

Konačni dokument
siječanj 2017

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Izmjene Kodeksa vezano za
dugu povezanost osoblja s
klijentom revizije ili s klijentom
za kojeg se izražava uvjerenje

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

Ovaj konačni dokument pripremio je i odobrio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA®)). Dokument je pripremljen u skladu s trenutnom strukturom i nacrtom prijedloga Kodeksa etike za profesionalne računovođe (Kodeks) (Code of Ethics for Professional Accountants™, (the Code)). Ovaj dokument biti će osnova za pripremu restrukturirane verzije Kodeksa u skladu s novom strukturom i nacrtima prijedloga. Formalno izdanje bit će restrukturirana verzija Kodeksa.

IESBA® je globalno neovisno tijelo za donošenje standarda, čiji je cilj služiti javnom interesu kroz donošenje visokokvalitetnih etičkih standarda za profesionalne računovođe širom svijeta i kroz olakšavanje približavanja međunarodnih i nacionalnih etičkih standarda, uključujući zahtjeve neovisnosti revizora, kroz razvoj robusnog, međunarodno odgovarajućeg Kodeksa.

Ovaj zatvoreni dokument dobio je suglasnost Odbora za nadzor javnog interesa (PIOB), koji je zaključio da je dokument pripreman kroz primjeren proces i adekvatno poštivanje javnog interesa.

Strukture i procesi koji podupiru poslovanje IESBA podržani su od strane Međunarodne federacije računovođa (International Federation of Accountants® (IFAC®)).

Copyright © siječanj 2017. Međunarodne federacije računovođa (International Federation of Accountants (IFAC)). Informacije o autorskim pravima, zaštitnim znakovima i dozvolama potražite na [stranici 12](#).

Nakladnik
HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA
Zagreb, Radnička cesta 52/V
Web: www.revizorska-komora.hr
E-mail: hrk@revizorska-komora.hr
Tel. +385 1 4649 618

Za nakladnika:
Zdenko Balen, dipl. oec.

Odbor za praćenje prevođenja:
mr.sc. Damir Krajačić, Branislav Vrtačnik, dipl. oec., mr.sc. Ivan Bašić
Joško Džida, dipl. oec., Zdenko Balen, dipl. oec.
Zlatko Benčić, dipl. oec.

Glavni prevoditelj:
mr.sc. Damir Krajačić

Zagreb, listopad 2018.

**IZMJENE KODEKSA VEZANO ZA DUGU POVEZANOST OSOBLJA S KLIJENTOM REVIZIJE
ILI S KLIJENTOM ZA KOJEG SE IZRAŽAVA UVJERENJE**

SADRŽAJ

Stranica

ODJELJAK 290 NEOVISNOST- ANGAŽMANI REVIZIJE I UVIDA (PROČIŠĆENI TEKST).....6

**ODJELJAK 291 NEOVISNOST- OSTALI ANGAŽMANI S IZRAŽAVANJEM UVJERENJA
(PROČIŠĆENI TEKST).....10**

Datum stupanja na snagu.....11

ODJELJAK 290
NEOVISNOST - ANGAŽMANI REVIZIJE I UVIDA
(PROČIŠĆENI TEKST)

Duga povezanost osoblja (uključujući rotaciju partnera) s klijentom revizije

Opće odredbe

290.148 Prijetnje temeljem zblizenosti i prijetnje temeljem osobnog interesa, koje mogu utjecati na objektivnost i profesionalni skepticizam osobe, mogu nastati ili im se može povećati važnost kada je osoba uključena u revizijski angažman tijekom dugog razdoblja.

Iako je stjecanje razumijevanja revizijskog klijenta i njegovog okruženja ključno za kvalitetu revizije, prijetnja temeljem zblizenosti može nastati kao posljedica duge povezanosti osobe kao člana revizijskog tima s:

- revizijskim klijentom i njegovim poslovanjem;
- višim menadžmentom revizijskog klijenta; ili
- financijskim izvještajima o kojima će revizorsko društvo* izraziti mišljenje ili financijskim informacijama koje tvore osnovicu financijskih izvještaja.

Prietnja temeljem osobnog interesa može nastati kao posljedica zabrinutosti osobe da će izgubiti klijenta s kojim ima dugotrajnu povezanost ili zainteresiranosti da se zadrže bliski osobni odnosi s članovima višeg menadžmenta ili onima koji su zaduženi za upravljanje, a koji mogu neprimjereno utjecati na prosudbe osobe.

290.149 Važnost prijetnje ovisit će o čimbenicima koji se, pojedinačno ili u kombinaciji, odnose na osobu i na revizijskog klijenta.

(a) čimbenici koji se odnose na osobu uključuju:

- ukupno trajanje odnosa osobe s klijentom, uključujući i je li takav odnos postojao u doba kada je osoba bila u ranijem revizorskom društvu.
- koliko je dugo osoba član angažiranog revizijskog tima i vrsta uloga koje je obavljala.
- opseg u kojem iskusnije osoblje usmjerava, pregledava i nadzire rad osobe.
- opseg u kojem osoba, zbog svog položaja, ima mogućnost utjecati na ishod revizije, na primjer, donošenjem ključnih odluka ili usmjeravanjem rada drugih članova angažiranog revizijskog tima.
- bliskost osobnog odnosa osobe s višim menadžmentom ili onima koji su zaduženi za upravljanje.
- vrstu, učestalost i opseg interakcija između osobe i višeg menadžmenta ili onih koji su zaduženi za upravljanje.

(b) čimbenici koji se odnose na revizijskog klijenta uključuju:

- vrstu i složenost klijentove računovodstvene problematike i problematike financijskog izvještavanja te jesu li se one promijenile.
- je li bilo ikakvih nedavnih promjena u višem menadžmentu ili onima koji su zaduženi za upravljanje.
- je li bilo nekakvih strukturalnih promjena u klijentovoj organizaciji koje utječu na vrstu, učestalost i razmjer interakcija koje osoba može imati s višim menadžmentom ili onima koji su zaduženi za upravljanje.

290.150 Kombinacija dva ili više čimbenika može povećati ili smanjiti važnost prijetnji. Na primjer, prijetnja temeljem zblizenosti nastala tijekom vremena rastućim bliskim odnosom između osobe i člana višeg menadžmenta klijenta, smanjila bi se odlaskom tog člana višeg menadžmenta klijenta i započinjanjem novog odnosa.

290.151 Ocijenit će se važnost svake prijetnje i primijenit će se zaštite kada je to nužno za uklanjanje prijetnje ili njezino ublažavanje na prihvatljivu razinu. Primjeri takvih zaštita uključuju:

- rotiranje osoblja revizijskog tima višeg ranga.

* Op.prev.: izvorni termin „firm“, u kontekstu ovog teksta, preveden je kao „revizorsko društvo“

DUGA POVEZANOST – ODJELJAK 290 I ODJELJAK 291

- mijenjanje uloge osobe u revizijskom timu ili vrsta i opsega zadataka koje osoba obavlja.
- postojanje pregleda posla osobe kojeg obavlja profesionalni računovođa koji nije bio član revizijskog tima.
- obavljanje redovitih neovisnih internih ili eksternih pregleda kvalitete angažmana.
- obavljanje pregleda kontrole kvalitete angažmana.

290.152 Ako revizorsko društvo odluči da je prijetnja toliko važna da je rotiranje osobe nužna zaštita, revizorsko društvo će odrediti odgovarajuće razdoblje tijekom kojeg osoba neće biti član angažiranog revizijskog tima ili obavljati kontrolu kvalitete za revizijski angažman ili imati izravni utjecaj na ishod revizijskog angažmana. Razdoblje će biti dovoljnog trajanja za omogućavanje da se prijetnje neovisnosti temeljem zbliznosti i osobnog interesa uklone ili ublaže na prihvatljivu razinu. U slučaju subjekta od javnog interesa, primjenjuju se također i točke 290.153 do 290.168.

Klijenti revizije koji su subjekti od javnog interesa

290.153 U vezi revizije subjekta od javnog interesa, neka osoba neće djelovati u bilo kojoj od sljedećih uloga, ili kombinaciji takvih uloga, za razdoblje duže od sedam kumulativnih godina (razdoblje uključenosti):

- (a) angažirani partner
- (b) osoba imenovana kao odgovorna za pregled kontrole kvalitete angažmana; ili
- (c) osoba s ulogom bilo kojeg drugog ključnog revizijskog partnera.

Nakon razdoblja uključenosti, osoba će koristiti razdoblje mirovanja u skladu s odredbama točki 290.155 do 290.163.

290.154 U izračunavanju razdoblja uključenosti, brojenje godina ne može započeti od početka osim ako osoba prestane djelovati u bilo kojoj od prethodno navedenih uloga kroz uzastopno razdoblje koje je jednako barem razdoblju mirovanja određenom u skladu s točkama 290.155 do 290.157 primjenjivo za ulogu u kojoj je osoba pružala usluge u godini koja prethodi prestanku takve uključenosti. Na primjer, osoba koja je pružala usluge kao angažirani partner kroz četiri godine nakon kojeg slijedi tri godine prekida može nakon toga djelovati kao ključni revizijski partner u istom revizijskom angažmanu za tri naredne godine (što tvori zbroj od sedam kumulativnih godina). Nakon toga se od osobe zahtijeva mirovanje u skladu s točkom 290.158.

Razdoblje mirovanja

290.155 Ako je osoba djelovala kao angažirani partner sedam kumulativnih godina, razdoblje mirovanja bit će pet uzastopnih godina.

290.156 Ako je osoba bila imenovana kao odgovorna za pregled kontrole kvalitete angažmana i djelovala u tom svojstvu sedam kumulativnih godina, razdoblje mirovanja bit će tri uzastopne godine.

290.157 Ako je osoba djelovala u bilo kojem drugom svojstvu kao ključni revizijski partner sedam kumulativnih godina, razdoblje mirovanja bit će dvije uzastopne godine.

Pružanje usluga u kombinaciji uloga ključnog revizijskog partnera

290.158 Ako je osoba djelovala u kombinaciji uloga ključnog revizijskog partnera i pružala usluge kao angažirani partner za četiri ili više kumulativnih godina, razdoblje mirovanja bit će pet uzastopnih godina.

290.159 Ako je osoba djelovala u kombinaciji uloga ključnog revizijskog partnera i pružala usluge kao ključni revizijski partner odgovoran za pregled kontrole kvalitete angažmana za četiri ili više kumulativnih godina, razdoblje mirovanja, ovisno o točki 290.260(a), bit će tri uzastopne godine.

290.160 Ako je osoba djelovala u kombinaciji uloge ključnog revizijskog partnera i uloga pregleda kontrole kvalitete angažmana četiri ili više kumulativnih godina, razdoblje mirovanja bit će:

- (a) pet uzastopnih godina ako je osoba bila angažirani partner za tri ili više godina; ili
- (b) tri uzastopne godine u slučaju bilo koje druge kombinacije.

290.161 Ako je osoba djelovala u bilo kojoj drugoj kombinaciji uloga ključnog revizijskog partnera, razdoblje mirovanja bit će dvije uzastopne godine.

Pružanje usluga u ranijem revizorskom društvu

290.162 U određivanju broja godina kroz koje je osoba bila ključni revizijski partner prema točkama 290.153 i 290.154, trajanje odnosa će, kada je relevantno, uključiti vrijeme kroz koje je osoba bila ključni revizijski partner u tom angažmanu u ranijem revizorskom društvu.

Situacija gdje je zakonom ili regulativom ustanovljeno kraće razdoblje mirovanja

290.163 Ako je zakonodavno tijelo ili regulator (ili organizacija koju je ovlastilo ili priznalo takvo zakonodavno tijelo ili regulator) ustanovilo razdoblje mirovanja za angažiranog partnera kraće od pet uzastopnih godina, to razdoblje ili tri godine, ovisno što je duže, može biti zamjena za razdoblje mirovanja od pet uzastopnih godina navedeno u točkama 290.155, 290.158 i 290.160(a) uz uvjet da primjenjivo razdoblje uključenosti ne traje duže od sedam godina.

Ograničenja aktivnosti tijekom razdoblja mirovanja

290.164 Tijekom trajanja relevantnog razdoblja mirovanja, osoba neće:

- (a) biti član angažiranog tima ili obavljati kontrolu kvalitete za revizijski angažman; ili
- (b) davati konzultacije angažiranom timu ili klijentu u vezi sa stručnom problematikom ili problematikom specifičnom za djelatnost, transakcijama ili događajima koji utječu na revizijski angažman (osim onih rasprava s angažiranim timom ograničenim na posao koji je bio obavljen ili zaključke koji su bili stvoreni u zadnjoj godini razdoblja uključenosti osobe ako su oni i nadalje relevantni za reviziju); ili
- (c) biti odgovoran za vođenje ili koordiniranje profesionalnih usluga revizorskog društva revizijskom klijentu ili nadziranje odnosa revizorskog društva s revizijskim klijentom; ili
- (d) neće prihvatiti bilo koju drugu ulogu ili aktivnost koja nije prethodno navedena u vezi s revizijskim klijentom, uključujući i pružanje usluga bez izražavanja uvjerenja, koje bi imale za posljedicu da osoba:
 - (i) ima značajnu ili učestalu interakciju s višim menadžmentom ili onima koji su zaduženi za upravljanje; ili
 - (ii) izravno utječe na ishod revizijskog angažmana.

Nije namjera odredbi ove točke da spriječe osobi prihvaćanja uloge vodstva u revizorskom društvu kao što su one koju ima viši partner ili glavni partner.

Ostala pitanja

290.165 Mogu postojati situacije gdje revizorsko društvo, temeljem ocjene prijetnji u skladu s prethodnim općim odredbama, zaključiti da ne bi bilo primjereno da osoba koja je ključni revizijski partner nastavi u toj ulozi čak i ako je protek vremena u kojem je pružala usluge kao ključni revizijski partner kraći od sedam godina. U ocjenjivanju prijetnji, posebna pozornost se treba posvetiti ulogama i trajanju povezanosti osobe s revizijskim angažmanom prije nego što je postala ključni revizijski partner.

290.166 Unatoč točkama 290.153 do 290.161, ključnim partnerima revizije, čiji je kontinuitet u sudjelovanju u obavljanju revizije posebno važan za kvalitetu revizije, u rijetkim slučajevima zbog nepredvidivih okolnosti izvan kontrole revizorskog društva, može biti dopušteno angažiranje za dodatnu godinu kao ključnog revizijskog partnera sve dok se prijetnja neovisnosti može ukloniti ili ublažiti na prihvatljivu razinu primjenjivanjem zaštita. Na primjer, ključni partner revizije može ostati u toj ulozi u revizijskom timu do jedne dodatne godine u okolnostima gdje, zbog nepredviđenih događaja, potrebna rotacija nije moguća, kao što može biti u slučaju teške bolesti partnera kojeg se namjeravalo angažirati. Revizorsko društvo će raspraviti s onima koji su zaduženi za upravljanje razloge zašto se planirana rotacija ne može obaviti i potrebu za bilo kakvim zaštitama da bi se ublažila bilo koja nastala prijetnja.

290.167 Kada klijent revizije postane subjekt od javnog interesa, vremensko razdoblje u kojem je osoba pružala usluge klijentu revizije kao ključni partner revizije prije nego što je klijent postao subjekt od javnog interesa uzet će se u obzir pri određivanju vremena za rotaciju. Ako je osoba pružala usluge klijentu revizije kao ključni partner revizije kroz pet kumulativnih godina ili manje kada klijent postane subjekt od javnog interesa, broj godina u kojem osoba može nastaviti pružati usluge klijentu u tom statusu prije rotiranja jest sedam godina umanjeno za broj godina kroz koje je do tada pružala usluge. Ako je osoba pružala usluge klijentu revizije kao ključni partner revizije kroz šest kumulativnih ili više godina kada klijent postane subjekt od javnog interesa, partner može nastaviti pružanje usluga u tom statusu uz

DUGA POVEZANOST – ODJELJAK 290 I ODJELJAK 291

suglasnost onih koji su zaduženi za upravljanje kroz maksimalno dvije dodatne godine prije rotiranja iz angažmana.

- 290.168 Kada revizorsko društvo ima svega nekoliko osoba s potrebnim znanjem i iskustvom za pružanje usluga u svojstvu ključnog partnera revizije u reviziji subjekta od javnog interesa, moguće je da rotiranje ključnih partnera revizije neće biti raspoloživa mogućnost zaštite. Ako je neovisni regulator u relevantnom zakonodavstvu propisao izuzimanje od obveze rotacije partnera u takvim okolnostima, neka osoba može, u skladu s takvom regulativom, ostati ključni partner revizije kroz više od sedam godina, pod uvjetom da je neovisni regulator odredio druge zahtjeve koje treba ispuniti, kao što je vremensko razdoblje kroz koje ključni revizijski partner može biti izuzet od rotiranja ili redoviti neovisni eksterni pregled.

ODJELJAK 291
NEOVISNOST- OSTALI ANGAŽMANI S IZRAŽAVANJEM UVJERENJA
(PROČIŠĆENI TEKST)

Duga povezanost osoblja s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje

291.137 Prijetnje temeljem zblizenosti i osobnog interesa, koje mogu utjecati na objektivnost i profesionalni skepticizam osobe, mogu nastati i može im se povećati važnost kada je osoba uključena u angažmanu s izražavanjem uvjerenja koji se obnavlja iz godine u godinu tijekom dugog razdoblja.

Prijetnja temeljem zblizenosti može nastati kao posljedica duge povezanosti osobe s:

- klijentom za kojeg se izražava uvjerenje; ili
- predmetom ispitivanja i informacijama o predmetu ispitivanja angažmana s izražavanjem uvjerenja.

Prijetnja temeljem osobnog interesa može nastati kao posljedica zabrinutosti osobe da će se izgubiti klijent za kojeg se dugotrajnije izražava uvjerenje ili interesa za održavanje bliskih osobnih odnosa s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje ili s osobama iz višeg menadžmenta i koja može neprimjereno utjecati na prosudbe osobe.

291.138 Važnost prijetnje ovisit će o čimbenicima, razmatranim pojedinačno ili u kombinaciji, kao što su:

- vrsta angažmana s izražavanjem uvjerenja;
- koliko dugo je osoba bila član tima s izražavanjem uvjerenja; hijerarhijski položaj osobe i vrsti uloge koju obavlja, uključujući je li takav odnos postojao dok je osoba bila u drugoj tvrtki;
- opseg u kojem rad osobe usmjerava, pregledava i nadzire osoblje hijerarhijski više razine;
- opseg u kojem osoba, zbog svojeg hijerarhijskog položaja, ima mogućnost utjecati na ishod angažmana s izražavanjem uvjerenja, na primjer donošenjem ključnih odluka ili usmjeravanjem rada drugih članova angažiranog tima;
- bliskosti osobnih odnosa osobe s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje ili, ako je relevantno, s višim menadžmentom;
- vrsti, učestalosti i opseg interakcija između osobe i klijenta za kojeg se izražava uvjerenje;
- jesu li se mijenjale vrste ili složenost predmeta ispitivanja ili informacija o predmetu ispitivanja;
- je li bilo nedavnih promjena osobe ili osoba koje su odgovorna stranka ili, ako je relevantno, su dio višeg menadžmenta.

291.139 Kombinacija dva ili više čimbenika može povećati ili smanjiti važnost prijetnji. Na primjer, prijetnje temeljem zblizenosti nastale tijekom vremena povećanim bliskim odnosima osobe i klijenta za kojeg se izražava uvjerenje može se smanjiti odlaskom osobe koja je odgovorna stranka i započinjanjem novog odnosa.

291.140 Ocijenit će se važnost prijetnji i primijenit će se zaštite kada je to nužno za uklanjanje prijetnji ili njihovo ublažavanje na prihvatljivu razinu. Primjeri takvih zaštita u vezi s određenim angažmanom uključuju:

- rotiranje osobe iz tima za izražavanje uvjerenja;
- mijenjanje uloge osobe u timu za izražavanje uvjerenja ili vrste i obujma zadataka koje ona obavlja;
- uključivanje profesionalnog računovođe koji nije bio član tima za izražavanje uvjerenja radi pregleda posla osobe;
- obavljanje redovitog neovisnog internog ili eksternog pregleda kontrole kvalitete angažmana; ili
- obavljanje pregleda kontrole kvalitete angažmana.

291.141 Ako revizorsko društvo odluči da su prijetnje toliko važne da je rotiranje osobe nužna zaštita, revizorsko društvo će odrediti primjereno razdoblje tijekom kojeg osoba neće biti član angažiranog tima ili obavljati kontrolu kvalitete za angažman s izražavanjem uvjerenja ili imati izravni utjecaj na ishod angažmana s izražavanjem uvjerenja. Razdoblje treba biti dovoljnog trajanja da omogući uklanjanje prijetnji temeljem zblizenosti i osobnog interesa ili njihovo ublažavanje na prihvatljivu razinu.

Datum stupanja na snagu

Prema niže navedenim prijelaznim odredbama, točke 290.148 do 290.168 su na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja započeta na 15. prosinca 2018.godine ili nakon toga. Točke 291.137 do 291.141 su na snazi od 15. prosinca 2018. godine. Ranija primjena je dopuštena.

Točka 290.163 će biti na snazi samo za revizije financijskih izvještaja za razdoblja započeta prije 15. prosinca 2023. godine. To će olakšati prijelaz na zahtijevano razdoblje mirovanja od pet uzastopnih godina za angažirane partnere u onim jurisdikcijama gdje je zakonodavno tijelo ili regulator (ili organizacija koju je ovlastilo ili priznalo takvo zakonodavno tijelo ili regulator) odredio razdoblje mirovanja kraće od pet uzastopnih godina.

IFAC objavljuje i štiti autorskim pravom Kodeks etike za profesionalne računovođe (*The Code of Ethics for Professional Accountants*TM), Exposure Drafts, Consultation Papers i druge publikacije IESBA-e.

IESBA i IFAC ne prihvaćaju odgovornost za štetu uzrokovanu bilo kojoj osobi koja djeluje ili se suzdržava od djelovanja u skladu s materijalima u ovoj publikaciji, neovisno je li šteta nastala zbog nepažnje ili drugog uzroka.

Logo IESBA, 'International Ethics Standards Board for Accountants[®]', 'IESBA', '*The Code of Ethics for Professional Accountants*', logo IFAC, 'International Federation of Accountants[®]' i 'IFAC' su zaštitni znakovi ili registrirani zaštitni znakovi i uslužni žigovi IFAC-a u SAD-u i drugim državama.

Copyright © siječanj 2017. Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Sva prava pridržana. Pisano dopuštenje od IFAC-a zahtijeva se radi dobivanja dozvole za umnažanje, pohranjivanje, prosljeđivanje ili slične uporabe ovog dokumenta. Kontaktirati permissions@ifac.org.

Ovaj "Konačni dokument: Izmjene Kodeksa vezano za dugu povezanost osoblja s klijentom revizije ili s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje" kojeg je izradio International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), a objavio International Federation of Accountants (IFAC) u siječnju 2017. na engleskom jeziku, na hrvatski jezik prevela je Hrvatska revizorska komora u listopadu 2018. i objavljuje se uz dopuštenje IFAC. Proces prevođenja "Konačnog dokumenta: Izmjene Kodeksa vezano za dugu povezanost iskusnijeg osoblja s klijentom revizije ili s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje" razmotrio je IFAC i prijevod se objavljuje u skladu s pravilima sadržanim u "Policy Statement - Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants".

Odobreni tekst "Konačnog dokumenta: Izmjene Kodeksa vezano za dugu povezanost iskusnijeg osoblja s klijentom revizije ili s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje", je onaj kojeg je IFAC objavio na engleskom jeziku.

Tekst na engleskom jeziku "Konačnog dokumenta: Izmjene Kodeksa vezano za dugu povezanost iskusnijeg osoblja s klijentom revizije ili s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje" © 2017. International Federation of Accountants (IFAC). Sva prava pridržana.

Tekst na hrvatskom jeziku "Konačnog dokumenta: Izmjene Kodeksa vezano za dugu povezanost iskusnijeg osoblja s klijentom revizije ili s klijentom za kojeg se izražava uvjerenje" © 2018. International Federation of Accountants (IFAC). Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: "Close-Off: Changes to the Code Addressing the Long Association of Personnel with an Audit or Assurance Client"

Objavio:



