizije i uvida (odjeljci 400. – 899.)

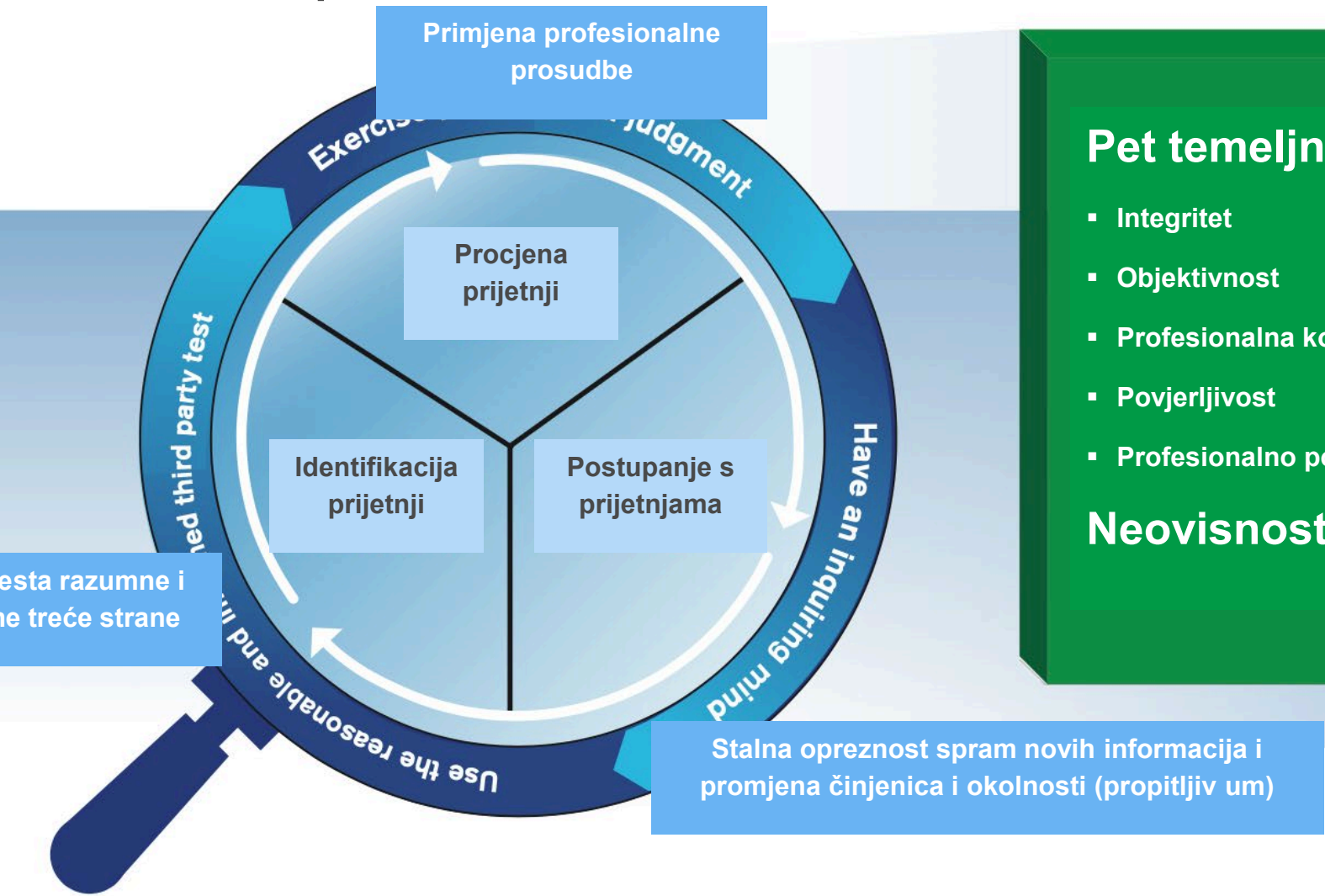
**4B.** Neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja koji nisu angažmani revizije i uvida (odjeljci 900 – 999.)

**POJMOVNIK:** Za sve profesionalne računovođe



# Konceptualni okvir i temeljni principi

## Konceptualni okvir



## Pet temeljnih principa

- Integritet
- Objektivnost
- Profesionalna kompetentnost i dužna pažnja
- Povjerljivost
- Profesionalno ponašanje

## Neovisnost

IESBA

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

# Održivost



# Uloge profesionalnih računovođa u oblasti održivosti





# Održivost – glavna fokusna područja

- Snažna podrška za stavljanje strateškog fokusa na izvještavanje o održivosti i izražavanje uvjerenja s tim u vezi
- Snažna podrška za proučavanje proširenja djelokruga IESBA-inog Kodeksa kako bi se obuhvatili *svi* pružatelji uvjerenja o izvještavanju o održivosti
- Važnost suradnje s IAASB-om i ISSB-om
- Potreba za sveobuhvatnom infrastrukturom



# Održivost – glavna fokusna područja

## Ključna uloga etike u pogledu povjerenja i pouzdanosti

- Sve veći pozivi zainteresiranih strana na etičko ponašanje u izvještavanju o održivosti i izražavanju uvjerenja s tim u vezi
- Moraju se primjenjivati isti visoki standardi izvještavanja, etike i neovisnosti, te tehničke sposobnosti *bez obzira* na to tko obavlja posao
  - ❑ Ekomanipulacija („greenwashing”) izaziva veliku zabrinutost
  - ❑ Važnost neovisnosti stručnjaka (praktičara) u izražavanju pouzdanog uvjerenja

# Najvažnija najnovija događanja

IESBA se javno obavezuje na pravovremeno pripremanje globalnih standarda etike i neovisnosti

Objavljen konačan tekst europske Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti (CSRD)

Međunarodna organizacija komisija za vrijednosne papire (IOSCO) objavljuje izjavu kojom potiče rad IESBA-e i IAASB-a u smjeru profesijsko-agnostičkih standarda



Lipanj/jun 2022.

IESBA i IAASB dostavljaju zasebne komentare ISSB-u o nacrtima standarda za javnu raspravu (ED)



Srpanj/jul

Odbor za financijsku stabilnost (FSB) javno podržava IESBA-in i IAASB-ov razvoj strogih standarda izražavanja uvjerenja o izvještavanju o održivosti, etike i neovisnosti



Ruj./sept.

- FSB objavljuje izvješće o napretku plana za postupanje s financijskim rizicima povezanim s klimatskim promjenama
- Smjernice službi IESBA-e za postupanje s ekomanipulacijom („greenwashing”)



List./okt.



# Pitanja koja se odnose na izvještavanje o održivosti



# Pitanja koja se odnose na izražavanje uvjerenja o izvještavanju o održivosti i neovisnost

Povećan javni interes, stoga trebaju ovisiti o istim standardima etike / neovisnosti kao revizije financijskih informacija

U izražavanje uvjerenja uključeni drugi stručnjaci osim profesionalnih računovođa

Poziv za razvoj profesijski-agnostičkih standarda

Potrebni inputi od pružatelja uvjerenja o izvještavanju o održivosti (posebno onih koji nisu profesionalni računovođe)

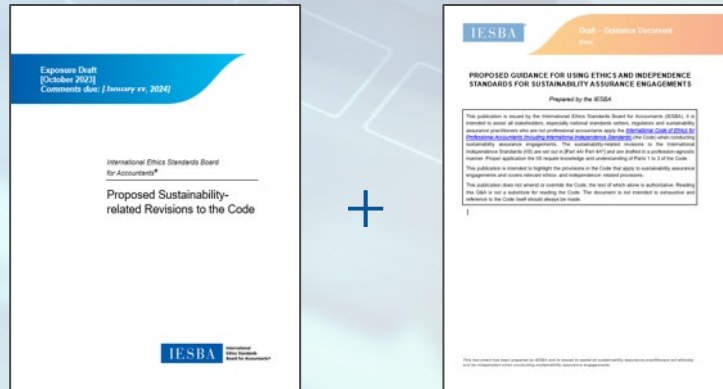
IESBA-in Kodeks/Standardi neovisnosti trebaju ostati usklađeni s IAASB-ovim standardima izražavanja uvjerenja o izvještavanju o održivosti

# Razmatranje putova

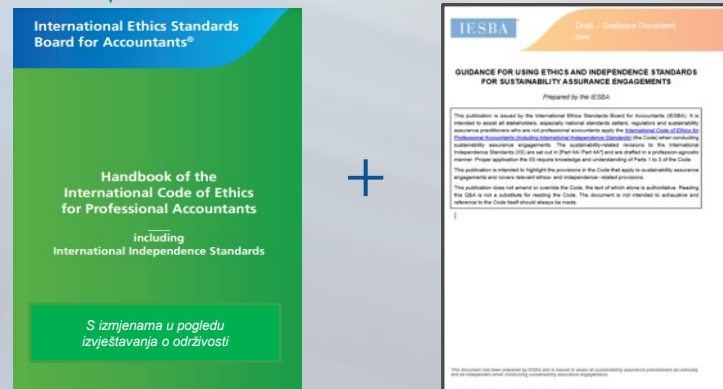
## A Izmjene postojećeg IESBA-inog Kodeksa

Npr. korištenje općenitijih pojmova kao što su „praktičar“, „angažman“

Rujan/  
septembar  
2023.



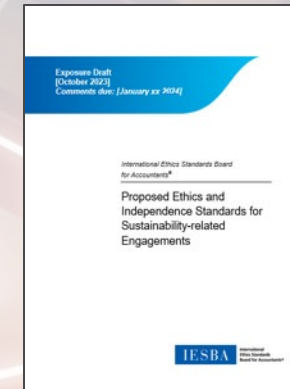
\*Uključuje izmjene dijela 4A. **ILI** nov dio 4A.\*



4.Q 2024.

## B Potpuno zaseban priručnik

Samostalan, obuhvaća profesionalne računovođe i druge stručnjake





# Blisko koordinirani radni tokovi

## Neovisnost

### Izmjene Kodeksa

Navesti posebne kriterije u svrhu objašnjavanja koje se odredbe o neovisnosti u dijelovima 4A. i 4B. primjenjuju pri izražavanju uvjerenja o informacijama o održivosti

### Resursi za druge stručnjake

Izraditi vodič ili priručnik kao pomoć drugim stručnjacima u primjeni Kodeksa za izražavanje uvjerenja o izvještavanju o održivosti

## Etika (Dijelovi 2. – 3. Kodeksa)

Razviti odredbe o etici u pogledu izvještavanja o održivosti za sastavljače informacija o održivosti

## Korištenje rada stručnjaka

Obaviti holistički pregled odredbi koje se odnose na korištenje rada stručnjaka iz perspektive etike i neovisnosti

- Radni tokovi oslanjaju se na Kodeks i standarde na koje se pozivaju drugi stručnjaci
- Koordinacija s ISSB-om i IAASB-om



# Sljedeći koraci

## 4.Q 2022.

- Stalna koordinacija s IOSCO-om, IAASB-om i ISSB-om
- Ciljano pribavljanje informacija od Međunarodnog foruma neovisnih regulatora u oblasti revizije (IFIAR), Globalne inicijative za izvještavanje (GRI), EK-a, investitora, Forumu tvrtki, PAO-ova i drugih
- IOSCO-ov okrugli stol u prosincu/decembru

## Sastanci IESBA-e u 11./12. mj.

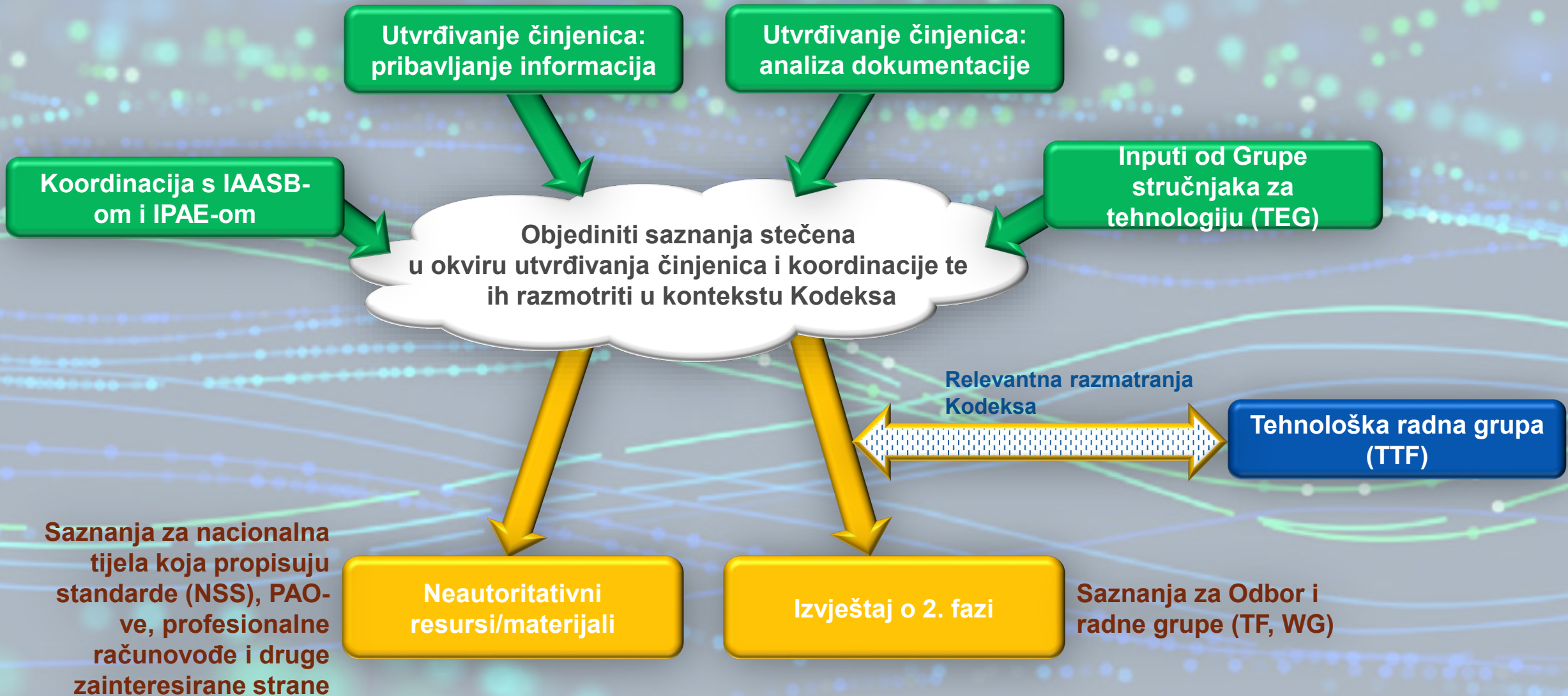
- Razmatranje najnovijih informacija o projektima od predstavnika IAASB-a i ISSB-a
- Odobranje prijedloga projekata, vodeći računa o okviru javnog interesa
- Osnivanje radnih grupa (TF)
- Prioritetna raspodjela kadrovskih resursa kako bi se ispunili rokovi

# Tehnologija





# IESBA-ina „Tehnološka inicijativa”



# Završni izvještaj Radne grupe za tehnologiju (TWG) o 2. fazi: Preporuke s mogućim implikacijama za Kodeks

## Preporuka

Podaci koji se koriste za osposobljavanje u pogledu AI-ja

Transparentnost i objašnjivost AI-a

Upravljanje podacima, uključujući čuvanje i zaštitu podataka

Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje (TCWG)

Oslanjanje na rad stručnjaka i korištenje njihova rada

Pritisak na profesionalne računovođe

Poslovni odnosi

## Prijedlog sljedećih koraka Radne grupe za tehnologiju (TWG)

Obrađeno u predloženim izmjenama Kodeksa koje se odnose na tehnologiju

Obrađeno u predloženim izmjenama Kodeksa koje se odnose na tehnologiju

Uključiti u podlogu za raspravu o strategiji i planu rada


Uključiti u podlogu za raspravu o strategiji i planu rada

Uključiti u podlogu za raspravu o strategiji i planu rada

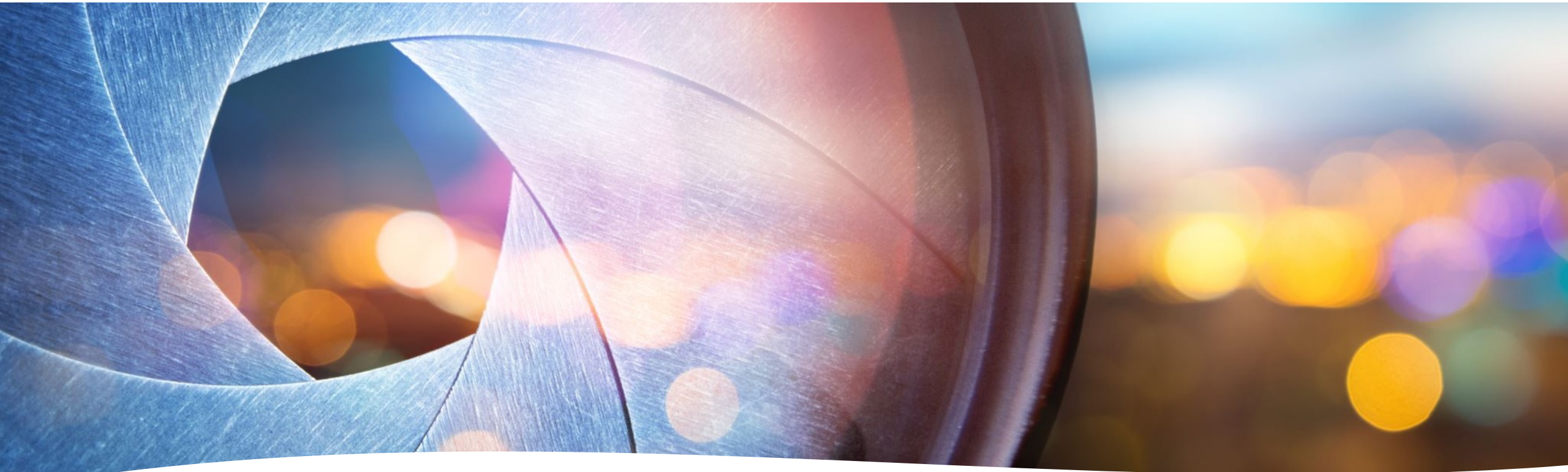
Obraditi u jednom postojećem radnom toku ili više njih

Uključiti u podlogu za raspravu o strategiji i planu rada





## Etičko vodstvo u eri kompleksnosti i digitalnih promjena



## Pozadina i kontekst

- U igri je više sila
- Potaknuto tehnologijom ... ali ne samo tehnologijom
- Etičko vodstvo prisutno na svim razinama, ovisno o sferi utjecaja

# Organizacije se suočavaju s kompleksnim problemima

- Društvena očekivanja u pogledu održivosti, klimatskih promjena, socijalne pravde
- Međuovisnosti između organizacija i sociopolitičkih sustava
- Prepletenost etike i strategije u cilju poticanja povjerenja i reputacije
- Mogućnosti za profesionalne računovođe kao pouzdane savjetnike i etičke vođe

Kompleksnost nije nova, ali dobiva na snazi zbog disruptivnih tehnologija, sve većih međuovisnosti i povećanih društvenih očekivanja.



# „Kompleksno” i „komplicirano”

## „Kompleksno” i „komplicirano” nije isto, a razlika je bitna

- Kompleksne situacije su dinamične, neizvjesne i nepredvidljive
- Kompleksnim problemima se „upravlja” umjesto da ih se „rješava”
- Ako kompleksnom problemu pristupimo na isti način kao i vrlo kompliciranom problemu, nećemo doći do optimalnog rezultata

Razlika je u vrsti, a ne u stupnju. „Kompleksno” ne znači „kompliciranije”.



# Tehnologija je dvosjekli mač

- Tehnologija uvećava i dobro i loše u vezi s politikama i procesima
- Praćenje inovacija uključuje etičke izazove
- Svijest o izazovima – i obraćanje pažnje na njih – omogućuje nam da prihvatimo inovacije kroz prizmu etike

Tehnologija donosi kompleksnost i etičke izazove, ali ujedno pruža alate za upravljanje tim situacijama ako postavimo prava pitanja.

# Pristranost i pogrešne informacije/dezinformacije

## Za učinkovito donošenje odluka ključno je identificirati i ublažiti pristranost i pogrešne informacije/dezinformacije

- „Stvari ne vidimo onakvima kakve jesu. Vidimo ih onakvima kakvi smo mi.” – *Anais Nin*
- Objektivnost i integritet narušava nesvjesna pristranost (npr. grupno razmišljanje, sklonost potvrđivanju, sklonost pretjeranom samopouzdanju/neuviđanju vlastite pristranosti).
- Ključno je da razlikujemo pouzdane izvore informacija , i da sami dajemo pouzdane informacije.

Ljudi su pristrani, pa su pristrani i strojevi. Digitalno doba ne pomaže.



# Način razmišljanja je bitan

- Radoznalost, propitljiv um, primjena profesionalnog skepticizma
- Svijest o vlastitoj pristranosti u primjeni profesionalnog skepticizma
- Moralna hrabrost/snaga karaktera
- Strojevima nije lako oponašati prilagodljivost, kreativnost, emocionalnu inteligenciju, i kontekst veće slike

Način razmišljanja koji je potreban da budemo učinkoviti u današnjem okruženju utjelovljuje vještine i karakteristike zbog kojih će profesionalni računovođe i dalje biti relevantni.

# Potrebna je promjena paradigme kompetentnosti

- Tehničko stručno znanje je neophodno, ali ni blizu dovoljno
- Fokus na omogućavanju kompetencija (npr. kritička procjena, komunikacija, vodstvo, strateško razmišljanje, etička analiza itd.)
- Potrebno prilagoditi zapošljavanje, obrazovanje i osposobljavanje

Profesionalne vještine, vrijednosti, etika i stavovi trebaju zauzeti središnje mjesto.



- **Rad 1., Kompleksnost i profesionalni računovođa: Praktične smjernice za donošenje etičkih odluka**

- Ističe povećanu kompleksnost u današnjem svijetu, pogoršanu zbog tehnologije.
- Razlikuje komplicirane i kompleksne okolnosti.
- Objašnjava zašto je važno da profesionalni računovođe prepoznaju kompleksnost.
- Navodi praktične smjernice za profesionalne računovođe za upravljanje kompleksnošću.

- **Rad 2., Tehnologija je dvosjekli mač**

- Ističe mogućnosti i izazove za računovodstvenu i revizijsku profesiju kao rezultat tehnologije i uključuje dva primjera ulančanih blokova („blockchain”) i AI sustava kao ilustraciju.
- Naglašava važnost kvalitete podataka.
- Objašnjava zašto je etičko vodstvo važno u razvoju, primjeni i korištenju tehnologije.
- Navodi praktične smjernice za profesionalne računovođe za sljedeće korake.

- **Rad 3., Upravljanje pristranošću i pogrešnim informacijama/dezinformacijama**

- Ističe utjecaj pristranosti i pogrešnih informacija/dezinformacija.
- Objašnjava zašto i kako pristranost ugrožava obavezu profesionalnog računovođe da se pridržava temeljnog principa objektivnosti.
- Naglašava smjernice u pogledu pristranosti i propitljivog uma unutar Kodeksa.

- **Rad 4., Način razmišljanja i omogućavanje vještina**

- Ističe uloge i vještine budućnosti koje odražavaju rastući trend koji ide u smjeru oslanjanja na podatke i suradnju između čovjeka i stroja.
- Ističe što tako promjenjivo okruženje znači za računovodstvenu profesiju.
- Objašnjava kako i zašto su način razmišljanja i omogućavanje vještina važni u tom smislu.
- Navodi praktične smjernice za profesionalne računovođe za sljedeće korake.



# Dodatni resursi o misaonom vodstvu

Tema/naslov materijala o misaonom vodstvu i drugih materijala	Izradili (samostalno ili u suradnji):	Stanje u studenom/novembru 2022.
<i>Primjena konceptualnog okvira Kodeksa na scenarije povezane s tehnologijom</i>	 The logo for JICPA (The Japanese Institute of Certified Public Accountants) features the acronym 'jicpa' in a stylized purple font with a small diamond icon to the right. Above the acronym is the tagline 'Building trust, empowering our future' and below it is 'The Japanese Institute of Certified Public Accountants'.	<ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#"><u>Objavljeno u rujnu/septembru 2022.</u></a></li></ul>
<i>Razmatranja povezana s tehnologijom u vezi s neovisnošću revizora</i>	 The logo for APESB (Accounting Professional & Ethical Standards Board) features the acronym 'APESB' in a bold, blue font. To the right of the acronym is a stylized graphic of a square with four colored corners (yellow, blue, green, red). Below the acronym is the full name 'Accounting Professional & Ethical Standards Board'.	<ul style="list-style-type: none"><li>• U izradi: usklađuje se s materijalom u konačnim često postavljanim pitanjima i odgovorima (FAQ) o uslugama koje nisu povezane s izražavanjem uvjerenja</li></ul>
<i>Proučavanje IESBA-inog Kodeksa: publikacije koje se odnose na tehnologiju</i>	 The logo for IFAC (International Federation of Accountants) features the acronym 'IFAC' in a bold, white font inside a blue, diamond-shaped graphic composed of several overlapping diamond shapes.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Publikacija namijenjena podizanju svijesti na visokoj razini: u izradi</li><li>• Publikacija koja se odnosi na AI objavljena u ožujku/martu 2022., a publikacija koja se odnosi na disruptivne tehnologije objavljena u studenom/novembru 2022.</li><li>• IFAC izrađuje dodatne publikacije na temelju konačnih odredbi povezanih s tehnologijom koje se očekuju u prosincu/decembru 2022.</li></ul>

# Najnovije vijesti o drugim IESBA-inim projektima







# Tehnologija: Prijedlog izmjena Kodeksa



# Tehnologija: Prijedlog izmjena Kodeksa

Skreće pažnju na imperative kompetentnosti, povjerljivosti i vodstva u digitalnom dobu

Razmatra prijetnje u pogledu etike koje proizlaze iz oslanjanja na outpute nastale uz pomoć tehnologije i kompleksnih okolnosti

Obrađuje etičku dimenziju oslanjanja na outpute nastale uz pomoć tehnologije ili njihovih korištenja

Jača neovisnost revizora u uslugama povezanim s tehnologijom i poslovnim odnosima

Odnosi se na izražavanje uvjerenja o nefinancijskim informacijama (npr. objave u pogledu ESG metrike (okoliš, društvo i upravljanje))

- Webinar koji objašnjava prijedloge nacрта standarda za javnu raspravu (ED) dostupan ovdje ([here](#))
- Zaprimljeni komentari dostupni ovdje ([here](#))

# Tehnologija: Prijedlog izmjena Kodeksa

- Prijedlozi za pročišćavanje teksta
- Područja koja zahtijevaju pojašnjenja

## Značajna pitanja

- Stručne vještine (113.1. A1.)
- Povjerljivost (114. i pojmovnik)
- Kompleksne okolnosti (120.13. A1. – A3.)
- Korištenje tehnologije (200., 220., 300. i 320.)
- Bliski poslovni odnosi (520.3. A2., 520.7. A1. i 600.6.)
- Hosting (606.3. A1.)





# Planiranje poreza i ostale usluge poreznog savjetovanja



# Planiranje poreza i ostale usluge poreznog savjetovanja

Fokus je na „sivoj zoni”



# Planiranje poreza i ostale usluge poreznog savjetovanja: Glavne teme

Predloženi novi odjeljci: Dio 2. Profesionalni računovođe u gospodarstvu (PAIB) i Dio 3. Profesionalni računovođe u javnoj praksi (PAPP)

## Glavne teme

1. Obraden djelokrug usluga

2. Opis planiranja poreza i ostalih usluga poreznog savjetovanja

3. Uloga profesionalnog računovođe u oblasti djelovanja u javnom interesu

4. Odgovornosti klijenata, menadžmenta i onih koji su nadležni za upravljanje (TCWG)

5. Odgovornosti svih profesionalnih računovođa

6. Uspostavljanje vjerodostojne osnove za savjetovanje u oblasti planiranja poreza

7. Test zauzimanja distance („stand-back“)



# Planiranje poreza i ostale usluge poreznog savjetovanja: Sljedeći koraci

Sij./jan. – velj./feb.  
2023.

- Nacrt standarda za javnu raspravu (ovisno o usvajanju Odbora u prosincu/decembru)
- 90 dana za dostavljanje komentara

Sastanci IESBA-e u  
lipnju/junu 2023.

- Najnovije vijesti o značajnim komentarima o nacrtu standarda za javnu raspravu (ED)

Sastanci IESBA-e u  
rujnu/septembru  
2023.

- Potpuni pregled komentara o nacrtu standarda za javnu raspravu (ED)



# Angažirani tim i grupna revizija



# Neovisnost angažiranog tima i grupne revizije

## Ciljevi

Uskladiti definiciju „angažiranog tima” u Kodeksu s definicijom u predloženom ISA-u 220 (izmijenjen)

Izmijeniti *standarde neovisnosti* kako bi bili strogi, sveobuhvatni i jasni kada se primjenjuju u kontekstu grupne revizije

**Bliska koordinacija s IAASB-om**



# Neovisnost angažiranog tima i grupne revizije

## Izmijenjene i nove definicije





# Neovisnost angažiranog tima i grupne revizije

Sastanci IESBA-e u  
rujnu/septembru 2022.

- Rasprava o značajnim komentarima o nacrtu standarda za javnu raspravu (ED)
- Izmijenjeni nacrt nakon „prvog čitanja”

Sastanci IESBA-e u  
nov./stu. – pro./dec. 2022.

- „Drugo čitanje” i usvajanje konačnog teksta

15. prosinca/decembra  
2023.

- Predloženi datum stupanja na snagu u skladu s ISA-om 600 (izmijenjen)

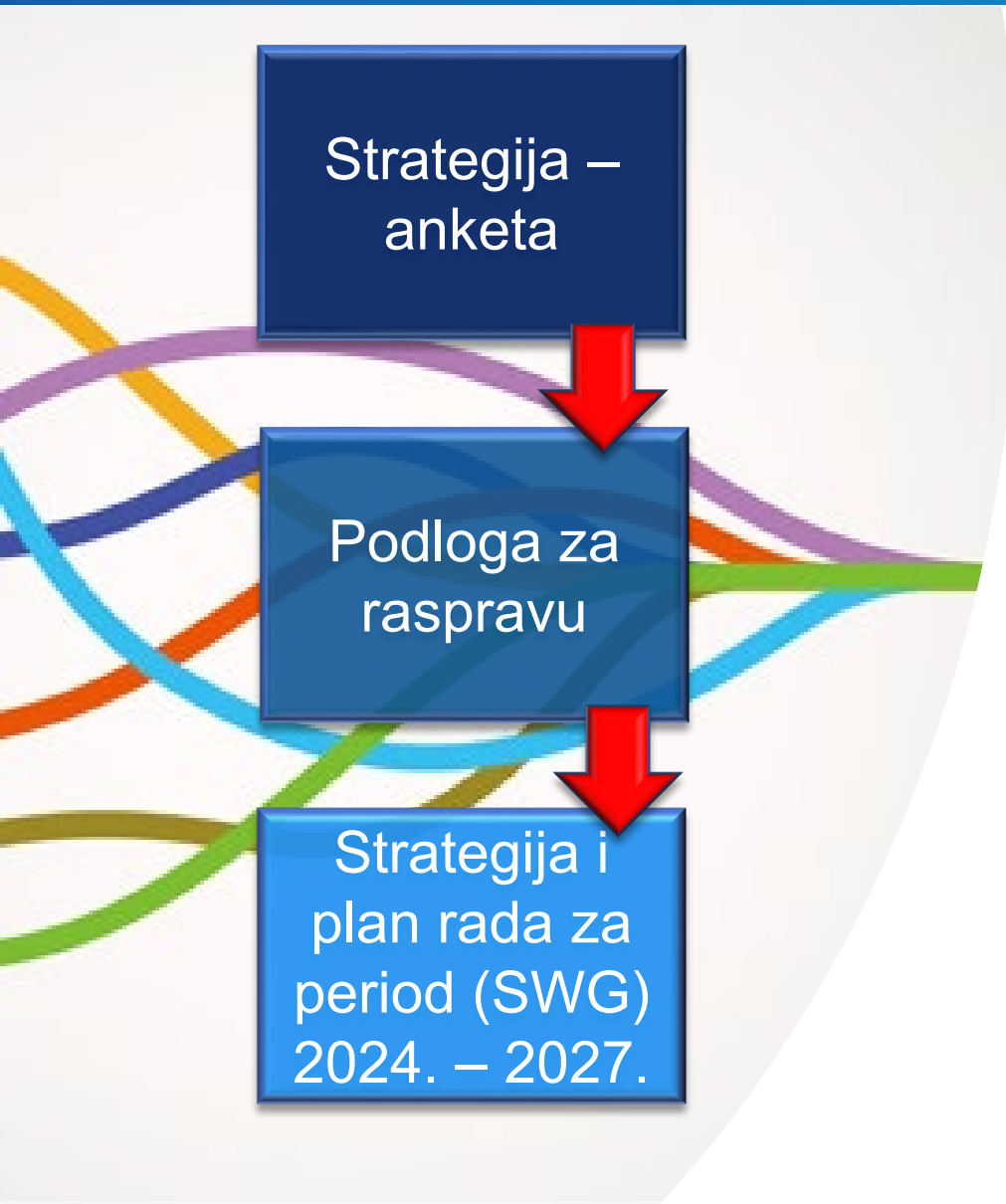


# Strategija i plan rada za period 2024. – 2027.





# Strategija – anketa



## Sljedeća Strategija i plan rada za period 2024. – 2027.

- Javna rasprava
- Bliska koordinacija s IAASB-om
- Voditi računa o:
  - projektima koji su u tijeku
  - prethodno preuzetim obavezama
  - raspravama Odbora koje su u tijeku
  - preporukama Grupe za monitoring (MG)

# Moguća strateška fokusna područja

4 moguća fokusna područja koja bi mogla pomoći u određivanju smjera i prioriteta IESBA-e

**Izveštavanje o održivosti i izražavanje uvjerenja s tim u vezi**

Poboljšanje standarda etike i neovisnosti za izveštavanje o održivosti i izražavanje uvjerenja s tim u vezi

**Profesionalni računovođe u gospodarstvu (PAIB)**

Podizanje etičkih standarda za profesionalne računovođe u gospodarstvu

**Neovisnost revizora**

Jačanje standarda neovisnosti za revizijske angažmane

**Usvajanje i primjena**

Poticanje pravovremenog usvajanja i učinkovite primjene IESBA-ovog Kodeksa

# Visoko rangirane teme za buduće projekte



**Poslovni odnosi**

**Kršenje Kodeksa**

**Definicije**

**Neovisnost vanjskih stručnjaka**

**Odnosi između revizijske tvrtke i klijenta**

**Neautoritativni materijali i smjernice**



# Strategija i plan rada: Sljedeći koraci

Zajednički Odbor za planiranje (PC)  
Konzultativno savjetodavne grupe  
(CAG) i Savjetodavne grupe za  
profesionalne računovođe u  
gospodarstvu (PAIBAG)

Usvajanje podloge za raspravu (CP)

Usvajanje strategije i plana rada  
(SWP)



Prvo čitanje podloge za raspravu  
(CP)



Povratne informacije o izmjenama



Usvajanje od strane Odbora za  
nadzor javnog interesa (PIOB)



# Pitanja/ komentari





***[www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org)***

**SUSTAINABILITY REPORTING AND ASSURANCE: A FOCUS  
ON ETHICS AND INDEPENDENCE**

*Saznajte više na: [www.ethicsboard.org/focus-areas/sustainability-reporting-and-assurance](http://www.ethicsboard.org/focus-areas/sustainability-reporting-and-assurance)*

**IZVJEŠTAVANJE O ODRŽIVOSTI I IZRAŽAVANJE UVJERENJA S TIM U VEZI: FOKUSIRANJE NA  
ETIKU I NEOVISNOST**



**[@Ethics Board](https://twitter.com/Ethics_Board)**



**[@IESBA](https://www.linkedin.com/company/iesba)**



**YouTube [@IESBA](https://www.youtube.com/channel/UCv3p0D8311111111111111)**



# Dodatak 1. – Pregled dijelova i odjeljaka

## Part 1 Complying with the Code, Fundamental Principles and Conceptual Framework

Section 100 Complying with the Code

Section 110 The Fundamental Principles

Section 120 The Conceptual Framework

## Part 2 Professional Accountants in Business

- Section 200 Applying the Conceptual Framework
- Section 210 Conflicts of Interest
- Section 220 Preparation and Presentation of Information
- Section 230 Acting with Sufficient Expertise
- Section 240 Financial Interests, Compensation and Incentives Linked to Financial Reporting and Decision Making
- Section 250 Inducements, including Gifts and Hospitality
- Section 260 Responding to Non-compliance with Laws and Regulations
- Section 270 Pressure to Breach the Fundamental Principles

## Part 3 Professional Accountants in Public Practice

- Section 300 Applying the Conceptual Framework
- Section 310 Conflicts of Interest
- Section 320 Professional Appointments
- Section 321 Second Opinions
- Section 325 Objectivity of an Engagement Reviewer and Other Appropriate Reviewers
- Section 330 Fees and Other Types of Remuneration
- Section 340 Inducements, Including Gifts and Hospitality
- Section 350 Custody of Client Assets
- Section 360 Responding to Non-compliance with Laws and Regulations

## International Independence Standards (Parts 4A and 4B)

### Part 4A Independence for Audit and Review Engagements

- Section 400 Applying the Conceptual Framework to Independence for Audit and Review Engagements
- Section 410 Fees
- Section 411 Compensation and Evaluation Policies
- Section 420 Gifts and Hospitality
- Section 430 Actual or Threatened Litigation
- Section 510 Financial Interests
- Section 511 Loans and Guarantees
- Section 520 Business Relationships
- Section 521 Family and Personal Relationships
- Section 522 Recent Service with an Audit Client
- Section 523 Serving as a Director or Officer of an Audit Client
- Section 524 Employment with an Audit Client
- Section 525 Temporary Personnel Assignments
- Section 540 Long Association of Personnel (Including Partner Rotation) with an Audit Client
- Section 600 Provision of Non-Assurance Services to an Audit Client
- Section 800 Reports on Special Purpose Financial Statements that Include a Restriction on Use and Distribution (Audit and Review Engagements)

### Part 4B Independence for Assurance Engagements other than Audit and Review Engagements

- Section 900 Applying the Conceptual Framework to Independence for Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements
- Section 905 Fees
- Section 906 Gifts and Hospitality
- Section 907 Actual or Threatened Litigation
- Section 910 Financial Interests
- Section 911 Loans and Guarantees
- Section 920 Business Relationships
- Section 921 Family and Personal Relationships
- Section 922 Recent Service with an Assurance Client
- Section 923 Serving as a Director or Officer of an Assurance Client
- Section 924 Employment with an Assurance Client
- Section 940 Long Association of Personnel with an Assurance Client
- Section 950 Provision of Non-Assurance Services to Assurance Clients Other than Audit and Review Engagement Clients
- Section 990 Reports that Include a Restriction on Use and Distribution (Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements)

The 2022 Edition of the *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (the Code) was issued in September 2022 and incorporates the following revisions that will become effective in December 2022:

- The revisions to the non-assurance services (NAS) and fee-related provisions of the Code.
- The revisions to address the objectivity of an engagement quality reviewer (EQR) and other appropriate reviewers.
- The quality management-related conforming amendments to the Code that were issued as a result of the finalization of the International Auditing and Assurance Standards Board's (IAASB) suite of quality management standards.

In addition, the 2022 edition of the Code contains the IESBA approved revised definition of a public interest entity that will become effective in December 2024.

[Click here](#) to access the Code, including the eCode and e-International Standards.

1. This document is prepared by the staff of the IESBA and illustrates the sections of the Code that were revised since the 2021 edition:

§ Includes the fee-related revisions to the Code.

\* Includes the NAS-related revisions to the Code.

^ Includes the revisions to address objectivity of an engagement quality reviewer and other appropriate reviewers.

□ Includes conforming amendments to the Code arising from the IAASB's quality management project