

USŁUGI DOTYCZĄCE  
UZGODNIONYCH PROCEDUR



# MOŻLIWOŚĆ ROZWOJU I WZROSTU WARTOŚCI



International  
Federation  
of Accountants®



Copyright © 2017 by the International Federation of Accountants® (IFAC®).

Projekty do dyskusji, dokumenty konsultacyjne i inne publikacje IFAC są publikowane przez IFAC i są chronione prawem autorskim.

IFAC nie ponosi odpowiedzialności za straty, których doznała jakkolwiek osoba działająca lub powstrzymująca się od działania w oparciu o materiały zawarte w tej publikacji, niezależnie od tego, czy straty te wynikają z zaniedbania, czy z innych przyczyn. Logo IFAC, „International Federation of Accountants” oraz „IFAC” są zastrzeżonymi znakami towarowymi i znakami usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i innych krajach.

Copyright © 2017 by the International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. Pisemna zgoda IFAC jest wymagana do powielania, przechowywania lub przekazywania lub do innych podobnych zastosowań tego dokumentu. Skontaktuj się z [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-348-0

Niniejszy dokument *Usługi dotyczące uzgodnionych procedur*, opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2017 r., został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w lutym 2018 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia dokumentu *Usługi dotyczące uzgodnionych procedur* był sprawdzony przez IFAC, a tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „Policy Statement – Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC”. Zatwierdzonym tekstem dokumentu *Usługi dotyczące uzgodnionych procedur* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst dokumentu *Usługi dotyczące uzgodnionych procedur* w języku angielskim © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Usługi dotyczące uzgodnionych procedur* w języku polskim © 2018 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Agreed-Upon Procedures Engagements*, grudzień 2017 r., ISBN: 978-1-60815-348-0.

# WPROWADZENIE

Usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur (ang. Agreed-Upon Procedures, AUP) stanowią doskonałą okazję do rozwoju dla małych i średnich firm audytorskich (MŚFA) i świadczenia klientom cennej usługi. *Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych 4400, Usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur w zakresie informacji finansowych (ISRS 4400)* jest międzynarodowym standardem, który obejmuje usługi AUP. Niniejsza publikacja opisuje, czym jest usługa AUP, identyfikuje korzyści dla klientów w zakresie oferowania takich usług i kiedy jest to właściwe, a także obejmuje przykłady usług AUP dot. informacji finansowych i niefinansowych, sześć krótkich studiów przypadku z przykładowymi procedurami, które mogą być stosowane, oraz ilustrację sprawozdania AUP z ISRS 4400. Głównymi odbiorcami publikacji są biegli rewidenci, organy regulacyjne oraz tworzący prawo.

Usługa AUP obejmuje biegłego rewidenta wykonującego określone procedury, które zostały uzgodnione z klientem i właściwe osoby trzecie. Sprawozdanie z faktycznych ustaleń jest przygotowywane przez biegłego rewidenta. Nie uzyskuje się żadnej pewności, a także nie jest wyrażona żadna opinia ani wnioski. Sprawozdanie nie jest rozpowszechniane publicznie — dostęp do niego jest ograniczony do tych stron, które zgodziły się na procedury. Użytkownicy sprawozdania wyciągają własne wnioski z przeprowadzonych procedur i zgłoszonych ustaleń faktycznych.



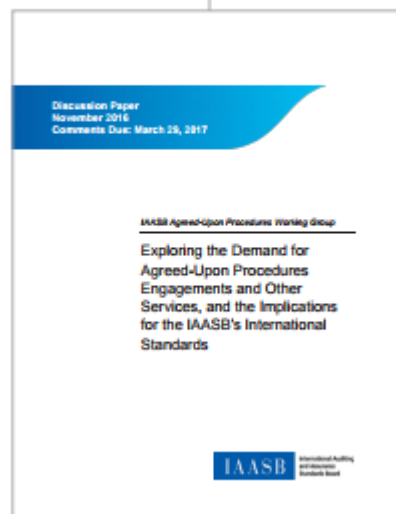
# WZRATAJĄCY POPYT



Szeroka gama interesariuszy korzysta ze sprawozdań z faktycznych ustaleń z różnych powodów, a zapotrzebowanie na usługi AUP wciąż rośnie. Dla wielu podmiotów popyt na usługi AUP może być częściowo spowodowany wzrostem regulacji i potrzebą zwiększenia odpowiedzialności za finansowanie i dotacje. Na przykład instytucje finansujące mogą poprosić o sprawozdanie z faktycznych ustaleń w celu poparcia lub uzupełnienia informacji, takich jak zbadane sprawozdania finansowe lub wnioski o dotacje. W przypadku mniejszych podmiotów wzrost progów zwolnienia z audytu w niektórych jurysdykcjach może wpływać na popyt, co skłania zainteresowane strony do poszukiwania alternatyw dla audytów. Na przykład banki mogą zażądać sprawozdania z faktycznych ustaleń dotyczącego należności lub zapasów zamiast zbadanych sprawozdań finansowych. Ten bardziej zawężony zakres może stanowić kluczowe obszary nacisku na poparcie umów kredytowych.

## PROJEKT UZGODNIONYCH PROCEDUR IAASB

W 2015 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) utworzyła grupę roboczą, która miała pomóc w zrozumieniu wykorzystania usług AUP, krajowych zmian w zakresie standardów dotyczących usług AUP i szerszych potrzeb rynku. Grupa robocza wydała dokument dyskusyjny w listopadzie 2016 r. pt. „Exploring the Demand for Agreed-Upon Procedures Engagements and Other Services, and the Implications for the IAASB’s International Standards” (pol. Badanie potrzeby usług uzgodnionych procedur i innych usług oraz implikacje dla Międzynarodowych Standardów IAASB). We wrześniu 2017 r., po przeglądzie i omówieniu informacji zwrotnych, IAASB zatwierdziła propozycję projektu ustanawiającego standardy w celu zrewidowania ISRS 4400. Obecna wersja ISRS 4400 zachowa ważność do czasu wydania przez IAASB zaktualizowanego standardu z nową datą wejścia w życie.



# KORZYŚCI Z I WYKORZYSTANIE UZGODNIONYCH PROCEDUR

- Usługi AUP zapewniają elastyczność, jako że usługa może być dostosowana do różnych okoliczności i skoncentrowana na poszczególnych elementach danych finansowych. Na przykład zarząd może szukać poparcia tego, że niektóre ujawnienia wymagane przez obowiązujące normy zostały dokonane lub zażądać sprawozdania due diligence dotyczącego przejęcia.
- Użytkownicy mogą wymagać wykonania określonych prac w celu zaspokojenia potrzeb finansowych lub potrzeb dostawców. Przykładami są sprawdzenie salda zapasów, potwierdzenie sald zobowiązań, weryfikacja sald środków pieniężnych lub właściwe wykorzystanie funduszy dotacji. Użytkownicy zewnętrzni mogą również określić format wymaganej sprawozdawczości.
- Ustalenia faktyczne mogą być zgłaszane w odniesieniu do skutecznego działania określonych procesów i kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej. Na przykład organizacja sektora publicznego może zażądać, aby usługa AUP zawierała raport o zgodności z kontrolami związanymi z reżimem regulacyjnym.
- Sprawozdanie z faktycznych ustaleń może być dołączone jako uzupełnienie do sprawozdań finansowych, co zwiększy wiarygodność i komfort zarządu i personelu.

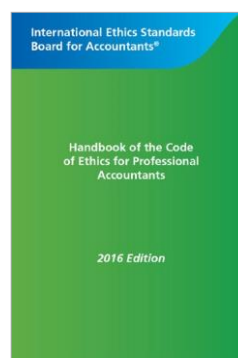
## PLANOWANIE I PROCEDURY

Biegły rewident powinien tak zaplanować pracę, aby wykonana została skuteczna usługa i przeprowadzone zostały uzgodnione procedury. Uzyskane dowody zostaną wykorzystane jako podstawa do sprawozdania z faktycznych ustaleń. Procedury mogą obejmować: zapytanie i analizę, ponowne obliczenie, porównanie i inne kontrole dokładności, obserwację, inspekcję i uzyskiwanie potwierdzeń.



## ROLA NIEZALEŻNOŚCI W USŁUGACH AUP

Według ISRS 4400 biegły rewident powinien przestrzegać *Kodeksu Etyki dla Profesjonalnych Księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych* (ang. *International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA*).



W przypadku usług AUP niezależność nie jest wymagana, jednak warunki lub cele usługi lub normy krajowe mogą wymagać od biegłego rewidenta przestrzegania wymogów niezależności Kodeksu IESBA. Jeżeli biegły rewident nie jest niezależny, oświadczenie w tej sprawie zostałoby sporządzone w sprawozdaniu z ustaleń faktycznych.

# USŁUGI AUP DOTYCZĄCE INFORMACJI FINANSOWYCH I NIEFINANSOWYCH

ISRS 4400 jest skierowany do usług dotyczących informacji finansowych, jednak może stanowić użyteczne wskazówki względem usług dotyczących informacji niefinansowych, które stają się coraz bardziej powszechne.

Na arenie międzynarodowej usługi AUP są zwykle przeprowadzane zarówno w odniesieniu do informacji finansowych, jak i niefinansowych, do różnych celów z powodu regulacji lub popytu. Przykłady obejmują sprawozdania na temat:

## WEDŁUG REGULACJI

- Szczegółowe historyczne informacje finansowe dotyczące projektu lub przetargu finansowanego przez rząd
- Współczynniki adekwatności kapitałowej
- Uzgodnienia między różnymi ramami sprawozdawczości finansowej
- Kalkulacja zysków z zysków zatrzymanych
- Ogłoszenia o wynikach spółek giełdowych oraz oświadczenia zawarte w wykazie okólników i prospektów emisyjnych

## WEDŁUG POPYTU

- Due diligence przy zakupie, sprzedaży lub połączeniu przedsiębiorstwa lub jego części
- Porównanie wygenerowanych przychodów lub certyfikatów obrotów z dokumentami pomocniczymi, w przypadku, gdy należne czynsze/prowizje należne innej stronie są oparte na procencie przychodów
- Wewnętrzna kontrola nad sprawozdawczością finansową lub wymogami ładu korporacyjnego
- Zobowiązania z tytułu pożyczek bankowych
- Bilanse zapasów i procesy sprawdzania zapasów
- Bilanse przychodów i należności
- Emisja gazów cieplarnianych
- Umowy prowizyjne



# PRZYKŁADY USŁUG AUP

Niniejsze przykłady nie są wyczerpujące i zostały uwzględnione w celu podkreślenia szeregu różnych usług AUP podejmowanych w różnych krajach. Wymienione uzgodnione procedury zostały omówione w szerokim, wysokim zakresie jako ilustracja procedur, które mogą stanowić część usług AUP.



## STUDIUM PRZYPADKU 1

### DOTACJA PUBLICZNA

Organizacja non-profit prowadzi badania kliniczne nad chorobą Parkinsona, nowotworami, chorobami nerek i wieloma innymi dolegliwościami. Ich działalność badawcza obejmuje 234 krajowe projekty badawcze, 52 międzynarodowe projekty badawcze i 747 badań klinicznych. W badaniach wzięło udział ponad 600 wysoko wykwalifikowanych specjalistów.

Przepisy rządowe ustalają, że dotacje publiczne powinny podlegać usługom AUP w celu wsparcia spełnienia szeregu warunków i wymogów dotyczących wykorzystania funduszy na projekty badawcze.

Uzgodnione procedury dla organizacji otrzymującej dotację obejmują:

- Omówienie i zrozumienie ogólnych warunków związanych z dotacją.
- Porównanie planu wydatków przedstawionego w celu uzasadnienia wydatków poniesionych na projekt badawczy wraz z dokumentami wspierającymi, sprawdzenie, czy zostały one zatwierdzone zgodnie z harmonogramem autoryzacji organizacji, czy są rejestrowane i sklasyfikowane w systemie księgowym zgodnie z warunkami dotacji oraz sprawdzenie, czy zostały opłacone.
- Sprawdzenie czy organizacja postępowała zgodnie z ogólnymi procedurami dotyczącymi kontraktowania towarów i usług.
- Uzgodnienie czasu pracowników poświęconego na projekty przyznane przypisane do poszczególnych kart ewidencji czasu pracy.
- Sprawdzenie czy organizacja otrzymała inne dotacje na ten sam projekt.



## STUDIUM PRZYPADKU 2

### SPRAWOZDANIE ORGANIZACJI POZARZĄDOWEJ

Międzynarodowa organizacja pozarządowa przyznała partnerowi wykonawczemu łącznie 650 000 € na projekt<sup>1</sup>. Koniec roku obrotowego partnera wdrażającego przypadła na grudzień 20X1 r. i badanie sprawozdania finansowego zostało zakończone w marcu 20X2 r. Znalaziono wystarczające odpowiednie dowody kontroli dotyczące tego, że 665 000 € zostało wykorzystanych odpowiednio i zgodnie z propozycją projektu. Wydano niezastrzeżone sprawozdanie z audytu.

Pozostałe saldo w wysokości 5000 € miało zostać wykorzystane na zapłatę za sprawozdanie po wydaniu opinii z badania sprawozdania finansowego i zakończeniu projektu. Została podjęta usługa AUP, w której biegły rewident został poproszony o sprawdzenie dowodu, że kwota ta została wykorzystana wyłącznie do napisania i edycji sprawozdania z projektu.



<sup>1</sup> W tym przykładzie używana jest standardowa jednostka walutowa określana jako „€”

# PRZYKŁADY USŁUG AUP



## STUDIUM PRZYPADKU 3

### INFORMACJE FINANSOWE

Wraz ze wzrostem prognozy badania, ABC Limited nie wymaga już ustawowego badania sprawozdań finansowych. Usługa AUP została podjęta i skoncentrowana na określonych pozycjach informacji finansowych.

Uzgodnione procedury obejmują:

- Zarządzanie zapytaniami i analizę systemu inwentaryzacji odnośnie tego, czy firma nie utrzymywała zasobów powyżej ustalonej z góry kwoty powyżej 90 dni na dzień 31 grudnia 20XX r. (starzenie się zapasów).
- Uzgodnienie kosztów zapasów zgodnie z systemem inwentaryzacji względem najnowszej faktury zakupu (dokładność inwentaryzacji).
- Sprawdzenie wszystkich sald należności na dzień 31 grudnia 20XX r., czy otrzymano pozostałą kwotę poprzez uzgodnienie kwot w księdze głównej z wpływami pieniężnymi (odzyskiwanie należności).
- Sprawdzenie zgłoszonych przychodów przez wybieranie pięciu pierwszych zaświadczeń o przychodach z 20XY r. i pięciu ostatnich zaświadczeń o przychodach z 20XX r. oraz sprawdzenie, czy są one odpowiednio alokowane (alokacja przychodów do okresu kończącego się).



## STUDIUM PRZYPADKU 4

### CELE FINANSOWE I NIEFINANSOWE ZARZĄDU

W każdym roku finansowym XYZ Limited akcjonariusze i zarząd podpisują tzw. Performance Pack, który określa cele finansowe i niefinansowe. Co kwartał zarząd przeprowadza samoocenę w stosunku do celów i przedkłada sprawozdanie Radzie Dyrektorów do przeglądu i zatwierdzenia. Pod koniec każdego roku akcjonariusze wyznaczają biegłego rewidenta i podpisywane są dwa pisma angażujące: jedno do celów audytu, drugie natomiast do celów przeprowadzenia usługi AUP na Performance Pack, w wyniku którego powstaje sprawozdanie z faktycznych ustaleń.

Uzgodnione procedury obejmują:

- Omówienie z zarządem procesu ekstrakcji wykorzystanych danych z podstawowych źródeł i udokumentowanie wyników dyskusji w sprawozdaniu z faktycznych ustaleń.
- Uzgodnienie danych wykorzystanych w Performance Pack z podstawowymi danymi finansowymi i niefinansowymi.
- Sprawdzenie matematycznej dokładności informacji finansowych wykorzystanych w Performance Pack.
- Analiza kluczowych wskaźników wydajności (KPI), tak jak zawarto je w Performance Pack zgodnie z celami określonymi przez zarząd w jego planie strategicznym.
- Uzyskanie oświadczenia zarządu względem wszystkich twierdzeń zawartych w Performance Pack.



# PRZYKŁADY USŁUG AUP



## STUDIUM PRZYPADKU 5

### KONWENANTY W UMOWIE POŻYCZKI

CBA Limited ma umowę pożyczki z konsorcjum banków. Umowa pożyczki wymaga, aby oprocentowanie pożyczki zależało od wyników konkretnych kowenantów finansowych. Szczegółowe definicje dla każdego z kowenantów finansowych są opisane w umowie pożyczki i pochodzą ze sprawozdań finansowych CBA Limited. Umowa pożyczki wymaga również podjęcia usługi AUP w celu przygotowania sprawozdania z wyliczenia kowenantów finansowych.

Uzgodnione procedury obejmują:

- Uzgodnienie danych wykorzystanych do obliczenia kowenantów finansowych z księgą główną jednostki.
- Sprawdzenie matematycznej dokładności obliczeń kowenantów finansowych.
- Potwierdzenie tego, że obliczenia są zgodne z definicjami kowenantów finansowych określonymi w umowie pożyczki.



## STUDIUM PRZYPADKU 6

### DUE DILIGENCE

LMO Limited jest firmą produkującą części samochodowe. Rozważa ona zakup zagranicznej spółki działającej w tym samym sektorze. Spółka zagraniczna przygotowuje audytowane sprawozdania finansowe, ale LMO Limited zatrudnia firmę księgową do podjęcia usługi AUP w celu uzyskania konkretnych informacji, które mogą mieć zasadnicze znaczenie dla przyszłego rozwoju działalności.

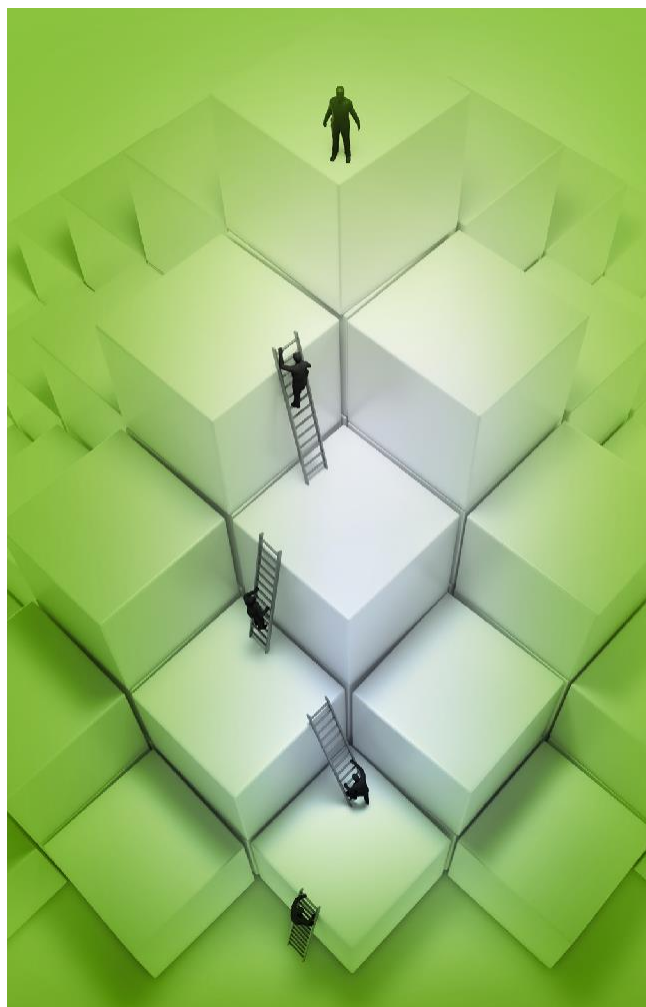
Uzgodnione procedury obejmują:

- Zapytanie o przychody od 10 największych klientów w ciągu ostatnich pięciu lat, w tym o procent każdego z nich w porównaniu do całkowitego przychodu.
- Zapytanie o pięć produktów sprzedanych każdemu z głównych klientów, identyfikując model samochodu, który wykorzystywał produkt(y).
- Zapytanie o potwierdzone zamówienia na kolejne dwa lata, identyfikując produkt i model samochodu.
- Zapytanie o cenę stali nabytej w ciągu ostatnich 24 miesięcy, która została wykorzystana przy wycenie zapasów.
- Porównanie wyliczenia zysku brutto zarządu z ostatnich trzech lat, biorąc pod uwagę wpływ przychodów, nadzwyczajne zyski lub straty, zmiany kosztów nabycia i zmiany w produkcji, w wewnętrznie generowanych raportach systemowych.

# SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Sprawozdanie z faktycznych ustaleń będzie opisywać cel usługi i uzgodnione procedury, aby czytelnik mógł zrozumieć charakter i zakres wykonanej pracy. Między innymi muszą znajdować się w nim:

- Określenie konkretnych informacji finansowych lub niefinansowych, do których zastosowano uzgodnione procedury.
- Oświadczenie, że wykonane procedury zostały uzgodnione z odbiorcą.
- Identyfikacja celu, dla którego przeprowadzono uzgodnione procedury.
- Wykaz konkretnych wykonanych procedur.
- Opis faktycznych ustaleń, w tym wystarczająco szczegółowy opis wykrytych błędów i wyjątków.
- Oświadczenie, że wykonane procedury nie stanowią audytu lub przeglądu i na jako takie nie daje się pewności.
- Oświadczenie, że jeżeli biegły rewident przeprowadziłby dodatkowe procedury, badanie lub przegląd, inne sprawy, które zostałyby zgłoszone, mogłyby zostać ujawnione.
- Oświadczenie, że dostęp do sprawozdania jest ograniczony do stron, które zgodziły się na procedury, które mają być wykonane.
- Oświadczenie (o ile dotyczy), że sprawozdanie dotyczy tylko elementów, kont, pozycji lub informacji finansowych i niefinansowych oraz że nie obejmuje sprawozdań finansowych jednostki traktowanych jako całość.



Ilustracja sprawozdania z ustaleń faktycznych w związku z zobowiązaniami



## SPRAWOZDANIE Z USTALEŃ FAKTYCZNYCH

Do (osób, które zleciły audytorowi wykonanie usługi)

Przeprowadziliśmy procedury uzgodnione z Państwem i wyliczone poniżej w odniesieniu do zobowiązań firmy ABC na dzień (data) określonych w załączonych harmonogramach (nie pokazano w tym przykładzie).

Nasza usługa została podjęta zgodnie z Międzynarodowymi standardami usług pokrewnych (lub odwołuje się do odpowiednich krajowych norm lub praktyk) mających zastosowanie do uzgodnionych procedur. Procedury zostały przeprowadzone wyłącznie w celu ułatwienia oceny zobowiązań i podsumowano je w następujący sposób:

1. Uzyskaliśmy i sprawdziliśmy dodanie salda próbnego zobowiązań na dzień (data) przygotowanego przez spółkę ABC, a następnie porównaliśmy sumę z saldem w odpowiednim rachunku księgi głównej.
2. Porównaliśmy załączoną listę (nie pokazaną w tym przykładzie) głównych dostawców i kwoty należne w dniu (data) z powiązаныmi dłużnikami i kwotami na kontach księgowych.
3. Otrzymaliśmy oświadczenia dostawców lub wymaganych dostawców w celu potwierdzenia salda na dzień (data).
4. Porównaliśmy te oświadczenia lub potwierdzenia z kwotami, o których mowa w ust. 2. W przypadku kwot, które się nie zgadzały, uzyskaliśmy uzgodnienia od Spółki ABC. W przypadku uzyskanych uzgodnień zidentyfikowaliśmy i wymieniliśmy faktury pozostające do spłaty, noty kredytowe i чеки pozostające do spłaty, z których każda lub każdy przewyższała kwotę xxx. Zlokalizowaliśmy i sprawdziliśmy takie faktury i noty kredytowe, które następnie otrzymaliśmy, a także чеки, które zostały następnie zapłacone, i stwierdziliśmy, że powinny one być w rzeczywistości wykazane jako zaległe w uzgodnieniach.

Poniżej przedstawiamy nasze ustalenia:

- (a) W odniesieniu do pozycji 1 stwierdziliśmy, że dodatek jest poprawny, a łączna kwota jest zgodna.
- (b) W odniesieniu do punktu 2 stwierdziliśmy, że porównywane kwoty są zgodne.
- (c) W odniesieniu do punktu 3 stwierdziliśmy, że istniały oświadczenia dostawców dla wszystkich takich dostawców.
- (d) W odniesieniu do pozycji 4 stwierdziliśmy, że kwoty są zgodne, lub w odniesieniu do kwot, które nie zgadzały się, stwierdziliśmy, że Spółka ABC przygotowała uzgodnienia oraz że noty kredytowe, faktury i чеки pozostające do spłaty na kwotę powyżej xxx zostały odpowiednio wymienione jako pozycje uzgadniające z następującymi wyjątkami:  
(Wyszczególnione wyjątki)

Ponieważ powyższe procedury nie stanowią badania ani przeglądu przeprowadzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu (lub odpowiednimi krajowymi standardami lub praktykami), nie wyrażamy żadnej pewności co do zobowiązań na dzień (data).

Jeżeli przeprowadzilibyśmy dodatkowe procedury lub jeżeli przeprowadzilibyśmy badanie lub przegląd sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu (lub odpowiednimi krajowymi standardami lub praktykami), inne kwestie, które zostałyby Państwu zgłoszone, mogłyby zwrócić naszą uwagę.

Nasze sprawozdanie służy wyłącznie celowi przedstawionemu w pierwszym akapicie niniejszego sprawozdania oraz do celu poinformowania Państwa i nie może być wykorzystywane w żadnym innym celu ani przekazane innym stronom. Niniejsze sprawozdanie dotyczy wyłącznie kont i pozycji określonych powyżej i nie obejmuje sprawozdań finansowych Spółki ABC traktowanych jako całość.

Data

Adres

## ZASOBY IFAC

IFAC wspiera sektor MŚFA poprzez szereg inicjatyw mających na celu podniesienie rangi i zwiększenie potencjału MŚFA na całym świecie. Dzięki informacjom i wskazówkom od *Komitetu MŚFA (ang. SMP Committee)*, IFAC reprezentuje interesy MŚFA w stosunku do podmiotów ustanawiających standardy i organów regulacyjnych, ułatwia dzielenie się narzędziami i zasobami w celu wsparcia ich w konkurencji na globalnym rynku, a także przemawia w celu zwiększenia świadomości na temat ich roli i wartości, zwłaszcza w zakresie wspierania małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).

IFAC [Global Knowledge Gateway](#) zawiera obecnie ponad 500 oryginalnych artykułów i filmów oraz linki do około 10 000 powiązanych zasobów i wiadomości z całego świata. Zapisz się do *The Latest*, naszego wydawanego dwa razy w miesiącu podsumowania Gateway.



Istnieje wiele usług niezwiązanych z badaniem dostępnych dla MŚP, w tym przegląd, kompilacja, inna atestacja i usługi dotyczące uzgodnionych procedur. Wybór usługi będzie zależeć od okoliczności dla każdego indywidualnego podmiotu i wymaga starannego rozważenia. IFAC ma osobną broszurę zaprojektowaną do użytku przez SMP, która wyjaśnia i rozróżnia zakres usług sprawozdawczości finansowej, które MŚFA mogą dostarczać i dostosować do potrzeb swoich klientów będących małymi i średnimi przedsiębiorstwami: *Choosing the Right Service: Comparing Audit, Review, Compilation, and Agreed-Upon Procedures Services*.

Przetłumaczone przez:



Aby uzyskać więcej informacji na temat IFAC, prosimy o kontakt z:

Christopher Arnold  
Head of SME/SMP and Research  
T +1 212 286 9344  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

ŚLEDŹ NAS NA:



[twitter.com/IFAC\\_smp](https://twitter.com/IFAC_smp)



[facebook.com/InternationalFederationOfAccountants](https://facebook.com/InternationalFederationOfAccountants)



[linkedin.com/company/ifacsmpcommunity](https://linkedin.com/company/ifacsmpcommunity)



[instagram.com/ifacpresident](https://instagram.com/ifacpresident)