

Załącznik nr 1.3 do uchwały Nr 3430/52a/2019  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 21 marca 2019 r.

**Material o charakterze edukacyjnym**

**Brzmienie niniejszego standardu zostało ujednoczone na skutek zmian dostosowawczych  
przyjętych uchwałą nr 1107/15a/2020 KRBR z dnia 8 września 2020 r.**

**KRAJOWY STANDARD BADANIA 220**

**w brzmieniu**

**MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 220**

**KONTROLA JAKOŚCI BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

## MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 220

### KONTROLA JAKOŚCI BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(Stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później)

#### SPIS TREŚCI

	Paragraf
<b>Wprowadzenie</b>	
Zakres niniejszego MSB .....	1
System kontroli jakości i rola zespołów wykonujących zlecenie.....	2-4
Data wejścia w życie .....	5
<b>Cel</b> .....	6
<b>Definicje</b> .....	7
<b>Wymogi</b>	
Odpowiedzialności kierownictwa za jakość badań.....	8
Odpowiednie wymogi etyczne .....	9-11
Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz zleceń badania.....	12-13
Wyznaczenie zespołów wykonujących zlecenie .....	14
Przeprowadzanie zlecenia .....	15-22
Monitorowanie .....	23
Dokumentacja.....	24-25
<b>Zastosowanie i inny materiał objaśniający</b>	
System kontroli jakości i rola zespołów wykonujących zlecenie.....	A1-A2
Odpowiedzialności kierownictwa za jakość badania .....	A3
Stosowne wymogi etyczne .....	A4-A7
Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz zleceń badania.....	A8-A9
Wyznaczenie zespołów wykonujących zlecenie .....	A10-A12
Przeprowadzanie zlecenia .....	A13-A32
Monitorowanie .....	A33-A35
Dokumentacja.....	A36

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego” należy odczytywać w kontekście MSB 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”.

## Wprowadzenie

### Zakres niniejszego MSB

1. Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) dotyczy specyficznych odpowiedzialności biegłego rewidenta za procedury kontroli jakości badania sprawozdania finansowego. Dotyczy także, tam gdzie ma to zastosowanie, odpowiedzialności osób przeprowadzających przegląd kontroli jakości zlecenia. Niniejszy standard należy odczytywać łącznie z odpowiednimi wymogami etycznymi.

### System kontroli jakości i rola zespołów wykonujących zlecenie

2. Za systemy kontroli jakości, polityki i procedury odpowiada firma audytorska. Zgodnie z MSKJ 1 firma audytorska ma obowiązek ustanowienia i utrzymania systemu kontroli jakości, który zapewni jej racjonalną pewność, że:
  - (a) firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych oraz
  - (b) sprawozdania wydane przez firmę lub przez partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach<sup>1</sup>.

Niniejszy standard opiera się na przesłance, że firma podlega wymogom MSKJ 1 lub krajowym wymogom, jeżeli są przynajmniej tak samo rygorystyczne. (Zob. par. A1)
3. W kontekście systemu kontroli jakości firmy, zespoły wykonujące zlecenie są odpowiedzialne za wdrożenie procedur kontroli jakości mających zastosowanie do zleceń badania oraz dostarczenie firmie odpowiednich informacji, aby umożliwić działanie części systemu kontroli jakości firmy odnoszącej się do niezależności.
4. Zespoły wykonujące zlecenie polegają na systemie kontroli jakości w firmie, o ile informacje dostarczane przez firmę lub przez inne strony nie sugerują czegoś przeciwnego. (Zob. par. A2)

### Data wejścia w życie

5. Niniejszy MSB stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później.

### Cel

6. Celem biegłego rewidenta jest wdrożenie procedur kontroli jakości na poziomie zlecenia badania, które zapewnią biegłemu rewidentowi racjonalną pewność, że:
  - (a) badanie jest zgodne z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz
  - (b) sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie do okoliczności.

### Definicje

7. Dla celów MSB następujące pojęcia mają znaczenia przypisane poniżej:
  - (a) Partner odpowiedzialny za zlecenie<sup>2</sup> – partner lub inna osoba z firmy odpowiedzialna za

<sup>1</sup> MSKJ 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, paragraf 11.

<sup>2</sup> Pojęcia „partner odpowiedzialny za zlecenie”, „partner” oraz „firma”, należy odczytywać poprzez odniesienie tych terminów do ich odpowiedników w sektorze publicznym.

zlecenie badania i jego wykonanie oraz za sprawozdanie biegłego rewidenta wydawane w imieniu firmy oraz, która jeżeli jest to wymagane, posiada stosowne umocowanie wydane przez organ organizacji zawodowej, prawny lub regulacyjny.

- (b) Przegląd kontroli jakości zlecenia – proces zaprojektowany dla zapewnienia, na dzień lub przed dniem wydania sprawozdania biegłego rewidenta, obiektywnej oceny znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków przy opracowywaniu sprawozdania biegłego rewidenta. Proces przeglądu kontroli jakości zlecenia dotyczy tylko badania sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych oraz innych zleceń badania, o ile występują, w związku z którymi firma stwierdziła, że przegląd kontroli jakości zlecenia jest wymagany.
- (c) Osoba przeprowadzająca przegląd kontroli jakości zlecenia – partner, inna osoba z firmy, odpowiednio wykwalifikowana osoba spoza firmy lub zespół złożony z takich osób, z których żadna nie jest członkiem zespołu wykonującego zlecenie, posiadających wystarczające i odpowiednie doświadczenie i uprawnienia do przeprowadzenia obiektywnej oceny znaczących osądów oraz wniosków sformułowanych przez zespół wykonujący zlecenie podczas sporządzania sprawozdania biegłego rewidenta.
- (d) Zespół wykonujący zlecenie – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie, jak również wszelkie osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należącą do sieci, które przeprowadzają procedury badania związane ze zleceniem. Pojęcie to pomija zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta zaangażowanego przez firmę lub przez firmę należącą do sieci<sup>3</sup>. Termin „zespół wykonujący zlecenie” nie obejmuje również osób z funkcji audytu wewnętrznego klienta, które zapewniają bezpośrednią pomoc przy zleceniu badania, jeżeli audytor wewnętrzny spełnia wymogi MSB 610 (zmienionego w 2013 r.)<sup>4</sup>,
- (e) Firma – jednoosobowa praktyka\*, spółka partnerska lub korporacja zawodowych księgowych lub inna jednostka zrzeszająca zawodowych księgowych.
- (f) Inspekcja – procedury odnoszące się do już zakończonych zleceń badania, których celem jest zapewnienie dowodów na to, że zespoły wykonujące zlecenie przestrzegały odnośnych zasad i procedur firmy dotyczących kontroli jakości.
- (g) Jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych - jednostka, której akcje/udziały, papiery wartościowe lub instrumenty dłużne są notowane na giełdzie papierów wartościowych albo uznanej giełdzie lub wprowadzone do obrotu na uznanej giełdzie w oparciu o regulacje wydane przez nią lub podobny organ.
- (h) Monitorowanie – proces obejmujący ciągłą analizę i ocenę systemu kontroli jakości firmy, obejmujący okresowe inspekcje wybranych zakończonych zleceń, zaprojektowany w celu zapewnienia firmie racjonalnej pewności, że jej system kontroli jakości działa skutecznie,

---

<sup>3</sup> MSB 620 „Wykorzystanie pracy eksperta biegłego rewidenta”, paragraf 6(a) definiuje termin „ekspert biegłego rewidenta”.

<sup>4</sup> MSB 610 (zmieniony 2013) „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, ustanawia ograniczenia w korzystaniu z pomocy bezpośredniej. Przyznaje również, że na mocy przepisu prawa i regulacji zewnętrznemu biegłemu rewidentowi może być zakazane uzyskiwanie bezpośredniej pomocy od audytorów wewnętrznych. Dlatego też korzystanie z pomocy bezpośredniej jest ograniczone do sytuacji, w której jest ona dozwolona.

\* ang. *sole practitioner*

- (i) Firma należąca do sieci – firma lub jednostka należąca do sieci,
- (j) Sieć – większa struktura:
  - (i) której celem jest współpraca oraz
  - (ii) której wyraźnym celem jest współuczestniczenie w zyskach lub kosztach, albo która posiada wspólnego właściciela, system kontroli lub zarządzanie, wspólną politykę i procedury kontroli jakości, wspólną strategię gospodarczą, korzysta ze wspólnego znaku firmowego lub znaczącej części zasobów zawodowych,
- (k) Partner – każda osoba uprawniona do zaciągnięcia w imieniu firmy zobowiązania do wykonania zlecenia usług zawodowych.
- (l) Personel – partnerzy i pracownicy.
- (m) Zawodowe standardy – Międzynarodowe Standardy Badania (MSB) i odpowiednie wymogi etyczne.
- (n) Odpowiednie wymogi etyczne - wymogi etyczne, którym podlega zespół wykonujący zlecenie oraz osoba przeprowadzająca kontrolę jakości wykonania zlecenia, które zazwyczaj obejmują część A i B *Kodeksu etyki zawodowych księgowych* wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) dotyczące badania sprawozdań finansowych oraz krajowe wymogi, jeżeli są bardziej restrykcyjne.
- (o) Pracownicy – specjaliści nie będący partnerami, w tym zatrudnieni przez firmę eksperci.
- (p) Odpowiednio wykwalifikowana osoba z zewnątrz – osoba spoza firmy posiadająca kompetencje i umiejętności do występowania w charakterze partnera odpowiedzialnego za zlecenie, na przykład partner z innej firmy lub (odpowiednio wykwalifikowany) pracownik z innych organizacji zawodowych księgowych, której członkowie mogą przeprowadzać badania historycznych informacji finansowych, albo osoba z firmy świadczącej odpowiednie usługi kontroli jakości.

## Wymogi

### Odpowiedzialności kierownictwa za jakość badań

8. Partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada\* za całościową jakość każdego zlecenia badania, do którego został wyznaczony. (Zob. par. A3)

### Odpowiednie wymogi etyczne

9. Przez cały okres zlecenia badania partner odpowiedzialny za zlecenie zachowuje czujność, poprzez obserwację i zadawanie pytań, jeśli to niezbędne, aby uzyskać dowody nieprzestrzegania odpowiednich wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie. (Zob. par. A4-A5)

---

\* *Uw. tłum.* - Stosowane w każdym MSB w części określającej wymogi sformułowanie *auditor shall + czynność* przetłumaczono na język polski za pomocą czasu teraźniejszego, *biegły rewident wykonuje czynność*, zgodnie z konwencją tłumaczeniową przyjętą w Unii Europejskiej. Niezastosowanie formy nakazowej poprzez użycie słów *musi, ma, powinien* itp. nie zmienia faktu, że wyrażona w ten sposób czynność, wskazuje na zobowiązanie biegłego rewidenta do jej wykonania, a zwolnienie od tego wymogu może nastąpić jedynie w sposób przewidziany w danym MSB.

10. Jeżeli dzięki systemowi kontroli jakości w firmie lub w inny sposób partner odpowiedzialny za zlecenie zauważy, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie nie przestrzegali odpowiednich wymogów etycznych, po konsultacji z innymi osobami z firmy ustala właściwe działania należy. (Zob. par. A5)

#### *Niezależność*

11. Partner odpowiedzialny za zlecenie formułuje wniosek w sprawie przestrzegania wymogów niezależności mających zastosowanie do zlecenia badania. W związku z tym partner odpowiedzialny za zlecenie: (zob. par. A5)
- (a) uzyskuje odpowiednie informacje z firmy i jeśli to ma zastosowanie, z firm należących do sieci, aby zidentyfikować i ocenić okoliczności i powiązania stanowiące zagrożenia dla niezależności,
  - (b) ocenia informacje dotyczące rozpoznanych, o ile wystąpiły, przypadków naruszenia polityk i procedur firmy dotyczących niezależności, aby ustalić, czy stanowią one zagrożenia dla niezależności w związku z wykonywanym zleceniem badania oraz
  - (c) podejmuje stosowne działania eliminujące takie zagrożenia lub redukujące je do akceptowalnego poziomu poprzez zastosowanie zabezpieczeń lub, jeśli to odpowiednie, wycofuje się ze zlecenia badania, jeżeli jest to możliwe w świetle obowiązujących przepisów prawa lub regulacji. Partner odpowiedzialny za zlecenie niezwłocznie informuje firmę o braku możliwości rozwiązania danej kwestii za pomocą odpowiednich działań. (Zob. par. A6-A7)

#### **Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz zleceń badania**

12. Partner odpowiedzialny za zlecenie upewnia się, że zastosowano odpowiednie procedury dotyczące akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz zleceń badania i ustala, że sformułowane w związku z tym wnioski są właściwe. (Zob. par. A8-A9)
13. Jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie uzyska informacje, które, gdyby były mu wcześniej znane, wpłynęłyby na odmowę przyjęcia zlecenia badania przez firmę, niezwłocznie przekazuje tą informację firmie, aby na tej podstawie firma oraz partner odpowiedzialny za zlecenie mogli podjąć niezbędne działania. (Zob. par. A9)

#### **Wyznaczenie zespołów wykonujących zlecenie**

14. Partner odpowiedzialny za zlecenie upewnia się, że zespół wykonujący zlecenie oraz eksperci biegłego rewidenta, którzy nie należą do zespołu, mają łącznie odpowiednie kompetencje i umiejętności, aby:
- (a) wykonać zlecenie badania zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz
  - (b) umożliwić wydanie sprawozdania biegłego rewidenta, które jest odpowiednie w danych okolicznościach. (Zob. par. A10-A12)

#### **Przeprowadzenie zlecenia**

##### *Kierowanie, nadzór i przeprowadzenie zlecenia*

15. Partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada za:
- (a) kierowanie, nadzór i przeprowadzenie zlecenia badania zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz (zob. par.

A13-A15, A20)

- (b) sporządzenie sprawozdania biegłego rewidenta, które jest odpowiednie w danych okolicznościach.

#### *Przeglądy*

- 16. Partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi odpowiedzialność za przeglądy przeprowadzane zgodnie z politykami i procedurami firmy dotyczącymi przeglądu. (Zob. par. A16-A17, A20)
- 17. W dacie lub przed datą sprawozdania biegłego rewidenta partner odpowiedzialny za zlecenie upewnia się poprzez przegląd dokumentacji badania oraz dyskusji w gronie zespołu wykonującego zlecenie, że uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania potwierdzające sformułowane wnioski oraz sprawozdanie biegłego rewidenta, które będzie wydane. (Zob. par. A18-A20)

#### *Konsultacje*

- 18. Partner odpowiedzialny za zlecenie:
  - (a) przyjmuje odpowiedzialność za zespół wykonujący zlecenie podejmujący odpowiednie konsultacje dotyczące trudnych lub spornych spraw,
  - (b) upewnia się, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie przeprowadzili odpowiednie konsultacje podczas trwania zlecenia, zarówno w ramach zespołu wykonującego zlecenie, jak i między członkami zespołu a innymi osobami odpowiedniego szczebla z firmy lub spoza niej,
  - (c) upewnia się, że charakter i zakres takich konsultacji oraz wnioski z nich wynikające zostały uzgodnione z konsultowaną stroną oraz
  - (d) stwierdza, że wnioski wynikające z takich konsultacji zostały wdrożone. (Zob. par. A21-A22)

#### *Przegląd kontroli jakości zlecenia*

- 19. W przypadku badania sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie oraz innych zleceń badania, jeżeli mają miejsce, w związku z którymi firma ustaliła, że konieczny jest przegląd kontroli jakości zlecenia, partner odpowiedzialny za zlecenie:
  - (a) ustala, czy wyznaczono osobę przeprowadzającą przegląd kontroli jakości zlecenia,
  - (b) omawia znaczące sprawy powstające w trakcie zlecenia badania, w tym zidentyfikowane w trakcie przeglądu kontroli jakości zlecenia, z osobą przeprowadzającą przegląd kontroli jakości zlecenia oraz
  - (c) nie datuje sprawozdania biegłego rewidenta do czasu zakończenia przeglądu kontroli jakości zlecenia badania. (Zob. par. A23-A25)
- 20. Osoba przeprowadzająca przegląd kontroli jakości zlecenia dokonuje obiektywnej oceny znaczących osądów wydanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz wniosków wyciągniętych podczas sporządzania sprawozdania biegłego rewidenta. Ocena ta obejmuje:
  - (a) dyskusję na temat znaczących spraw z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie,
  - (b) przegląd sprawozdania finansowego i zaproponowanego sprawozdania biegłego rewidenta,

- (c) przegląd wybranej dokumentacji badania dotyczącej znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i sformułowanych przez niego wniosków oraz
  - (d) ocenę wniosków sformułowanych podczas sporządzania sprawozdania biegłego rewidenta i rozważenie, czy zaproponowane sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie. (Zob. par. A26-A28, A30-A32).
21. W przypadku badania sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie osoba przeprowadzająca przegląd kontroli jakości zlecenia w trakcie przeprowadzania przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia rozważa także następujące czynniki:
- (a) ocenę niezależności firmy w związku ze zleceniem badania, przeprowadzoną przez zespół wykonujący zlecenie,
  - (b) czy przeprowadzono odpowiednie konsultacje w zakresie spraw, których dotyczą rozbieżne opinie lub innych trudnych lub spornych spraw i jakie wnioski wyciągnięto na podstawie przeprowadzonych konsultacji oraz
  - (c) czy dokumentacja badania objęta przeglądem odzwierciedla pracę związaną z dokonaniem znaczących osądów oraz, czy potwierdza sformułowane wnioski. (Zob. par. A29-A32).

#### *Rozbieżność opinii*

22. Jeżeli w wyniku przeprowadzonych konsultacji w gronie zespołu wykonującego zlecenie lub, tam gdzie ma to zastosowanie, między partnerem odpowiedzialnym za zlecenie a osobą przeprowadzającą przegląd kontroli jakości zlecenia, powstają rozbieżne opinie, zespół wykonujący zlecenie kieruje się politykami i procedurami firmy dotyczącymi postępowania i rozwiązywania rozbieżnych opinii.

#### **Monitorowanie**

23. Skuteczny system kontroli jakości obejmuje monitorowanie zaprojektowanego procesu mającego na celu zapewnienie firmie racjonalnej pewności, że polityki i procedury jej systemu kontroli jakości są odpowiednie, wystarczające i działają skutecznie. Partner odpowiedzialny za zlecenie rozważa wyniki procesu monitorowania firmy upowszechnione przez nią w ramach najbardziej aktualnych informacji oraz, jeśli ma to zastosowanie, wyniki procesu monitorowania innych firm należących do sieci a także, czy słabości zauważone w tych informacjach mogą wpłynąć na zlecenie badania. (Zob. A33-A35)

#### **Dokumentacja**

24. Biegły rewident zamieszcza w dokumentacji badania<sup>5</sup>:
- (a) kwestie rozpoznane w związku z przestrzeganiem odpowiednich wymogów etycznych oraz sposób, w jaki zostały rozwiązane,
  - (b) wnioski dotyczące przestrzegania wymogów niezależności mających zastosowanie do zlecenia badania oraz wszelkie mające znaczenie dyskusje z firmą potwierdzające te wnioski,
  - (c) wnioski wyciągnięte w związku z akceptacją i kontynuacją współpracy z klientem oraz zleceń badania,
  - (d) rodzaj i zakres konsultacji oraz wnioski wynikające z konsultacji przeprowadzonych

<sup>5</sup> MSB 230 „Dokumentacja badania”, paragrafy 8-11 oraz paragraf A6.



podczas trwania zlecenia badania. (Zob. par. A36)

25. Osoba przeprowadzająca przegląd kontroli jakości zlecenia w związku z przeprowadzonym przez nią przeglądem zlecenia badania dokumentuje, że:
- (a) przeprowadzono procedury wymagane przez polityki firmy dotyczące kontroli jakości zlecenia,
  - (b) przegląd kontroli jakości zlecenia został zakończony w dacie lub przed datą sprawozdania biegłego rewidenta oraz
  - (c) osobie przeprowadzającej przegląd kontroli jakości nie są znane żadne nierozwiązane sprawy, które kazałyby jej sądzić, że znaczące osądy wydane przez zespół wykonujący zlecenie oraz wyciągnięte przez niego wnioski były nieodpowiednie.

\* \* \*

### **Zastosowanie i inny materiał objaśniający**

#### **System kontroli jakości i rola zespołów wykonujących zlecenie (Zob. par. 2)**

A1. MSKJ 1 lub krajowe wymogi, jeżeli są przynajmniej tak samo rygorystyczne, dotyczą odpowiedzialności firmy za ustanowienie i stosowanie systemu kontroli jakości zleceń badania. System kontroli jakości składa się z polityk i procedur dotyczących każdego z następujących elementów:

- obowiązków kierownictwa związanych z zapewnianiem jakości w firmie,
- odpowiednich wymogów etycznych,
- akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- zasobów ludzkich,
- przeprowadzenia zlecenia oraz
- monitorowania.

Krajowe wymogi dotyczące odpowiedzialności firmy za ustanowienie i stosowanie systemu kontroli jakości są przynajmniej tak samo rygorystyczne, jak MSKJ 1, jeżeli dotyczą wszystkich elementów, o których mówi niniejszy paragraf oraz nakładają na firmę obowiązek realizacji celów określonych wymogami zawartymi w MSKJ 1.

#### *Poleganie na systemie kontroli jakości firmy (Zob. par. 4)*

A2. O ile informacje przekazane przez firmę lub przez inne strony nie sugerują czegoś przeciwnego, zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli jakości firmy w odniesieniu, na przykład do:

- kompetencji personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie,
- niezależności poprzez gromadzenie i komunikowanie odpowiednich informacji dotyczących niezależności,
- podtrzymywania współpracy z klientem poprzez systemy akceptacji i kontynuacji,
- przestrzegania obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych poprzez proces monitorowania.

**Odpowiedzialności kierownictwa za jakość badań** (Zob. par. 8)

A3. Działania oraz odpowiednie informacje przekazywane innym członkom zespołu wykonującego zlecenie przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który przyjmuje odpowiedzialność za całościową jakość każdego zlecenia badania, podkreślają:

- (a) znaczenie jakości badania w związku z:
  - (i) wykonywaniem pracy zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
  - (ii) przestrzeganiem stosownych polityk i procedur kontroli jakości firmy,
  - (iii) sporządzaniem sprawozdań biegłego rewidenta, które są odpowiednie w danych okolicznościach oraz
  - (iv) zdolnością zespołu wykonującego zlecenie do zgłaszania swoich wątpliwości bez obawy poniesienia kary oraz
- (b) fakt, że jakość jest niezbędna przy wykonywaniu zleceń badania.

**Odpowiednie wymogi etyczne**

*Przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych* (Zob. par. 9)

A4. Kodeks etyki IESBA określa podstawowe zasady etyki zawodowej, które obejmują:

- (a) uczciwość,
- (b) obiektywizm,
- (c) zawodowe kompetencje i należyta staranność,
- (d) zachowanie poufności oraz
- (e) profesjonalne postępowanie.

Definicja „firmy”<sup>\*</sup>, „sieci”, i „firmy należącej do sieci” (Zob. par. 9-11)

A5. Definicje „firmy”, „sieci” i „firmy należącej do sieci” znajdujące się w odpowiednich wymogach etycznych mogą różnić się od tych zawartych w niniejszym standardzie, na przykład Kodeks etyki IESBA definiuje „firmę” w następujący sposób:

- (a) indywidualnie praktykujący biegły rewident<sup>\*</sup>, spółka lub korporacja zawodowych księgowych,
- (b) jednostka kontrolująca takie strony, poprzez strukturę własnościową, zarządzanie lub w inny sposób oraz
- (c) jednostka kontrolowana przez takie strony, przez strukturę własnościową, zarządzania lub w inny sposób.

Kodeks IESBA przedstawia również wytyczne dotyczące terminów „sieć”, i „firma należąca do sieci”.

W celu wypełnienia wymogów zawartych w paragrafach 9-11 definicje użyte w odpowiednich wymogach etycznych mają zastosowanie w zakresie, w jakim są niezbędne dla interpretacji tych wymogów etycznych.

<sup>\*</sup> Uw. tłum.: firmą (ang. *firm*) jest w myśl polskich przepisów firma audytorska.

<sup>\*</sup> ang. *sole practitioner*

*Zagrożenia dla niezależności (Zob. par. 11 (c))*

A6. Partner odpowiedzialny za zlecenie może zidentyfikować zagrożenie dla niezależności w związku ze zleceniem badania, którego wyeliminowanie lub zredukowanie do akceptowalnego poziomu za pomocą zabezpieczeń może nie być możliwe. W takim przypadku, zgodnie z wymogiem paragrafu 11 (c), partner odpowiedzialny za zlecenie informuje o tym odpowiednią(e) osobę(y) z firmy, aby ustalić właściwe działania, które mogą polegać na wyeliminowaniu działalności lub posiadanych udziałów tworzących zagrożenie lub wycofaniu się ze zlecenia badania, jeżeli jest to dopuszczalne w świetle obowiązujących przepisów prawa lub regulacji.

*Szczególne rozważania dotyczące jednostek sektora publicznego*

A7. Przepisy ustawowe mogą określać zabezpieczenia przed utratą niezależności biegłych rewidentów sektora publicznego. Jednakże biegli rewidenci działający w sektorze publicznym lub firmy audytorskie realizujące badania w sektorze publicznym w imieniu ustawowych biegłych rewidentów, mogą w zależności od warunków uzyskanych uprawnień w danym systemie prawnym, powinni dostosować swoje podejście w celu zachowania zgodności z duchem zapisów paragrafu 11. Jeśli uprawnienia biegłego rewidenta sektora publicznego nie zezwalają na wycofanie się ze zlecenia, może to obejmować ujawnienie w publicznym sprawozdaniu zaistniałych okoliczności, które gdyby wystąpiły w sektorze prywatnym, doprowadziłyby do wycofania się biegłego rewidenta.

**Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz zleceń badania (Zob. par. 12)**

A8. MSKJ 1 wymaga, aby firma uzyskała informacje, które uznaje się za niezbędne w danych okolicznościach przed akceptacją zlecenia od nowego klienta, przed podjęciem decyzji o kontynuacji dotychczasowego zlecenia oraz podczas rozważania akceptacji nowego zlecenia od dotychczasowego klienta<sup>6</sup>. Takie informacje jak poniższe pomagają partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie ustalić, czy wyciągnięte wnioski dotyczące akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz zlecenia badania są odpowiednie:

- uczciwość głównych właścicieli, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór nad jednostką,
- czy zespół wykonujący zlecenie jest kompetentny do przeprowadzenia zlecenia badania i czy posiada odpowiednie umiejętności, w tym czas i zasoby,
- czy firma oraz zespół wykonujący zlecenie mogą spełnić stosowne etyczne wymogi oraz
- znaczące sprawy, które powstały w trakcie realizacji bieżących lub wcześniejszych zleceń badania oraz ich wpływ na kontynuację współpracy.

**A8a. Przepisy prawa, regulacja lub odpowiednie wymogi etyczne<sup>7</sup> mogą wymagać od biegłego rewidenta, aby przed akceptacją zlecenia, zwrócił się do poprzedniego biegłego rewidenta z prośbą o przekazanie znanych mu informacji dotyczących wszelkich faktów lub okoliczności, których w ocenie poprzedniego biegłego rewidenta, biegły rewident powinien być świadomy przed podjęciem decyzji o akceptacji zlecenia. W pewnych okolicznościach, aktualny biegły rewident może żądać od lub zwrócić się z prośbą do poprzedniego biegłego rewidenta o przekazanie informacji dotyczących zidentyfikowanego lub podejrzewanego naruszenia przepisów prawa i regulacji. Przykładowo, jeśli poprzedni biegły rewident**

<sup>6</sup> MSKJ 1, paragraf 27(a).

<sup>7</sup> Patrz na przykład Sekcja 210.14 Kodeksu IESBA.

wycofał się ze zlecenia na skutek zidentyfikowanego lub podejrzanego naruszenia przepisów prawa i regulacji, kodeks IESBA wymaga, aby poprzedni biegły rewident, na prośbę proponowanego następnego biegłego rewidenta, przedstawił mu wszystkie fakty i inne informacje dotyczące takiego naruszenia, których, w opinii poprzedniego biegłego rewidenta, proponowany następny biegły rewident powinien być świadomy przed podjęciem decyzji, czy zaakceptować zlecenie badania<sup>8</sup>.

*Szczególne rozważania dotyczące jednostek sektora publicznego (Zob. par. 12-13)*

A9. W sektorze publicznym biegli rewidenci mogą być wyznaczani zgodnie z procedurami ustawowymi. W związku z tym niektóre wymogi i rozważania dotyczące akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz zleceń badania, przedstawione w paragrafach 12, 13 i A8, mogą nie być odpowiednie. Tym niemniej informacje zebrane w rezultacie opisanego procesu mogą być wartościowe dla biegłych rewidentów sektora publicznego w związku z przeprowadzaniem oszacowaniem ryzyka oraz wypełnianiem obowiązków sprawozdawczych.

**Wyznaczenie zespołów wykonujących zlecenie (Zob. par. 14)**

A10. W skład zespołu wykonującego zlecenie może wchodzić również osoba zaangażowana lub zatrudniona przez firmę, posiadająca specjalistyczną wiedzę w określonej dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej, która przeprowadza procedury badania dotyczące zlecenia. Jednakże osoby posiadającej taką wiedzę nie uznaje się za członka zespołu wykonującego zlecenie, jeżeli udział tej osoby w zleceniu polega jedynie na udzielaniu konsultacji. Konsultacjom poświęcono paragraf 18 A21 oraz A22.

A11. Rozważając odpowiednie kompetencje i umiejętności, których posiadania oczekuje się od zespołu wykonującego zlecenie jako całości, partner odpowiedzialny za zlecenie może wziąć pod uwagę takie sprawy związane z zespołem, jak:

- zrozumienie i praktyczne doświadczenie w zakresie zleceń badania o podobnym charakterze i złożoności, zdobyte w drodze odpowiedniego szkolenia i praktyki,
- znajomość zawodowych standardów i obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych,
- wiedza specjalistyczna, w tym dotycząca odpowiedniej technologii informacyjnej i specjalistycznych obszarów rachunkowości lub rewizji finansowej,
- wiedza na temat odnośnych branż, w których klient działa,
- zdolność do dokonania zawodowego osądu,
- zrozumienie polityk i procedur dotyczących kontroli jakości firmy.

*Szczególne rozważania dotyczące jednostek sektora publicznego*

A12. W sektorze publicznym dodatkowe odpowiednie kompetencje mogą obejmować umiejętności niezbędne do wywiązywania się z mandatu badania w określonym systemie prawnym. Takie kompetencje mogą obejmować zrozumienie mających zastosowanie ustaleń dotyczących sprawozdawczości, w tym sprawozdawczość do organu ustawodawczego lub innego organu zarządzającego lub w interesie publicznym. Szerszy zakres badania w sektorze publicznym może obejmować na przykład niektóre aspekty przeprowadzania badania lub kompleksową ocenę zgodności z przepisami prawa, regulacją lub innymi wiarygodnymi źródłami oraz zapobieganie i wykrywanie oszustwa i korupcji.

<sup>8</sup> Patrz, na przykład, Sekcja 225.31 Kodeksu IESBA.

**Wykonanie zlecenia**

*Kierowanie, nadzór i wykonanie* (Zob. par. 15(a))

A13. Kierowanie zespołem wykonującym zlecenie obejmuje poinformowanie członków zespołu o takich sprawach, jak:

- ich odpowiedzialności, w tym obowiązek przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych oraz zaplanowanie i przeprowadzenie badania z zachowaniem zawodowego sceptycyzmu, czego wymaga MSB 200<sup>9</sup>,
- odpowiedzialności poszczególnych partnerów, jeżeli w przeprowadzaniu zlecenia badania bierze udział więcej niż jeden partner,
- cele pracy wymagającej wykonania,
- rodzaj działalności gospodarczej jednostki,
- sprawy powiązane z ryzykiem,
- mogące się pojawić problemy,
- szczegółowe podejście do wykonania zlecenia.

Dyskusje między członkami zespołu wykonującego zlecenie pozwalają mniej doświadczonym członkom zespołu na zadawanie pytań bardziej doświadczonym członkom zespołu, dzięki czemu w zespole może zaistnieć właściwa komunikacja z członkami zespołu wykonującego zlecenie.

A14. Odpowiednia praca zespołowa oraz szkolenia pomagają mniej doświadczonym członkom zespołu wykonującego zlecenie w lepszym zrozumieniu celów wyznaczonej pracy.

A15. Nadzór obejmuje takie sprawy, jak:

- śledzenie postępów zlecenia badania,
- rozważenie kompetencji i umiejętności poszczególnych członków zespołu wykonującego zlecenie oraz tego, czy posiadają wystarczającą ilość czasu do wykonania swojej pracy, czy rozumieją wskazówki oraz czy praca jest wykonywana zgodnie z zaplanowanym podejściem do zlecenia badania,
- zajęcie się znaczącymi sprawami pojawiającymi się w trakcie zlecenia badania, rozważenie ich znaczenia i zmodyfikowanie zaplanowanego podejścia,
- zidentyfikowanie w trakcie zlecenia badania spraw wymagających konsultacji bądź rozważenia przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie.

*Przeglądy*

Odpowiedzialności związane z przeglądem (Zob. par. 16)

A16. W myśl MSKJ 1 polityki i procedury związane z odpowiedzialnością firmy za przegląd opierają się na zasadzie, że prace wykonane przez mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie są przeglądane przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie.<sup>10</sup>

<sup>9</sup> MSB 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, paragraf 15.

<sup>10</sup> MSKJ 1, paragraf 33.

A17. Przegląd obejmuje rozważenie, czy na przykład:

- praca została wykonana zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
- wskazano na znaczące sprawy, które będą przedmiotem dalszych rozważań,
- przeprowadzono odpowiednie konsultacje, a wyciągnięte wnioski zostały udokumentowane i wdrożone,
- istnieje potrzeba, zrewidowania rodzaju, rozłożenia w czasie oraz zakresu wykonanej pracy,
- wykonana praca potwierdza wyciągnięte wnioski i jest odpowiednio udokumentowana,
- uzyskane dowody są wystarczające i odpowiednie dla potwierdzenia sprawozdania biegłego rewidenta oraz
- cele zastosowanych procedur zlecenia zostały osiągnięte.

Przegląd pracy wykonanej przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie (Zob. par. 17)

A18. Przeprowadzane terminowo przeglądy poniższych elementów przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie w trakcie zlecenia umożliwiają, aby znaczące sprawy były na czas i zgodnie z intencją partnera rozwiązywane w dacie lub przed datą sprawozdania biegłego rewidenta:

- kluczowe obszary wymagające osądu, szczególnie te, które odnoszą się do trudnych lub spornych spraw zidentyfikowanych podczas zlecenia,
- znaczące ryzyka oraz
- inne obszary, które partner odpowiedzialny za zlecenie uznaje za ważne.

Partner odpowiedzialny za zlecenie nie musi dokonywać przeglądu całej dokumentacji badania, ale może to uczynić. Jednak zgodnie z wymogami MSB 230 partner dokumentuje zakres i czas dokonanych przeglądów<sup>11</sup>.

A19. Partner odpowiedzialny za zlecenie, który przejmuje badanie w trakcie trwania zlecenia, aby móc przejąć obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie, może zastosować procedury przeglądu z paragrafu 18A do przeglądu pracy wykonanej do daty zmiany partnera.

*Szczególne rozważania dotyczące korzystania z usług członka zespołu wykonującego zlecenie, posiadającego wiedzę w określonej dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej (Zob. par. 15-17)*

A20. Jeżeli korzysta się z usług członka zespołu wykonującego zlecenie posiadającego wiedzę w określonej dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej, kierowanie, nadzór i przegląd pracy tego członka zespołu wykonującego zlecenie może obejmować takie sprawy, jak:

- ustalenie z tym członkiem rodzaju, zakresu i celów jego pracy oraz poszczególnych funkcji i rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu komunikowania się pomiędzy nim a innymi członkami zespołu wykonującego zlecenie,
- ocenę adekwatności pracy tego członka w tym ważności i racjonalności ustaleń lub wniosków oraz ich spójności z innymi dowodami badania.

*Konsultacje (Zob. par. 18)*

---

<sup>11</sup> MSB 230, paragraf 9(c).

- A21. Efektywne konsultacje w znaczących sprawach merytorycznych, etycznych i innych w ramach firmy lub, tam gdzie ma to zastosowanie, poza firmą można uzyskać, gdy osoby z którymi było konsultowane:
- poznały wszystkie odpowiednie fakty, które umożliwią im udzielenie opartej na posiadanej wiedzy porady oraz
  - posiadają odpowiednią wiedzę, staż pracy i doświadczenie.
- A22. Może być właściwe, aby zespół wykonujący zlecenie skorzystał z konsultacji poza firmą, jeżeli na przykład firma nie posiada odpowiednich wewnętrznych zasobów. Można skorzystać z usług doradczych świadczonych przez inne firmy, organizacje zawodowe bądź organy ustawodawcze lub organizacje komercyjne świadczące odnośne usługi z zakresu kontroli jakości usług.

#### *Przegląd kontroli jakości zlecenia*

Zakończenie przeglądu kontroli jakości zlecenia przed datą sprawozdania biegłego rewidenta (Zob. par. 19(c))

- A23. MSB 700 (zmieniony) wymaga, aby sprawozdanie biegłego rewidenta nie nosiło daty wcześniejszej niż data uzyskania przez biegłego rewidenta wystarczających i odpowiednich dowodów badania, na podstawie których może wydać opinię o sprawozdaniu finansowym<sup>12</sup>. W przypadku badania sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych lub kiedy zlecenie spełnia kryteria przeglądu kontroli jakości zlecenia, taki przegląd pomaga biegłemu rewidentowi ustalić, czy uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania.
- A24. Przeprowadzanie przeglądu kontroli jakości zlecenia terminowo i na odpowiednich etapach realizacji zlecenia umożliwia niezwłoczne rozwiązanie znaczących spraw zgodnie z intencją osoby przeprowadzającej przegląd kontroli jakości zlecenia w dacie lub przed datą sprawozdania biegłego rewidenta.
- A25. Zakończenie przeglądu kontroli jakości zlecenia oznacza spełnienie przez osobę przeprowadzającą przegląd kontroli jakości zlecenia wymogów paragrafów 20-21 oraz, tam gdzie ma to zastosowanie, zgodności z paragrafem 22. Dokumentacja przeglądu kontroli jakości zlecenia może zostać skompletowana po dacie sprawozdania biegłego rewidenta w związku z gromadzeniem końcowych akt badania. MSB 230 określa wymogi i dostarcza wytycznych w tej dziedzinie<sup>13</sup>.

Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres przeglądu kontroli jakości zlecenia (Zob. par. 20)

- A26. Wyczulenie na zmiany okoliczności umożliwia partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie zidentyfikowanie sytuacji, w których przegląd kontroli jakości zlecenia jest konieczny mimo, iż na początku zlecenia taki przegląd nie był wymagany.
- A27. Zakres przeglądu kontroli jakości zlecenia może zależeć, między innymi, od złożoności zlecenia badania, czy jednostka jest notowana na giełdzie papierów wartościowych oraz ryzyka, że sprawozdanie biegłego rewidenta mogłoby nie być odpowiednie w danych okolicznościach. Przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia nie zmniejsza odpowiedzialności partnera odpowiedzialnego za zlecenie za zlecenie i jego przeprowadzenie.

<sup>12</sup> MSB 700 (zmieniony) „*Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*”, paragraf 49.

<sup>13</sup> MSB 230, paragrafy 14-16.

A28. W przypadku zastosowania MSB 701<sup>14</sup>, wnioski wyciągnięte przez zespół wykonujący zlecenie przy formułowaniu sprawozdania biegłego rewidenta zawierają następujące ustalenia:

- kluczowe sprawy badania, które należy uwzględnić w sprawozdaniu biegłego rewidenta;
- kluczowe sprawy badania, które nie zostaną przedstawione w sprawozdaniu biegłego rewidenta zgodnie z paragrafem 14 MSB 701, o ile takie istnieją, oraz
- w stosownych przypadkach, w zależności od faktów i okoliczności dotyczących jednostki i badania, nie ma żadnych kluczowych kwestii badania do przedstawienia w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

Ponadto przegląd proponowanego sprawozdania biegłego rewidenta zgodnie z paragrafem 20(b) obejmuje rozważenie brzmienia proponowanego do zamieszczenia w sekcji "Kluczowe sprawy badania".

Przegląd kontroli jakości zlecenia w jednostkach notowanych na giełdzie papierów wartościowych (Zob. par. 21)

A29. Inne ważne sprawy dla oceny znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie, które mogą zostać rozważone podczas przeglądu kontroli jakości zlecenia jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych obejmują:

- znaczące ryzyka zidentyfikowane podczas zlecenia zgodnie z MSB 315 (zmienionym)<sup>15</sup> oraz reakcje na te ryzyka zgodnie z MSB 330<sup>16</sup>, w tym ocenę i reakcję zespołu wykonującego zlecenie na ryzyko oszustwa zgodnie z MSB 240<sup>17</sup>,
- dokonane osądy, w szczególności dotyczące istotności i znaczących ryzyk,
- znaczenie oraz charakter skorygowanych i nieskorygowanych zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania,
- zagadnienia, o których należy poinformować kierownika jednostki i osoby sprawujące nadzór oraz, tam gdzie to odpowiednie, inne strony takie, jak organy regulacyjne.

Powyższe sprawy, zależnie od okoliczności, mogą również mieć zastosowanie do przeglądu kontroli jakości zlecenia dla badań sprawozdań finansowych innych jednostek.

Szczególne rozważania dotyczące mniejszych jednostek (Zob. par. 20-21)

A30. Obowiązek przeprowadzania przeglądu kontroli jakości zlecenia dotyczy, oprócz jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych, zleceń badania spełniających kryteria określone przez firmę, która poddaje przeprowadzone zlecenia przeglądowi kontroli jakości zlecenia. W niektórych przypadkach żadne ze zleceń badania firmy może nie spełniać kryteriów przeprowadzenia takiego przeglądu.

Rozważania specyficzne dotyczące jednostek sektora publicznego (Zob. par. 20-21)

A31. W sektorze publicznym ustawowo wyznaczony biegły rewident (na przykład główny biegły rewident lub inna odpowiednio wykwalifikowana osoba wybrana w jego imieniu) może

<sup>14</sup> MSB 701 „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”

<sup>15</sup> MSB 330 „Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka”.

<sup>16</sup> MSB 315 (zmieniony) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia”.

<sup>17</sup> MSB 240 „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”.



występować w roli równorzędnej do roli partnera odpowiedzialnego za zlecenie, na którym spoczywa całościowa odpowiedzialność za badania w sektorze publicznym. W takich okolicznościach, tam gdzie ma to zastosowanie, wybierając osobę dokonującą przeglądu kontroli jakości zlecenia, rozważa się jej niezależność od badanej jednostki oraz zdolność tej osoby do zapewnienia obiektywnej oceny.

- A32. Jednostki notowane na giełdzie, o których mowa w paragrafie 21 i A29 nie występują powszechnie w sektorze publicznym. Mogą jednakże występować innego rodzaju jednostki sektora publicznego, które są znaczące ze względu na takie aspekty, jak wielkość, złożoność lub inne aspekty interesu publicznego, i które w rezultacie posiadają szerokie grono interesariuszy. Do przykładów takich jednostek zalicza się korporacje będące własnością państwa lub jednostki użytku publicznego. Ciągłe zmiany zachodzące w sektorze publicznym mogą również prowadzić do powstawania nowych rodzajów znaczących jednostek. Nie ma żadnych stałych i obiektywnych kryteriów, w oparciu o które można ustalić, które jednostki są znaczące. Tym niemniej biegli rewidenci sektora publicznego oceniają, które jednostki mogą być na tyle znaczące, aby konieczne było przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia.

#### **Monitorowanie** (Zob. par. 23)

- A33. MSKJ 1 wymaga, aby firma stworzyła proces monitorowania, zaprojektowany, aby zapewnić uzyskanie racjonalnej pewności, że polityki i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są odpowiednie, wystarczające i działają skutecznie<sup>18</sup>.
- A34. Rozważając słabości, które mogą wpłynąć na zlecenie badania, partner odpowiedzialny za zlecenie może uwzględnić środki podjęte przez firmę w celu naprawienia sytuacji, które partner odpowiedzialny za zlecenie uzna za wystarczające w kontekście tego badania.
- A35. Słabość systemu kontroli jakości firmy nie musi oznaczać, że dane zlecenie badania nie zostało przeprowadzone zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub że sprawozdanie biegłego rewidenta było nieodpowiednie.

#### **Dokumentacja**

##### *Dokumentacja przeprowadzonych konsultacji* (Zob. par. 24(d))

- A36. Dokumentacja obrazująca prowadzone z innymi profesjonalistami konsultacje w sprawach trudnych lub spornych, która jest wystarczająco skompletowana i szczegółowa, pomaga w zrozumieniu:
- sprawy będącej przedmiotem konsultacji oraz
  - wyników konsultacji, w tym wszelkich podjętych decyzji, podstawy podjęcia tych decyzji oraz sposobu, w jaki zostały wdrożone.

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania 220 *Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego* uchwalony przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2016 r. w języku angielskim, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w marcu 2019 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Badania był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „*Policy Statement - Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants*”. Zatwierdzonym tekstem Międzynarodowych Standardów Badania jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

<sup>18</sup> MSKJ 1, paragraf 48.

## KONTROLA JAKOŚCI BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Tekst w języku angielskim Międzynarodowy Standard Badania 220 *Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego* © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim Międzynarodowy Standard Badania 220 *Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego* © 2019 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *International Standards on Auditing 220 Quality Control for an Audit of Financial Statements* opublikowany w: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition, Volume I*, ISBN: 978-1-60815-318-3

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org)

BRZMIENIE UJEDNOLICONE