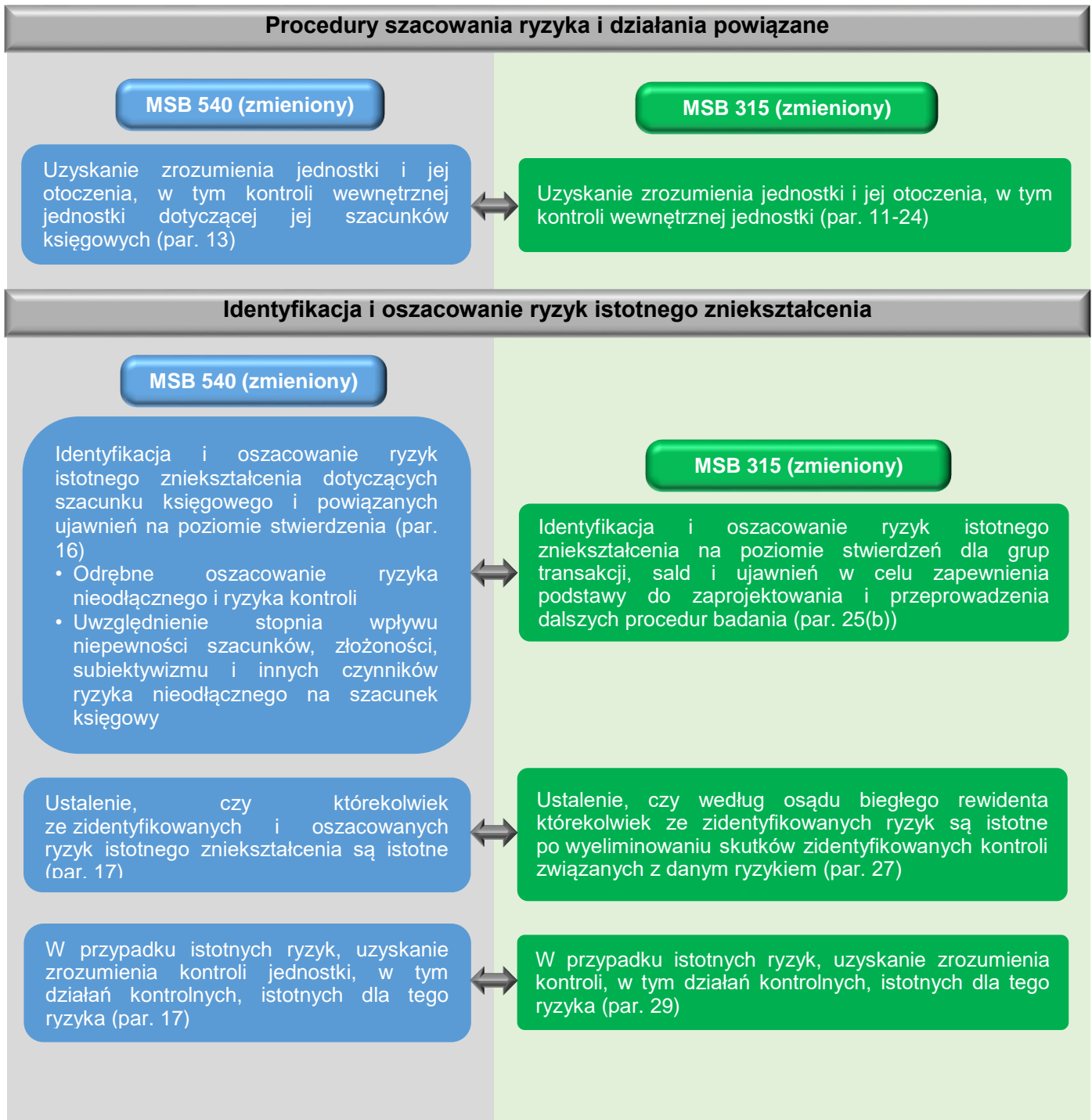


## Powiązania między MSB 540 (zmienionym) a innymi MSB

MSB 540 (zmieniony) porusza kwestię obowiązków biegłego rewidenta dotyczących szacunków księgowych oraz ujawnień w ramach badania sprawozdania finansowego. Standard ten zawiera wymogi i wytyczne, które powołują się na inne MSB poruszające te zagadnienia lub poszerzają zakres ich stosowania w odniesieniu do szacunków księgowych. Niniejszy wykres pokazuje wzajemne związki między wymogami MSB 540 (zmienionego) a wymogami innych MSB, aby pomóc biegłym rewidentom w zrozumieniu kluczowych powiązań i stosowaniu wszystkich odpowiednich wymogów w odniesieniu do badania szacunków księgowych i ujawnień.



## Reakcje na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia

### MSB 540 (zmieniony)

Zaprojektowanie i przeprowadzenie dalszych procedur badania w odpowiedzi na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń, z uwzględnieniem uzasadnienia oceny tych ryzyk (par. 18)

Wzięcie pod uwagę faktu, iż im wyższe oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia, tym bardziej przekonujące muszą być dowody badania (par. 18)

Zaprojektowanie i przeprowadzenie testów kontroli jeśli: (Par. 19)

- Przeprowadzone przez biegłego rewidenta oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzenia uwzględnia oczekiwanie, że kontrole działają skutecznie; lub
- Same procedury wiarygodności nie mogą dostarczyć wystarczających dowodów badania na poziomie stwierdzeń.

Uzyskanie tym bardziej przekonujących dowodów badania, im wyższy stopień polegania na skuteczności kontroli (par. 19)

W przypadku znaczącego ryzyka: (Par. 20)

- W bieżącym okresie jest wymagany test kontroli, jeśli biegły rewident planuje polegać na kontrolach
- Testy szczegółowe są wymagane, jeśli zastosowane podejście obejmuje wyłącznie procedury wiarygodności.

### MSB 330

Zaprojektowanie i przeprowadzenie dalszych procedur badania w reakcji na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń (par. 6)

Rozważenie podstaw przyjętej oceny, w tym prawdopodobieństwa istotnego zniekształcenia spowodowanego cechami grup transakcji, salda lub ujawnienia oraz oszacowania ryzyka kontroli (par. 7(a)).

Uzyskanie tym bardziej przekonujących dowodów, im wyższa jest ocena ryzyka (par. 7(b))

Zaprojektowanie i przeprowadzenie badań wiarygodności dla każdej istotnej grupy transakcji, salda i ujawnienia (par. 18)

Zaprojektowanie i przeprowadzenie testów kontroli jeśli: (Par. 8)

- Biegły rewident planuje polegać na kontrolach; lub
- Same procedury wiarygodności nie mogą dostarczyć wystarczających i odpowiednich dowodów badania na poziomie stwierdzeń

Uzyskanie tym bardziej przekonujących dowodów, im wyższy jest stopień polegania na skuteczności kontroli (par. 9)

Jeśli biegły rewident planuje polegać na kontrolach w odniesieniu do znaczącego ryzyka, należy przeprowadzić w bieżącym okresie testy tych kontroli (par. 15)

Dla każdego znaczącego ryzyka należy przeprowadzić procedury wiarygodności, które dotyczą konkretnie tego ryzyka. Jeśli podejście do znaczącego ryzyka obejmuje wyłącznie procedury wiarygodności, należy uwzględnić testy (badania) szczegółowe (par. 21)

## Reakcje na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia (cd.)

### MSB 540 (zmieniony)

#### Trzy podejścia do testów

Uzyskanie dowodów badania ze zdarzeń, które wystąpiły do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta (par. 21)

Przetestowanie sposobu, w jaki kierownictwo dokonało szacunku księgowego (par. 22-27)

Opracowanie szacunku punktowego lub przedziału biegłego rewidenta (par. 28-29)

Spełnienie odpowiednich wymogów dotyczących dowodów badania zawartych w MSB 500 (par. 30)

Wymogi zawarte w par. 21-29 MSB 540 (zmienionego) mogą pomóc w ocenie odpowiedniości pracy eksperta jako dowodu badania dla danego stwierdzenia zgodnie z par. 8(c) MSB 500 (par. 30)

### MSB 330

Niezależnie od oszacowanych ryzyk istotnego zniekształcenia, zaprojektowanie i przeprowadzenie procedur wiarygodności dla każdej istotnej grupy transakcji, salda i ujawnienia (par. 18)

### MSB 500

Zaprojektowanie i przeprowadzenie procedur badania w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania (par. 6)

Rozważenie odpowiedniości i wiarygodności informacji, które mają zostać wykorzystane jako dowody badania, w tym pracy eksperta kierownictwa (par. 7-9)

## Ogólna ocena w oparciu o przeprowadzone procedury badania

### MSB 540 (zmieniony)

Ocena tego, czy oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń są nadal właściwe (par. 33(a))

Ocena, czy decyzje kierownictwa dotyczące ujmowania, pomiaru, prezentacji i ujawnienia są zgodne z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej

### MSB 330

Ocena tego, czy oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń są nadal właściwe (par. 25)

Ocena zgodności ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej (par. 24)

Rozważenie, czy sprawozdanie finansowe właściwie przedstawia: (par. 24)

- Klasyfikację i opis informacji finansowych oraz transakcji, zdarzeń i warunków będących ich podstawą; oraz
- Prezentację, strukturę i treść sprawozdania finansowego

## Ogólna ocena w oparciu o przeprowadzone procedury badania (cd.)

### MSB 540 (zmieniony)

Ocena, czy uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania (par. 33(c))

Gdy niemożliwe jest uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania, ocena wpływu tej sytuacji na badanie lub na opinię biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym (par. 34)

Uwzględnienie wszystkich uzyskanych dowodów, zarówno potwierdzających, jak i sprzecznych (par. 34)

Ustalenie, czy szacunki księgowe i powiązane ujawnienia są racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, czy też są zniekształcone (par. 35)

W odniesieniu do ramowych założeń rzetelnej prezentacji, ocena, czy ujawnienia zapewniają rzetelną prezentację sprawozdania finansowego

W odniesieniu do ramowych założeń zgodności, ocena, czy sprawozdanie finansowe zawiera ujawnienia niezbędne do tego, aby nie wprowadzało w błąd (par. 36(b))

### MSB 330

Wyciągnięcie wniosku, czy uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania (par. 26)

### MSB 705 (zmieniony)

Zmodyfikowanie opinii, gdy sprawozdanie finansowe nie jest wolne od istotnych zniekształceń lub gdy nie jest możliwe uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów (par. 6)

Określenie rodzaju modyfikacji opinii biegłego rewidenta (par. 7-15)

Przestrzeganie wymogów co do formy i treści opinii biegłego rewidenta, gdy została ona zmodyfikowana (par. 16-29)

### MSB 330

Rozważenie wszystkich dowodów badania, niezależnie od tego, czy wydają się potwierdzać stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu finansowym, czy im zaprzeczać (par. 26)

Ocena zgodności ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej (par. 24)

### MSB 700 (zmieniony)

W odniesieniu do ramowych założeń rzetelnej prezentacji, ocena, czy prezentacja sprawozdania finansowego jest rzetelna (par. 14)

W odniesieniu do ramowych założeń zgodności, omówienie z kierownictwem tego, czy sprawozdanie finansowe wprowadza w błąd (par. 19)

## Pisemne oświadczenia

### MSB 540 (zmieniony)

Zażądanie pisemnych oświadczeń od kierownictwa oraz w razie potrzeby od osób sprawujących nadzór (par. 37)



### MSB 580

Zażądanie pisemnych oświadczeń od kierownictwa oraz w razie potrzeby od osób sprawujących nadzór (par. 6 i 9)

## Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór, kierownictwem i innymi zaangażowanymi stronami

### MSB 540 (zmieniony)

Komunikowanie się według potrzeb z osobami sprawującymi nadzór, kierownictwem i innymi zaangażowanymi stronami (par. 38)



### MSB 260 (zmieniony)

Przekazywanie osobom sprawującym nadzór poglądów na temat istotnych aspektów jakościowych stosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości (par. 16(a))

### MSB 265

Informowanie na piśmie osób sprawujących nadzór o znaczących słabościach kontroli wewnętrznej (par. 9)

## Dokumentacja

### MSB 540 (zmieniony)

- Udokumentowanie kluczowych elementów zrozumienia jednostki i jej otoczenia, w tym kontroli wewnętrznej dotyczącej szacunków księgowych (par. 39(a))
- Udokumentowanie powiązań badania z oszacowanymi ryzykami istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń (par. 39(b))
- Udokumentowanie reakcji biegłego rewidenta na fakt niepodjęcia przez kierownictwo odpowiednich kroków w celu zrozumienia i uwzględnienia niepewności szacunków (par. 39(c))
- Udokumentowanie oznak możliwej stronniczości kierownictwa w odniesieniu do szacunków księgowych (o ile występuje) i jej wpływu na badanie (par. 39(d))
- Udokumentowanie istotnych osądów zastosowanych przy ocenie, czy szacunki księgowe i powiązane ujawnienia są racjonalne czy zniekształcone (par. 39(e))



### MSB 230

Przygotowanie dokumentacji wystarczającej do tego, aby doświadczony biegły rewident mógł zrozumieć rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres przeprowadzonych procedur badania, ich wyników i pojawiających się istotnych kwestii (par. 8)

Opisanie rozpoznanej charakterystyki zbadanych spraw, zarejestrowanie, kto przeprowadził daną pracę i daty jej ukończenia oraz tego, kto dokonał przeglądu wykonanej pracy i daty tego przeglądu (par. 9)

Udokumentowanie istotnych kwestii omówionych z osobami sprawującymi nadzór, kierownictwem i innymi osobami (par. 10)

Udokumentowanie sposobu, w jaki biegły rewident odniósł się do ewentualnej wykrytej niespójności z ostatecznym wnioskiem dotyczącym znaczącej sprawy (par. 11)

Niniejszy dokument *Powiązania między MSB 540 (zmienionym) a innymi MSB* opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w kwietniu 2019 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w sierpniu 2020 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia materiałów wspierających stosowanie MSB 540 (zmienionego) był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." Zatwierdzonym tekstem materiałów wspierających stosowanie MSB 540 (zmienionego) 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 *Powiązania między MSB 540 (zmienionym) a innymi MSB* w języku angielskim © 2019 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Powiązania między MSB 540 (zmienionym) a innymi MSB* w języku polskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Linkages between ISA 540 (Revised) and Other ISAs*, April 2019.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org).

Przetłumaczony przez:

