

WPROWADZENIE DO MSB 220 (ZMIENIONEGO)

Zarządzanie jakością
dla badania sprawozdania
finansowego



ARKUSZ INFORMACYJNY

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

INFORMACJE WSTĘPNE

CO?



MSB 220 (zmieniony) Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego dotyczy szczególnych obowiązków biegłego rewidenta w zakresie zarządzania jakością na poziomie zlecenia badania sprawozdania finansowego i związanych z tym obowiązków partnera odpowiedzialnego za zlecenie.

KIEDY?



MSB 220 (zmieniony) stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2022 r. lub później.

JAK?



Zmieniony standard precyzuje i wzmacnia kluczowe elementy zarządzania jakością na poziomie zlecenia. Zostało to osiągnięte poprzez skupienie się na istotnej roli partnera odpowiedzialnego za zlecenie w zarządzaniu i zapewnieniu jakości na zleceniu badania oraz poprzez podkreślenie znaczenia jakości dla wszystkich członków zespołu wykonującego zlecenie.

CO MA OSIĄGNAĆ ZMIENIONY STANDARD?



Zmiany mają na celu:

- zachętę do proaktywnego zarządzania jakością na poziomie zlecenia,
- zachowanie przydatności standardu do zamierzonego celu w szerokim wachlarzu okoliczności i w złożonym środowisku,
- podkreślenie znaczenia zawodowego sceptycyzmu i wzmocnienie dokumentowania osądów biegłego rewidenta.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY?



ZARZĄDZANIE I ZAPEWNIENIE JAKOŚCI NA POZIOMIE ZLECENIA

Całościowa odpowiedzialność partnera odpowiedzialnego za zlecenie za zarządzanie i zapewnienie jakości na zleceniu jest wykazywana poprzez wystarczające i odpowiednie zaangażowanie przez cały okres zlecenia badania.



Partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada za **zarządzanie i zapewnienie jakości** na poziomie zlecenia.



Partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada za **ustalenie charakteru, rozłożenia w czasie i zakresu kierowania, nadzoru i przeglądu** w świetle okoliczności zlecenia.



Partner odpowiedzialny za zlecenie upewnia się, że jego **zaangażowanie jest wystarczające i odpowiednie**, aby stanowić podstawę przyjęcia całościowej odpowiedzialności.



ZAANGAŻOWANIE PARTNERA
ODPOWIEDZIALNEGO ZA ZLECENIE
PRZEZ CAŁY OKRES ZLECENIA

MODERNIZACJA MSB 220 DLA ZMIENIAJĄCEGO SIĘ ŚRODOWISKA



Wprowadzono zmiany do definicji zespołu wykonującego zlecenie w celu ujęcia różnych i zmieniających się struktur zespołu.



DEFINICJA ZESPOŁU WYKONUJĄCEGO ZLECENIE



Wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie badania oraz wszelkie inne osoby, które wykonują procedury badania podczas zlecenia...

...z **wyłączeniem zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta oraz audytorów wewnętrznych**, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia badania.



Zmiany definicji uwzględniają fakt, że **bez względu na lokalizację poszczególnych osób lub ich związek z firmą, jeżeli dana osoba wykonuje procedury badania**, to jest odpowiednio kierowana i nadzorowana, a jej praca podlega przeglądowi zgodnie z MSB 220 (zmienionym).

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY? (cd.)



DOPRECYZOWANIE OBOWIĄZKÓW PARTNERA ODPOWIEDZIALNEGO ZA ZLECENIE



- Określenie „**partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi odpowiedzialność za...**” stosowane jest dla tych wymogów, gdzie partner odpowiedzialny za zlecenie może przydzielić zadania lub czynności członkom zespołu wykonującego zlecenie, posiadającym odpowiednie umiejętności lub stosowne doświadczenie.
- Dla innych wymogów MSB 220 (zmieniony) wyraźnie stanowi, że wymóg lub obowiązek ma być wypełniony przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie i może wymagać uzyskania informacji od firmy lub zespołu wykonującego zlecenie w celu wypełnienia tego wymogu.



- Partner odpowiedzialny za zlecenie ma obowiązek uwzględnić **informacje uzyskane w procesie akceptacji i kontynuacji**, podczas planowania i wykonywania zlecenia badania.



- Wymogi i materiał dotyczący zastosowania w sposób **wyraźniejszy określają, co partner odpowiedzialny za zlecenie musi przejrzeć**, w tym listę przykładów znaczących osądów w odniesieniu do zlecenia badania.

ZESPÓŁ WYKONUJĄCY ZLECENIE MOŻE POLEGAĆ NA SYSTEMIE ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ FIRMY



MSB 220 (zmieniony) precyzuje, że zazwyczaj **zespół wykonujący zlecenie może polegać na politykach lub procedurach firmy**, chyba że (i) zrozumienie lub doświadczenie posiadane przez zespół wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie będą skuteczne lub (ii) informacje przekazane przez firmę lub inne źródła wskazują, że polityki lub procedury firmy nie działają skutecznie. Podejście to powoduje uniknięcie ryzyka, że zespół wykonujący zlecenie na ślepo polega na systemie zarządzania jakością firmy.



MSB 220 (zmieniony) także **włącza nowe koncepcje zarządzania jakością zawarte w MSZJ 1** „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” w celu ich realizacji na poziomie zlecenia.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY? (cd.)



ZAWODOWY SCEPTYCYZM JEST KLUCZOWY DLA ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowe materiały dotyczące **znaczenia zawodowego sceptycyzmu i zawodowego osądu** przy wykonywaniu zleceń badania.



Materiał dotyczący zastosowania opisuje **utrudnienia dotyczące zawodowego sceptycyzmu, stronniczości biegłego rewidenta i działań**, jakie może podjąć zespół wykonujący zlecenie.

ZASOBY

Partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada między innymi za ustalenie, czy zostały przydzielone lub udostępnione w odpowiednim terminie **wystarczające i odpowiednie zasoby** oraz za podjęcie odpowiednich działań, gdy firma przydzieliła niewystarczające lub nieodpowiednie zasoby.



ZASOBY
LUDZKIE

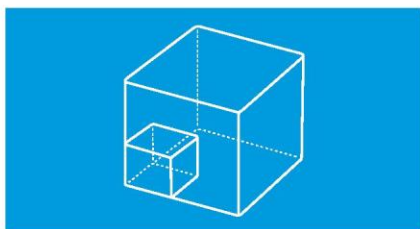


ZASOBY
TECHNOLOGICZNE



ZASOBY
INTELEKTUALNE

JAK ODNIESIONO SIĘ DO SKALOWALNOŚCI?



Standard zawiera materiał wprowadzający dotyczący skalowalności, która ma być stosowana w kontekście **charakteru i okoliczności każdego badania**. Obejmuje to badania przeprowadzane w całości przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie i badania, których charakter i okoliczności są bardziej złożone.



Kolejne materiały wspierające wdrożenie dostępne są na stronie internetowej IAASB.

Zapraszamy do śledzenia nas w mediach społecznościowych, aby na bieżąco dowiadywać się o zmianach w naszych standardach i ich możliwym wpływie.



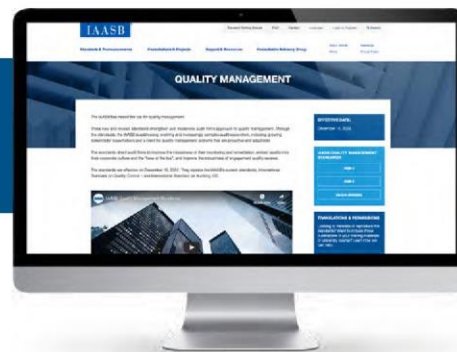
@IAASB_News



@IAASB



IAASB on YouTube



Niniejszy dokument *Wprowadzenie do MSB 220 (zmienionego) – Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2020 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w styczniu 2022 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst dokumentu *Wprowadzenie do MSB 220 (zmienionego) – Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego* w języku angielskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Wprowadzenie do MSB 220 (zmienionego) – Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego* w języku polskim © 2022 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Introduction to ISA 220 (Revised) – Quality Management for an Audit of Financial Statements*, December 2020.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z permissions@ifac.org.

Przetłumaczony przez:

