

MSB 220 (ZMIENIONY)

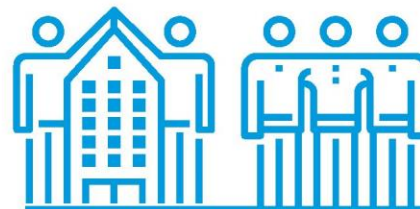
Definicja zespołu
wykonującego zlecenie



ARKUSZ INFORMACYJNY

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

DEFINICJA „ZESPOŁU WYKONUJĄCEGO ZLECENIE” W MSB¹ I MSZJ²

W ramach projektu zarządzania jakością IAASB doprecyzowano i uaktualniono definicję „zespołu wykonującego zlecenie” w celu usprawnienia zarządzania jakością na poziomie firmy i na poziomie zlecenia.

Nowa definicja brzmi:

Zespół wykonujący 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.

MSB 220 (zmieniony)³, paragraf 12(d)

Istotną zmianą wprowadzoną w definicji było doprecyzowanie poprzedniego odniesienia do włączenia „wszelkich osób zaangażowanych przez firmę lub firmę należącą do sieci, które wykonują procedury badania podczas zlecenia” w zapisie „wszelkich innych osób, które wykonują procedury badania podczas zlecenia”. Podobna definicja została użyta w MSZJ 1, paragraf 16(f), w odniesieniu do innych rodzajów zleceń.



Jaki jest wpływ tej zmiany? MSB 220 (zmieniony) obecnie uwzględnia fakt, że zespoły wykonujące zlecenie mogą być zorganizowane na różne sposoby, w tym mogą być zlokalizowane razem lub w różnych lokalizacjach geograficznych, bądź też mogą być zorganizowane według wykonywanych czynności. Wraz z innymi zmianami wprowadzonymi do MSB 220 (zmienionego), nowa definicja uznaje, że:

- W skład zespołu wykonującego zlecenie mogą wchodzić osoby z innej firmy nawet, jeśli nie jest ona firmą należącą do sieci (np. w celu wykonania konkretnych procedur, takich jak inspekcja rzeczowych aktywów trwałych w odległej lokalizacji lub obserwacja spisu z natury).
- W skład zespołu wykonującego zlecenie mogą wchodzić osoby z centrum świadczenia usług⁵ (np. w celu wykonania procedur potwierdzeń zewnętrznych) lub dostawcy usług. Centrum świadczenia usług może być częścią tej samej firmy lub należeć do innej firmy z sieci firmy.
- W badaniu grupy, biegli rewidenci części składowej grupy mogą być z firmy, firmy należącej do sieci lub firmy niebędącej firmą należącą do sieci.

¹ Międzynarodowe Standardy Badania

² Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością

³ MSB 220 (zmieniony) – Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego

⁴ Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych

⁵ Dalsze objaśnienie centrów świadczenia usług zawarte jest w MSB 220 (zmienionym), paragraf A18.

Niniejsza publikacja nie zmienia ani nie zastępuje standardów MSB, których postanowienia są wiążące. Zapoznanie się z treścią niniejszej publikacji nie zastępuje zapoznania się z postanowieniami MSB. Przeprowadzając badania zgodnie z MSB, biegli rewidenci muszą przestrzegać wszystkich MSB, które są stosowne dla zlecenia. Kwestie podniesione w niniejszej publikacji nie są wyczerpujące a przykłady przedstawiono jedynie w celu ilustracji.

MSB 220 (zmieniony) zatem uwzględnia fakt, że osoby uczestniczące w zleceniu badania niekoniecznie muszą być zaangażowane lub zatrudnione bezpośrednio przez firmę, lecz ich praca musi być odpowiednio kierowana, nadzorowana i podlegająca przeglądowi podczas wykonywania przez nich procedur badania. Z tego powodu, pomimo zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie, nadal podtrzymuje się zasadę, że niezależnie od lokalizacji lub statusu takich osób w kwestii zatrudnienia, jeżeli wykonują one procedury badania, stanowią część zespołu wykonującego zlecenie.



WYŁĄCZENIA Z ZAKRESU DEFINICJI



Jednak tak jak w przypadku poprzedniej definicji, w skład zespołu wykonującego zlecenie nie wchodzi zewnętrzny ekspert biegłego rewidenta ani audytorzy wewnętrzni, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia. Tak się dzieje, ponieważ zespół wykonujący zlecenie ponosi odpowiedzialność za przeprowadzenie procedur badania w odniesieniu do pracy zewnętrznego eksperta oraz audytorów wewnętrznych, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia.⁶

Należy wskazać, że MSB 620 wyłącza z definicji eksperta biegłego rewidenta osoby lub organizacje posiadające wiedzę specjalistyczną z zakresu rachunkowości lub rewizji finansowej.⁷ Osoby ze specjalistyczną wiedzą w szczególnym obszarze rachunkowości lub rewizji finansowej, które wykonują procedury podczas badania, są członkami zespołu wykonującego zlecenie (chyba, że zaangażowanie takiej osoby podczas zlecenia jest ograniczone do konsultacji, jako że konsultacje są w MSB 220 (zmienionym) traktowane odrębnie).⁸

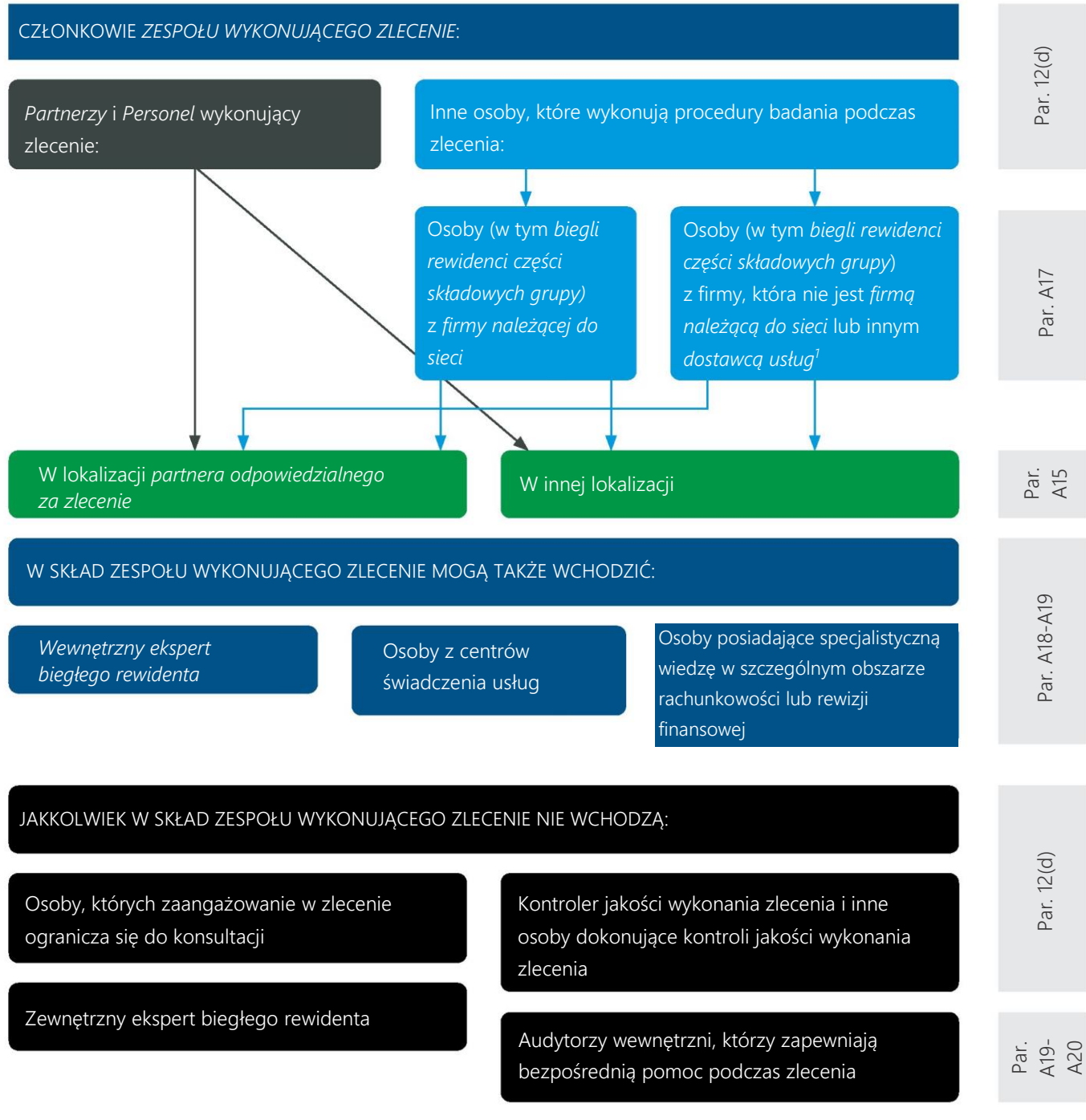
⁶ MSB 610 (zmieniony w 2013 r.) – Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych oraz MSB 620 – Wykorzystanie pracy eksperta biegłego rewidenta zawierają wymogi dla biegłego rewidenta w odniesieniu do podejmowania decyzji o wykorzystaniu pracy audytorów wewnętrznych i eksperta biegłego rewidenta.

⁷ MSB 620, paragraf 6(a)

⁸ MSB 220 (zmieniony), paragraf A19

KTO WCHODZI W SKŁAD ZESPOŁU WYKONUJĄCEGO ZLECENIE?^{9,10}

Poniższy diagram przedstawia, kto wchodzi w skład zespołu wykonującego zlecenie, a kto jest wprost wyłączony. Pojęcia pisane kursywą są zdefiniowane w *Słowniczku pojęć* IAASB. Odnośniki po prawej stronie dotyczą stosownych paragrafów MSB 220 (zmienionego).

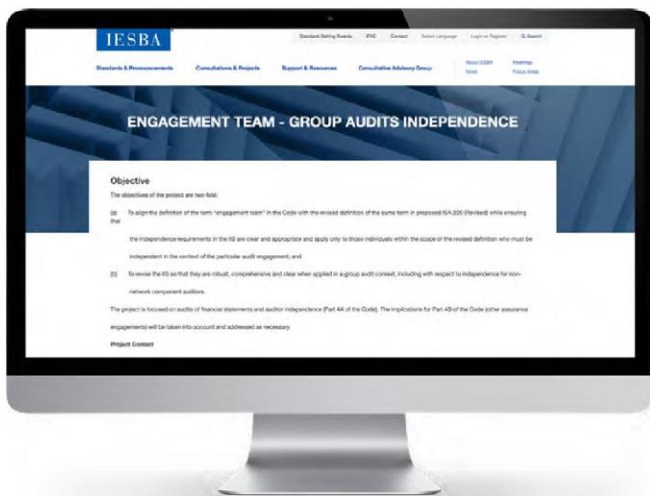


⁹ Zdefiniowane w MSZJ 1

¹⁰ Zobacz definicję *eksperta biegłego rewidenta* w *Słowniczku pojęć*.

KOORDYNACJA Z RADĄ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW ETYKI DLA KSIĘGOWYCH

W porozumieniu z IAASB, IESBA podejmuje projekt mający na celu dostosowanie definicji zespołu wykonującego zlecenie w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) (dalej zwanym „Kodeksem”) do zmienionych definicji tego samego pojęcia w MSB 220 (zmienionym) i MSZJ 1. Projekt ten odnosi się także do implikacji zmiany definicji zespołu wykonującego zlecenie z perspektywy niezależności.



Informacje na temat projektu IESBA dostępne są na stronie internetowej IESBA.

O IAASB

Celem IAASB jest służenie interesowi publicznemu poprzez ustanawianie wysokiej jakości standardów badania, usług atestacyjnych i innych powiązanych standardów oraz poprzez ułatwianie harmonizacji międzynarodowych i krajowych standardów badania i usług atestacyjnych, a poprzez to polepszanie jakości i spójności praktyki na całym świecie oraz wzmacnianie zaufania publicznego do zawodu biegłego rewidenta i badania na świecie.

IAASB opracowuje standardy badania i usług atestacyjnych oraz wytyczne do stosowania przez wszystkich zawodowych księgowych w ramach wspólnego procesu stanowienia standardów, w którym uczestniczy Public Interest Oversight Board (Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym) nadzorująca działalność IAASB, a także IAASB Consultative Advisory Group (Konsultacyjna Grupa Doradcza IAASB), zapewniająca wkład ze strony instytucji interesu publicznego w opracowywanie standardów i wytycznych. Struktury i procesy wspierające działalność IAASB, są wspierane przez International Federation of Accountants (IFAC) (Międzynarodowa Federacja Księgowych).

Zapraszamy do śledzenia nas w mediach społecznościowych, aby być na bieżąco ze zmianami wprowadzanymi do naszych standardów.



@IAASB_News



@IAASB



IAASB on YouTube

Struktury i procesy, które wspierają działalność IAASB, są udostępniane przez International Federation of Accountants® lub IFAC®. IAASB i IFAC nie przyjmują odpowiedzialności z tytułu szkód poniesionych przez osoby, które działają bądź powstrzymują się od działania na podstawie materiału zawartego w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy taka szkoda jest wynikiem zaniedbania, czy wynika z innej przyczyny.

Copyright © IFAC, kwiecień 2022 r. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwy „International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN” oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC lub zastrzeżonymi znakami towarowymi i znakami usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i innych krajach.

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń można znaleźć na [permissions](#) lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org.

Niniejszy dokument *Arkusze informacyjny – MSB (zmieniony): Definicja zespołu wykonującego zlecenie*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w kwietniu 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w lipcu 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 *Arkusze informacyjny – MSB (zmieniony): Definicja zespołu wykonującego zlecenie* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Arkusze informacyjny – MSB (zmieniony): Definicja zespołu wykonującego zlecenie* w języku polskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *ISA 220 (Revised): Definition of an Engagement Team Fact Sheet*, April 2022.

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:

