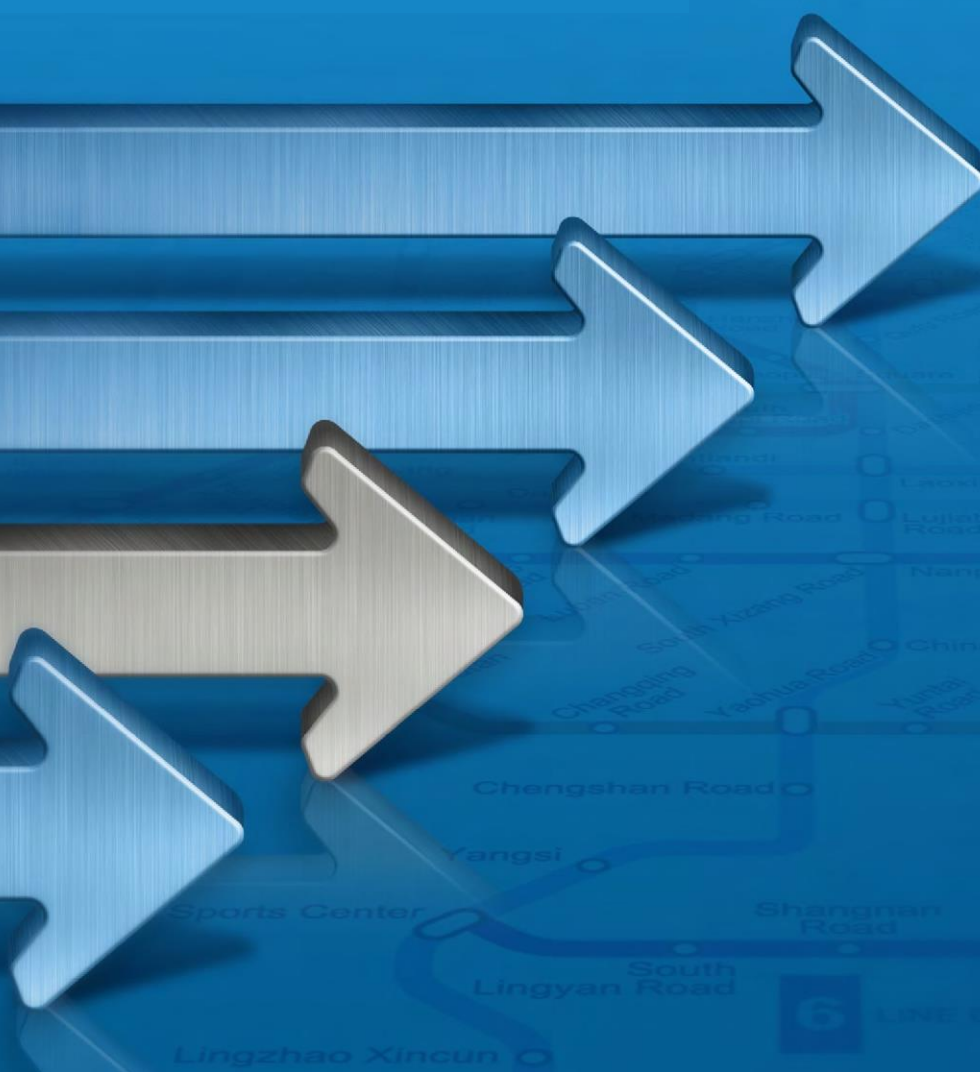


# PRZEWODNIK DOTYCZĄCY WDROŻENIA PO RAZ PIERWSZY

**Międzynarodowy Standard Badania 220  
(zmieniony), Zarządzanie jakością  
dla badania sprawozdania finansowego**



**MSB 220 (ZMIENIONY) – ZARZĄDZANIE JAKOŚCIĄ DLA BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PRZEWODNIK DOTYCZĄCY WDROŻENIA PO RAZ PIERWSZY**

**SPIS TREŚCI**

WPROWADZENIE .....	3
DATA WEJŚCIA W ŻYCIE.....	4
CEL STANDARDU .....	4
NADRZĘDNE KONCEPCJE W MSB 220 (ZMIENIONYM).....	4
ZMIENIONE I NOWE DEFINICJE W MSB 220 (ZMIENIONYM) .....	8
POWIĄZANIA.....	10
GŁÓWNE ZMIANY I PRZEGLĄD MSB 220 (ZMIENIONEGO) .....	12

Niniejszy dokument został przygotowany przez pracowników International Auditing and Assurance Standards Board (Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych – IAASB). Celem niniejszego Przewodnika dotyczącego wdrożenia po raz pierwszy jest pomoc w zrozumieniu i stosowaniu MSB 220 (zmienionego). Niniejszy dokument nie stanowi wiążącego dokumentu IAASB, nie zmienia ani nie zastępuje MSB 220 (zmienionego), którego treść jest wyłącznie wiążąca. Ponadto, niniejsza publikacja nie jest wyczerpująca oraz wszystkie przykłady zostały podane wyłącznie w celach ilustracyjnych. Zapoznanie się z treścią niniejszej publikacji nie zastępuje zapoznania się z treścią MSB 220 (zmienionego).

## WPROWADZENIE

W grudniu 2020 r. IAASB wydała trzy nowe i zmienione Standardy Zarządzania Jakością, które wzmacniają i modernizują podejście firmy audytorskiej do zarządzania jakością: Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (MSZJ) 1 (poprzednio Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1) – *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*, MSZJ 2 – *Kontrolole jakości wykonania zlecenia* oraz MSB 220 (zmieniony) – *Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego*.

Tymi standardami IAASB odpowiada na zmieniający się i coraz bardziej złożony ekosystem badania, w tym rosnące oczekiwania interesariuszy oraz potrzebę systemów zarządzania jakością, które są proaktywne i dają się adoptować. Standardy te polecają firmom audytorskim poprawę solidności procesu monitorowania i korygowania, wbudowania jakości do swojej kultury korporacyjnej oraz do „przykładu idącego z góry”, a także poprawę solidności kontroli jakości wykonania zlecenia.

MSB 220 (zmieniony) skupia się na zarządzaniu jakością na poziomie zlecenia badania i wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie aktywnie zarządzał jakością oraz wziął odpowiedzialność za osiągnięcie jakości, w szczególności poprzez wystarczające i odpowiednie zaangażowanie w czasie całego zlecenia oraz przestrzeganie polityk lub procedur firmy a także wymogów MSB 220 (zmienionego). Powiązania między MSB 220 (zmienionym) a pozostałymi standardami zarządzania jakością opisano poniżej w sekcji „Powiązania”.



Ta ikona używana jest w niniejszym przewodniku w celu podkreślenia odniesień do MSB 220 (zmienionego).



To pole i ikona używane są w niniejszym przewodniku w celu podkreślenia przykładów w MSB 220 (zmienionym).



Ta ikona używana jest w niniejszym przewodniku w celu podkreślenia zmian w stosunku do obecnego standardu.

### Czego dotyczy MSB 220 (zmieniony)?



MSB 220 (zmieniony),  
paragraf: 1

MSB 220 (zmieniony) dotyczy:

- (a) szczególnych obowiązków biegłego rewidenta w zakresie zarządzania jakością na poziomie zlecenia dla badania sprawozdania finansowego; oraz
- (b) powiązanych obowiązków partnera odpowiedzialnego za zlecenie, gdyż wiele z obowiązków biegłego rewidenta dotyczących zarządzania jakością spoczywa na partnerze odpowiedzialnym za zlecenie.

Obecnie wymogi dotyczące kontroli jakości na poziomie zlecenia badania znajdują się w dotychczasowym MSB 220. Z chwilą wejścia w życie zmienionego standardu dla badań sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2022 r. lub później, MSB 220 (zmieniony) zastąpi dotychczasowy MSB 220. Istnieją [dostosowawcze zmiany](#) do szeregu MSB i związany z nimi materiał wnikający ze zmian dokonanych w MSB 220 (zmienionym).



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

## CEL STANDARDU

Cel MSB 220 (zmienionego) jest podobny do dotychczasowego MSB 220, przy czym obecnie podkreśla on, że cel biegłego rewidenta dotyczy zarządzania i zapewnienia jakości, a nie wdrożenia procedur kontroli jakości.

Cel standardu skupia się na wyniku w zakresie jakości na poziomie zlecenia. Łączy pracę biegłego rewidenta w MSB 220 (zmienionym) z innymi MSB, w tym standardami dotyczącymi sprawozdania biegłego rewidenta. Cel standardu realizowany jest głównie poprzez wypełnianie wymogów MSB 220 (zmienionego).

Celem biegłego rewidenta jest zarządzanie jakością na poziomie zlecenia, aby uzyskać racjonalną pewność, że jakość została zapewniona w taki sposób, że:

- (a) biegły rewident wypełnił obowiązki biegłego rewidenta, oraz przeprowadził badanie zgodnie z zawodowymi standardami oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi; oraz
- (b) wydane sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie do okoliczności.

## NADRZĘDNE KONCEPCJE W MSB 220 (ZMIENIONYM)

### Odróżnienie roli partnera odpowiedzialnego za zlecenie od roli pozostałych członków zespołu wykonującego zlecenie

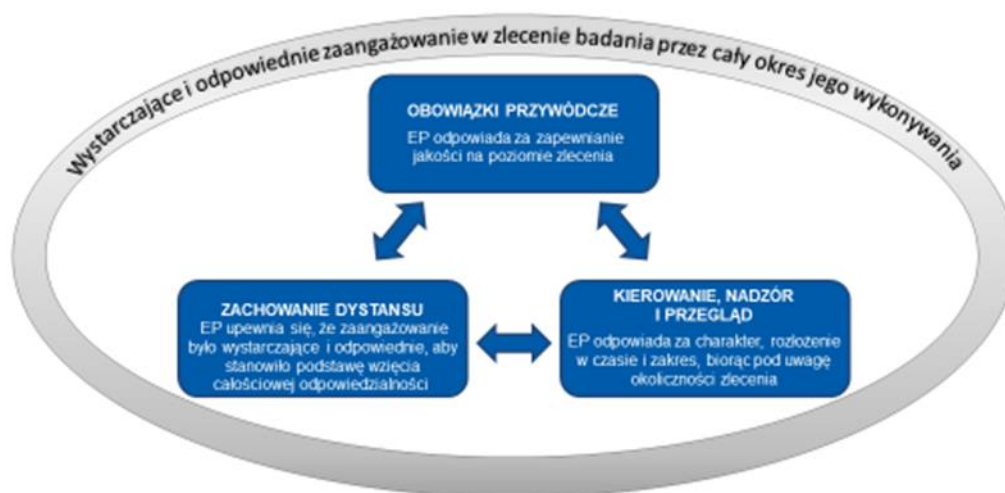
Wymogi MSB 220 (zmienionego) często kierowane są do partnera odpowiedzialnego za zlecenie. Jest tak dlatego, że to partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi ostateczną odpowiedzialność, a przez to jest rozliczany z przestrzegania wymogów MSB 220 (zmienionego). MSB 220 (zmieniony) zawiera różne sformułowania w celu zasygnalizowania tego, w jaki sposób partner odpowiedzialny za zlecenie może angażować innych członków zespołu wykonującego zlecenie w wypełnianie tych wymogów.



Wyrażenie „partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi odpowiedzialność za...” jest stosowane dla tych wymogów, gdzie partner odpowiedzialny za zlecenie może przydzielić zaprojektowanie lub wykonanie procedur odpowiednim członkom zespołu wykonującego zlecenie. Gdy to wyrażenie nie zostało zastosowane w połączeniu z „partnerem odpowiedzialnym za zlecenie”, zamierzeniem IAASB jest to, aby partner odpowiedzialny za zlecenie osobiście spełnił dany wymóg. W zakresie tych wymogów, partner odpowiedzialny za zlecenie może uzyskiwać informacje od firmy lub innych członków zespołu wykonującego zlecenie.

Na przykład paragraf 29 MSB 220 (zmienionego) wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie wziął odpowiedzialność za kierowanie i nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz za przegląd ich pracy. Zgodnie z tym, partner odpowiedzialny za zlecenie może przydzielić bardziej doświadczonych członków zespołu do kierowania, nadzoru i przeglądu pracy mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie. Niemniej paragraf 30 MSB 220 (zmienionego) wymaga, by partner odpowiedzialny za zlecenie ustalił, że charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu spełniał określone kryteria. Jest tak z powodu znaczenia całościowego spojrzenia partnera odpowiedzialnego za zlecenie na sposób wykonania kierowania, nadzoru i przeglądu oraz na to, czy niezbędne są działania naprawcze.

## Nowe skoncentrowanie się na obowiązkach przywódczych



\* EP (Engagement Partner) – partner odpowiedzialny za zlecenie

Jednym z celów projektu zmiany MSB 220 było doprecyzowanie roli partnera odpowiedzialnego za zlecenie („EP” na powyższym diagramie). W szczególności IAASB pragnęła doprecyzować wymagane zaangażowanie partnera odpowiedzialnego za zlecenie podczas całego zlecenia badania oraz dla potrzeb zarządzania i zapewnienia jakości badania.

Powyższy diagram zawiera szereg przykładów tego, w jaki sposób partner odpowiedzialny za zlecenie osiąga ten cel:

- Partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości oraz stworzenie właściwego środowiska dla zespołu wykonującego zlecenie (paragraf 13). Odpowiedzialność ta obejmuje wystarczające i odpowiednie zaangażowanie podczas całego zlecenia badania. Partner odpowiedzialny za zlecenie musi także wziąć odpowiedzialność za podejmowanie działań, które odzwierciedlają zaangażowanie firmy w jakość oraz zachowanie oczekiwane od członków zespołu wykonującego zlecenie (paragraf 14).
- Partner odpowiedzialny bierze także odpowiedzialność za kierowanie i nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz za przegląd ich pracy (paragraf 29). Partner odpowiedzialny za

zlecenie musi także ustalić charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu (paragraf 30).

Pod koniec zlecenia badania, przy czym przed datą sprawozdania biegłego rewidenta, wymagane jest, aby partner odpowiedzialny za zlecenie „zachował dystans” i uznał czy wziął całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości zlecenia badania (paragraf 40, z uwzględnieniem dalszej dyskusji poniżej).

### **Przykład jak inni członkowie zespołu wykonującego zlecenie mogą komunikować oczekiwane zachowania**

Od innych osób oprócz partnera odpowiedzialnego za zlecenie, które wykonują obowiązki w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu, także oczekuje się komunikowania kultury i oczekiwanych zachowań do innych członków zespołu wykonującego zlecenie, którymi kierują, których nadzorują i których pracę przeglądają. Może to obejmować zwracanie uwagi na komunikaty ze strony firmy o jej kulturze i znaczeniu jakości badania lub przegląd ewidencji szkoleń firmy w celu sprawdzenia czy członkowie zespołu wykonującego zlecenie odbyli stosowne szkolenia.

### **Przykłady wystarczającego i odpowiedniego zaangażowania**

Aby pozostać wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym i zademonstrować przywództwo oraz odpowiednie zachowanie i kulturę, partner odpowiedzialny za zlecenie może:

- Regularnie odwiedzać lokalizacje zespołu wykonującego zlecenie i spotykać się z osobami nadzorującymi i ekspertami firmy.
- Przeprowadzać regularne spotkania informacyjne z innymi liderami zespołu wykonującego zlecenie w celu omówienia postępów i wszystkich powstałych kwestii, w szczególności w związku ze zidentyfikowanymi znaczącymi sprawami i znaczącymi osądami. Dyskusja ta może obejmować, czy powinny nastąpić bądź czy nastąpiły istotne zmiany w ogólnej strategii badania i planie badania.
- Rozmawiać z członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz kierować, nadzorować i przeglądać ich pracę.



**MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 8, A13–A14, A29,  
A80, A95**

## **Skalowalność**

Wymogi MSB 220 (zmienionego) są przeznaczone do stosowania w sposób skalowalny w kontekście rodzaju i okoliczności badania. Paragraf 8 MSB 220 (zmienionego) przedstawia przykłady stosowania MSB 220 (zmienionego) w stosunku do różnej wielkości firm i zespołów wykonujących zlecenie, które zajmują

się badaniem zarówno mniej jak i bardziej złożonych jednostek. MSB 220 (zmieniony) zawiera także materiał, który podkreśla to, jak MSB może być stosowany w różnych okolicznościach:

Paragraf w MSB 220 (zmienionym)	Kluczowe kwestie skalowalności, do których się odniesiono
A13–A14	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jak, w mniejszej firmie, partner odpowiedzialny za zlecenie może odgrywać rolę w projektowaniu – na poziomie zlecenia badania – wielu reakcji firmy na jej ryzyka jakości.</li> <li>• Formalność polityk lub procedur w firmach o różnej wielkości.</li> <li>• Implikacje obowiązków w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu, jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie jest jedynym członkiem zespołu wykonującego zlecenie.</li> </ul>
A29	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jak może się różnić charakter i zakres działań partnera odpowiedzialnego za zlecenie w celu wykazania zaangażowania firmy w zapewnienie jakości.</li> </ul>
A80	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jak funkcjonuje całościowa odpowiedzialność partnera odpowiedzialnego za zlecenie za zarządzanie i zapewnienie jakości i jego wystarczające i odpowiednie zaangażowanie, gdy przydzielił inne osoby do kierowania, nadzoru i przeglądu.</li> </ul>
A95–A97	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przykłady jak można dostosować podejście do kierowania, nadzoru i przeglądu.</li> </ul>

IAASB dostrzega, że duże zespoły wykonujące zlecenie mogą mieć bardziej złożone struktury niż mniejsze zespoły, a zatem pewne obowiązki mogą zostać przydzielone innym wyższym rangą członkom zespołu wykonującego zlecenie<sup>1</sup>.

Paragraf 15 MSB 220 (zmienionego) wymaga, że jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie przydzieli zaprojektowanie lub przeprowadzenie procedur, wykonanie zadań lub czynności związanych z wymogiem niniejszego MSB innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, aby pomogli oni partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w przestrzeganiu wymogów niniejszego MSB, partner odpowiedzialny za zlecenie nadal ponosi całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnienie jakości wykonania zlecenia badania poprzez kierowanie i nadzór nad tymi członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz przegląd ich pracy.

MSB 220 (zmieniony) wskazuje, że partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi ostateczną odpowiedzialność, a przez to jest rozliczany z przestrzegania wymogów niniejszego MSB.

**i** MSB 220 zawiera także materiał dotyczący zastosowania i inny materiał objaśniający adresujące typowe kwestie spotykane przy większych badaniach, na przykład:

- Implikacje, gdy występują członkowie zespołu wykonującego zlecenie (np. biegły rewident części grupy w zleceniu badania grupy), którzy nie są ani partnerami, ani pracownikami firmy partnera odpowiedzialnego za zlecenie. (zob. paragrafy A23–A25)
- Sposoby wykazania, że partner odpowiedzialny za zlecenie był wystarczająco i odpowiednio zaangażowany, gdy procedury, zadania lub czynności zostały przydzielone innym członkom zespołu wykonującego zlecenie. (zob. paragraf A37)

<sup>1</sup> MSB 220 (zmieniony), paragraf 9



## ZMIENIONE I NOWE DEFINICJE W MSB 220 (ZMIENIONYM)

W ramach projektu IAASB dotyczącego zarządzania jakością zmodernizowano kilka definicji. Jedną istotną zmianą występuje w definicji „zespołu wykonującego zlecenie”.

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.

(Par. 12(d))

Zmiana definicji uwzględnia fakt, że niezależnie od lokalizacji czy stosunku zatrudnienia, jeżeli dana osoba wykonuje procedury badania, to ta osoba musi być niezależna, a jej praca musi być odpowiednio kierowana, nadzorowana i przeglądana. Zmieniona definicja uwzględnia fakt, że zespoły wykonujące zlecenie mogą być zorganizowane na różne sposoby, w tym mogą być zlokalizowane razem lub w różnych lokalizacjach geograficznych, lub też zorganizowane na podstawie wykonywanej czynności. MSB 220 (zmieniony) zawiera także materiał dotyczący zastosowania w celu wyjaśnienia możliwych sposobów zastosowania w różnych okolicznościach, na przykład przy badaniach grupy oraz centrów świadczenia usług (zob. paragrafy A15-A21). Wyjaśnia także to, jak stosowanie polityk lub procedur firmy może wymagać innych działań, gdy zespół wykonujący zlecenie obejmuje osoby z innej firmy, które nie są ani partnerami, ani pracownikami firmy partnera odpowiedzialnego za zlecenie (zob. paragrafy A23–A25).



Zob. też Arkusz informacyjny:  
Zespół wykonujący zlecenie



### Centra świadczenia usług

MSB 220 (zmieniony) uwzględnia fakt, iż firma może zdecydować, że określone zadania, które mają charakter powtarzalny lub specjalistyczny, będą wykonywane przez grupę pracowników o odpowiednich umiejętnościach. Centra świadczenia usług mogą być tworzone przez firmę, sieć lub inne firmy, struktury lub organizacje w tej samej sieci. Na przykład, scentralizowana funkcja może być wykorzystywana w celu ułatwienia procedur potwierdzeń zewnętrznych.

MSB 220 (zmieniony) także uwzględnia fakt, że osoby uczestniczące w zleceniu badania niekoniecznie muszą być zaangażowane lub zatrudnione bezpośrednio przez firmę. Osobami tymi może być personel firmy należącej do sieci, firmy nienależącej do sieci lub innego dostawcy usług.





Zespół wykonujący zlecenie może na przykład obejmować następujące osoby:

- Osoby z zespołu Technologii Informatycznej (IT) firmy;
- Ekspertów firmy z dziedziny instrumentów finansowych lub wycen;
- Osoby z centrów świadczenia usług firmy;
- Biegłych rewidentów części grupy w zleceniu badania grupy;
- Osoby wykonujące procedury badania dotyczące zapasów w magazynie lub odległej lokalizacji (niezależnie od tego, czy osoby te są z firmy, firmy należącej do sieci, bądź innej firmy);
- Innych partnerów wykonujących obowiązki dotyczące kierowania, nadzoru i przeglądu.

Należy pamiętać, że istnieją dwa typy osób, które są w szczególności wyłączone spod definicji zespołu wykonującego zlecenie: (1) zewnętrzny ekspert biegłego rewidenta oraz (2) audytorzy wewnętrzni, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia.

Pozostałe zmiany w definicjach opisano poniżej:

Zmienione i nowe definicje	Podsumowanie zmian
Kontrola jakości wykonania zlecenia / Kontroler jakości wykonania zlecenia	Definicje te są ujednoczone z MSZJ 2
Stosowne wymogi etyczne	Definicja ta jest ujednoczona ze zmienioną definicją w MSZJ 1 z tym wyjątkiem, że skupia się na zleceniach badania



### MSZJ 1: Zarządzanie jakością na poziomie firmy

MSZJ 1 wymaga, aby firma zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością (SZJ) w celu zarządzania jakością wykonywanych zleceń.

SZJ firmy tworzy środowisko, które umożliwia zespołom wykonującym zlecenie wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości i je w tym wspiera.



### MSZJ 2: Kontrole jakości wykonania zlecenia

Kontrole jakości wykonania zlecenia stanowią część SZJ firmy. MSZJ 2 rozwija MSZJ 1 poprzez dodanie konkretnych wymogów w zakresie:

- Wyznaczania i odpowiednich kwalifikacji kontrolera jakości wykonania zlecenia;
- Wykonywania kontroli jakości wykonania zlecenia; oraz
- Dokumentacji kontroli jakości wykonania zlecenia.



### MSB 220 (zmieniony): Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia badania

MSB 220 (zmieniony) zajmuje się obowiązkami biegłego rewidenta dotyczącymi zarządzania jakością na poziomie zlecenia badania oraz powiązanymi obowiązkami partnera odpowiedzialnego za zlecenie.

Standard ten ma zastosowanie do badań sprawozdań finansowych.

Firma odpowiada za zaprojektowanie, wdrożenie i działanie SZJ. Aspekty SZJ mogą zostać wdrożone i działać na poziomie zlecenia, przy czym firma pozostaje odpowiedzialna za SZJ. Zakres wdrożenia i działania aspektów SZJ na poziomie zlecenia zależy od rodzaju i okoliczności firmy oraz wykonywanych przez nią zleceń.

Ponieważ firma nie może zidentyfikować wszystkich ryzyk, które mogą powstać na poziomie zlecenia, zespół wykonujący zlecenie stosuje zawodowy osąd przy ustalaniu, czy należy zaprojektować i wdrożyć dodatkowe reakcje.



Interakcja między reakcjami na poziomie zlecenia i reakcjami na poziomie firmy jest omówiona w paragrafach 4 oraz A4–A11

Żywotne znaczenie dla jakości zlecenia badania ma komunikacja pomiędzy zespołem wykonującym zlecenie a firmą. Komunikacja może być niezbędna, gdy:

- Zespół wykonujący zlecenie posiada informacje, których firma potrzebuje w celu wspierania projektowania, wdrażania i działania systemu zarządzania jakością firmy (zob. paragraf 4(c)).
- Istnieją zagrożenia dla zgodności ze stosownymi wymogami etycznymi (zob. paragraf 18).
- Zespół odpowiedzialny za zlecenie uzyska informacje, które, gdyby były znane firmie wcześniej, spowodowałyby odmowę wykonania zlecenia badania przez firmę (zob. paragraf 24).
- Przydzielone lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie zasoby nie są wystarczające lub odpowiednie do okoliczności zlecenia badania (zob. paragraf 27).
- Partner odpowiedzialny za zlecenie uzyska informacje, które mogą być stosowne dla procesu monitorowania i korygowania nieprawidłowości firmy (zob. paragraf 39(c)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragraf: 5, A12

### Powiązania z innymi MSB

MSB 220 (zmieniony) ma być stosowany łącznie z innymi MSB. Jak zaznaczono w paragrafie 5, przestrzeganie wymogów innych MSB może zapewnić informacje, które są stosowne dla MSB 220 (zmienionego). Paragraf A12 zawiera przykłady tych powiązań.



MSB 220 (zmieniony),  
paragraf: A10

### Poleganie na systemie zarządzania jakością firmy



Ważne jest, aby zarządzanie jakością na poziomie zlecenia i zarządzanie jakością na poziomie firmy działały wspólnie. W wielu przypadkach polityki lub procedury firmy mogą pomagać zespołowi wykonującemu zlecenie w przestrzeganiu MSB 220 (zmienionego).

Paragraf A10 wskazuje, że zespół wykonujący zlecenie może zazwyczaj polegać na politykach lub procedurach firmy przestrzegając wymogów niniejszego MSB, chyba że:

- Zrozumienie lub praktyczne doświadczenie zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie uwzględnią skutecznie charakteru i okoliczności zlecenia; lub
- Informacje przekazywane przez firmę lub inne strony, dotyczące skuteczności takich polityk lub procedur, sugerują coś przeciwnego (np. informacje dostarczone przez czynności



Dotychczasowy MSB 220 wskazuje, że zespoły wykonujące zlecenie mają prawo polegać na systemie kontroli jakości firmy, chyba że informacje przekazane przez firmę lub inne strony sugerują co innego. IAASB usunęła ten materiał i zastąpiła go materiałem dotyczącym zastosowania, który wyjaśnia, że w pewnych okolicznościach partner odpowiedzialny za zlecenie – przestrzegając wymogów MSB 220 (zmienionego) – może polegać na politykach lub procedurach firmy. Celem tego podejścia jest uniknięcie ryzyka, że zespół wykonujący zlecenie „ślepo” polega na systemie zarządzania jakością firmy bez rozważenia, czy polityki lub procedury zarządzania jakością firmy są dostosowane do potrzeb w konkretnych okolicznościach zlecenia.

monitorowania firmy, kontrole zewnętrzne lub inne stosowne źródła wskazują, że polityki lub procedury firmy nie działają skutecznie).

Paragraf A11 zawiera wytyczne dotyczące działań, które partner odpowiedzialny za zlecenie może podjąć, jeśli stanie się jasne, że reakcje firmy na ryzyka dotyczące jakości są nieskuteczne w kontekście określonego zlecenia lub partner odpowiedzialny za zlecenie nie może polegać na politykach lub procedurach firmy.



Paragraf A6 - Przykłady reakcji na ryzyka dotyczące jakości na poziomie firmy, na których może polegać zespół wykonujący zlecenie przy przestrzeganiu wymogów MSB 220 (zmienionego)

- Procesy rekrutacji i szkolenia zawodowego personelu;
- Aplikacje technologii informacyjnych (IT), które wspierają monitorowanie niezależności przez firmę;
- Rozwój aplikacji IT, które wspierają akceptację i kontynuację relacji z klientem i zleceń badania; oraz
- Opracowanie metodyki badania oraz powiązanych narzędzi i wytycznych w zakresie jej wdrażania.

## GŁÓWNE ZMIANY I PRZEGLĄD MSB 220 (ZMIENIONEGO)



Niniejsza sekcja Przewodnika podkreśla główne zmiany w MSB 220 (zmienionym) w porównaniu z dotychczasowym MSB 220, w podziale na sekcje wymogów (nagłówki) w MSB 220 (zmienionym).

### Obowiązki przywódcze w zakresie zarządzania i zapewnianie jakości podczas badań



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 13–15,  
A28-A37



Obowiązki przywódcze są kluczowe dla stosowania MSB 220 (zmienionego), ponieważ partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi ostateczną odpowiedzialność, a przez to jest rozliczany z przestrzegania wymogów MSB 220 (zmienionego).

Oprócz spraw omówionych powyżej (zob. „Nowe skoncentrowanie się na obowiązkach przywódczych” na stronie 5), wymagania w niniejszej sekcji ustanawiają ogólne podejście do przywództwa w zakresie zleceń badania, w tym:

- Potrzebę stworzenia środowiska, które kładzie nacisk na kulturę firmy i oczekiwane zachowania;
- Potrzebę jasnych, spójnych i skutecznych działań, które odzwierciedlają zaangażowanie firmy w jakość; oraz

- Obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie, kiedy przydziela zaprojektowanie lub wykonanie procedur, zadań lub czynności innym członkom zespołu wykonującego zlecenie.

Materiał dotyczący zastosowania w tej sekcji przedstawia przykłady jak partner odpowiedzialny za zlecenie może wykazać swoje zaangażowanie w zlecenie badania.

#### *Łagodzenie utrudnień w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu*

MSB 220 (zmieniony) podkreśla znaczenie stosowania zawodowego sceptycyzmu przez każdego członka zespołu wykonującego zlecenie. Niemniej uznaje także, iż warunki nieodłączne występujące w niektórych zleceniach badania mogą wywierać presję na zespół wykonujący zlecenie, która może utrudnić odpowiednie stosowanie zawodowego sceptycyzmu podczas projektowania i wykonywania procedur badania i oceny dowodów badania i zawiera materiał, który objaśnia:

- Jak utrudnienia w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu (takie jak ograniczenia budżetowe, krótkie terminy, brak współpracy ze strony kierownictwa czy też nadmierne poleganie na zautomatyzowanych narzędziach i technikach) mogą wpłynąć na wykonanie badania (zob. paragraf A34);
- Nieświadome lub świadome stronniczości, które mogą utrudnić stosowanie zawodowego sceptycyzmu (zob. paragraf A35); oraz
- Możliwe działania, jakie zespół wykonujący zlecenie może podjąć w celu złagodzenia trudności w stosowaniu zawodowego sceptycyzmu (zob. paragraf A36). Możliwe działania mogą obejmować zachowanie czujności na zmiany charakteru lub okoliczności zlecenia badania, które wymagają dodatkowych lub innych zasobów na zleceniu, zaalarmowanie zespołu w przypadku, gdy podatność na stronniczość jest wyższa lub zaangażowanie bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie w pewne czynności.

### Rodzaje stronniczości

Stronniczość związana z dostępnością	Stronniczość związana z potwierdzeniem
Myślenie grupowe	Stronniczość związana z nadmierną pewnością siebie
Stronniczość związana z zakotwiczeniem	Stronniczość związana z automatyzacją



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który wyjaśnia jak wymagania MSB 220 (zmienionego) wiążą się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 (zob. paragrafy A4–A11).

Dotychczasowy MSB 220 wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie zachowywał czujność na naruszenia przez członków zespołu wykonującego zlecenie stosownych wymogów etycznych, ustalił odpowiednie działanie, jeżeli dowie się o naruszeniu i przedstawił wnioski dotyczące przestrzegania wymogów niezależności. Oprócz wzmocnienia tych dotychczasowych wymagań, MSB 220 (zmieniony) zawiera nowe wymagania i materiał dotyczący zastosowania w zakresie:



- Zrozumienia stosownych wymogów etycznych, w tym tych dotyczących niezależności i tego, czy pozostali członkowie zespołu wykonującego zlecenie znają te wymagania oraz związane z nimi polityki lub procedury firmy (zob. paragrafy 16-17, A23-A25, A38-A44 i A48);
- Zagrożenia dla zgodności ze stosownymi wymogami etycznymi (zob. paragrafy 18 i A43-A44); oraz
- Ustalenia, czy spełnione zostały stosowne wymogi etyczne, w tym te dotyczące niezależności (zob. paragrafy 21, A38 i A47).



Paragraf A46 MSB 220 (zmienionego) przedstawia przykłady możliwych odpowiednich działań, jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie dowie się za pośrednictwem systemu zarządzania jakością firmy lub z innych źródeł o sprawach, które wskazują, że nie zostały spełnione stosowne wymogi etyczne, które mają zastosowanie biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia badania.



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który:

- Wiąże się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 odnoszącymi się do stosownych wymogów etycznych (zob. paragrafy A40, A43 i A45 MSB 220 (zmienionego)); oraz
- Wiąże się z wymaganiami zawartymi w MSB 700 (zmienionym) - *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*, aby sprawozdanie biegłego rewidenta zawierało oświadczenie o niezależności biegłego rewidenta (zob. paragraf A47 MSB 220 (zmienionego)).

## Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz zleceń badania



Akceptacja i kontynuacja to głównie obowiązek firmy. Dotychczasowy MSB 220 wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie upewnił się, że zastosowano odpowiednie procedury dotyczące akceptacji i kontynuacji ustalił, że stosowne wnioski są właściwe oraz by niezwłocznie przekazał firmie informacje, które, gdyby były jej wcześniej znane, wpłynęłyby na odmowę przyjęcia zlecenia badania przez firmę. Oprócz zachowania tych dotychczasowych wymagań, MSB 220 (zmieniony) zawiera nowy wymóg i materiał dotyczący zastosowania:

Informacje uzyskane w trakcie procesu akceptacji i kontynuacji mają zostać uwzględnione podczas planowania i wykonywania zlecenia badania zgodnie z MSB (zob. paragrafy 23 i A53-A56).



Paragrafy A53-A54 MSB 220 (zmienionego) przedstawiają przykłady informacji uzyskanych podczas procesu akceptacji i kontynuacji, które mogą pomóc partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w przestrzeganiu wymogów niniejszego MSB i innych MSB oraz podejmowaniu świadomych decyzji dotyczących odpowiednich kierunków działań.



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który wiąże się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 odnoszącymi się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz określonych zleceń (zob. paragrafy A49 i A51 MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 25-28,  
A59-A79

## Zasoby zlecenia

Dotychczasowy MSB 220 zajmuje się tylko przydzielaniem członków zespołu wykonującego zlecenie. MSB 220 (zmieniony) znacząco rozszerza tę kwestię o wymagania odnoszące się do pełnego zestawu zasobów wymaganych na poziomie zlecenia w celu zarządzania i zapewniania jakości. Znaczącą zmianą w MSB 220 (zmienionym) jest to, że standard

wymaga teraz, aby partner odpowiedzialny za zlecenie podjął działanie, jeżeli przydzielone lub udostępnione zasoby nie są wystarczające lub odpowiednie do okoliczności zlecenia badania. Odpowiednie działania obejmują komunikowanie się z odpowiednimi osobami, takimi jak personel firmy odpowiedzialny za zasoby lub czynności zarządzania jakością zlecenia, w zakresie potrzeby dodatkowych lub innych zasobów.



Paragraf A60 MSB 220 (zmienionego) przedstawia przykłady tego, kiedy zespół wykonujący zlecenie może uzyskać zasoby bezpośrednio. Może to mieć miejsce, gdy biegły rewident części grupy został wyznaczony przez kierownika jednostki będącej częścią składową grupy do przeprowadzenia procedur badania w imieniu zespołu wykonującego badanie grupy.



MSB 220 (zmieniony) zawiera wytyczne w zakresie tego, kiedy zasoby są niewystarczające lub nieodpowiednie do okoliczności zlecenia badania. W skrócie:

- Paragraf A75 wyjaśnia powiązanie z analogicznymi obowiązkami firmy na podstawie MSZJ 1. Stanowi także, że finansowe i operacyjne priorytety firmy nie są nadrzędne w stosunku do odpowiedzialności partnera odpowiedzialnego za zlecenie za zapewnienie jakości oraz za ustalenie, że zasoby są wystarczające i odpowiednie do wykonania zlecenia.
- Paragraf A76 odnosi się do pracy biegłych rewidentów części grupy w zleceniu badania grupy.
- Paragraf A77 przedstawia przykłady, kiedy reakcje firmy na ryzyka jakości są nieskuteczne w odniesieniu do zasobów.
- Paragraf A78 przedstawia listę możliwych działań w reakcji na niewystarczające lub nieodpowiednie zasoby.

Paragraf 25 MSB 220 (zmienionego) wymaga, by partner odpowiedzialny za zlecenie ustalił, że charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu spełniają określone kryteria. Wpływ na to ustalenie ma charakter i okoliczności zlecenia badania, polityki lub procedury firmy oraz wszelkie zmiany, jakie mogą nastąpić podczas wykonywania zlecenia. Na przykład polityki lub procedury firmy mogą wymagać skorzystania z pewnych aplikacji IT, takich jak oprogramowanie dotyczące metodyki badania lub w pewnych okolicznościach mogą wymagać od zespołu wykonującego zlecenie zaangażowania wewnętrznych specjalistów.

Paragraf 26 rozwija dotychczasowy MSB 220 wymagając ustalenia czy członkowie zespołu wykonującego zlecenie i zewnętrzni eksperci biegłego rewidenta oraz audytorzy wewnętrzni, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc posiadają łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym dysponują czasem, aby wykonać zlecenie badania.

#### **Przykład postępowania z niewystarczającymi lub nieodpowiednimi zasobami**

Partner odpowiedzialny za zlecenie ustalił, że początkowo przydzieleni członkowie zespołu wykonującego zlecenie są niewystarczający i nieodpowiedni dla potrzeb wykonania zlecenia. W szczególności zespołowi wykonującemu zlecenie brakowało wystarczających zasobów przywódczych biorąc pod uwagę wielkość i złożoność zlecenia, a także umiejętności w zakresie rachunkowości dotyczących przychodów z kontraktów i instrumentów pochodnych.

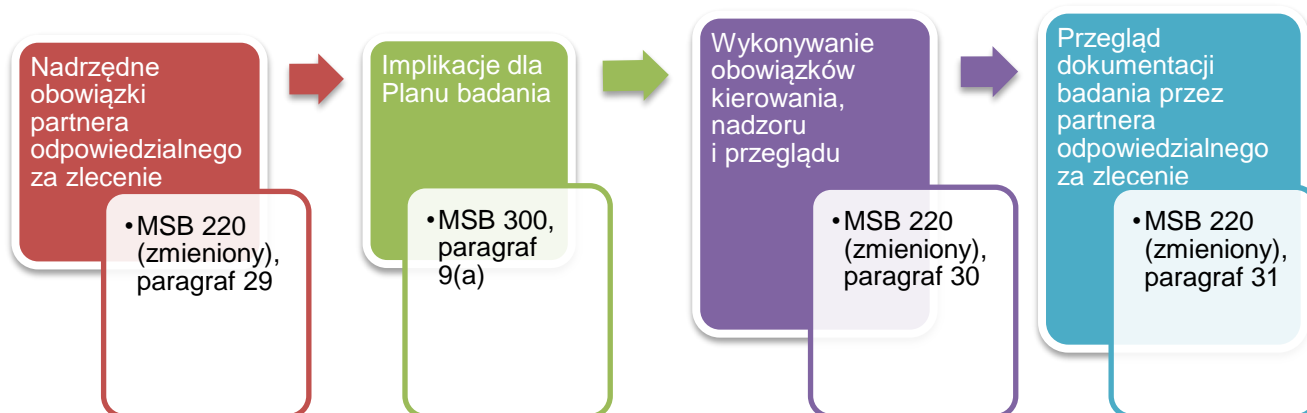
W związku z powyższym partner odpowiedzialny za zlecenie zakomunikował tę informację odpowiednim osobom w firmie. Firma przydzieliła:

- Dodatkowego partnera i dyrektora do pomocy w zakresie specjalistycznej wiedzy i dodatkowego kierowania, nadzoru i przeglądu. Partner ma doświadczenie w zakresie rachunkowości przychodów z kontraktów i instrumentów pochodnych.
- Eksperta z zakresu instrumentów pochodnych.
- Kierownika projektu w celu pomocy przy monitorowaniu postępów realizacji badania w porównaniu z planem badania.





MSB 220 (zmieniony) wymaga, by partner odpowiedzialny za zlecenie wziął odpowiedzialność za kierowanie i nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz za przegląd ich pracy. Obowiązki w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu mogą spoczywać wyłącznie na partnerze odpowiedzialnym za zlecenie lub też mogą być współdzielone z innymi członkami zespołu wykonującego zlecenie – zob. „Skalowalność” powyżej.



Jak przedstawiono na powyższym diagramie, paragraf 29 stanowi punkt wyjścia dla kierowania, nadzoru i przeglądu. Paragraf 29 wymaga, by partner odpowiedzialny za zlecenie wziął odpowiedzialność za kierowanie i nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz za przegląd ich pracy. Jest to nadrzędne zobowiązanie. W dostosowawczej zmianie paragrafu 9(a) MSB 300, plan badania musi obecnie zawierać opis rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu planowanych czynności kierowania, nadzoru i przeglądu.



W dostosowawczej zmianie do MSB 300, paragraf 9(a), plan badania musi obecnie zawierać opis rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu planowanych czynności kierowania, nadzoru i przeglądu.

Jak zaznaczono wyżej, obowiązki dotyczące kierowania, nadzoru i przeglądu mogą być współdzielone. Oznacza to, że partner odpowiedzialny za zlecenie może nie planować i nie wykonywać osobiście całości kierowania, nadzoru i przeglądu. Zatem paragraf 30 skupia się na ustaleniu przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, że charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu jest realizowany w czasie całego zlecenia zgodnie z politykami i procedurami firmy (zob. MSZJ 1, paragraf 31(b)), standardami zawodowymi i innymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz odpowiada charakterowi i okolicznościom zlecenia badania.




Paragraf A95 MSB 220 (zmienionego) zawiera przykłady jak podejście do kierowania, nadzoru i przeglądu można dostosować do różnych okoliczności zlecenia.

Partner odpowiedzialny za zlecenie ma także obowiązek dokonania przeglądu dokumentacji badania w odpowiednich momentach podczas zlecenia badania (paragraf 31). Należy ponadto zauważyć, że ten wymóg wprost wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie dokonał przeglądu dokumentacji badania związanej ze znaczącymi sprawami i znaczącymi osądami. „Znaczące sprawy” to termin zastosowany w MSB 230 paragraf 8(c), przy czym nie jest on dalej objaśniony w MSB 220 (zmienionym). Natomiast MSB 220 (zmieniony) zawiera wytyczne w zakresie rodzajów osądów, które mogą być znaczącymi osądami

(zob. paragraf A92). Ponadto partner odpowiedzialny za zlecenie zobowiązany jest do dokonania przeglądu dokumentacji badania dotyczącej innych spraw, które – zgodnie z zawodowym osądem partnera odpowiedzialnego za zlecenie – wiążą się z obowiązkami partnera odpowiedzialnego za zlecenie (zob. paragraf A93). Partner odpowiedzialny za zlecenie nie musi dokonywać przeglądu całej dokumentacji badania.

MSB 220 (zmieniony) wymaga także, aby partner odpowiedzialny za zlecenie dokonał przeglądu sprawozdania finansowego, sprawozdania biegłego rewidenta oraz formalnych pisemnych informacji przekazywanych kierownictwu, osobom sprawującym nadzór lub organom regulacyjnym (zob. paragrafy 33-34). Zostały one dodane do standardu w celu doprecyzowania i wzmocnienia obowiązków biegłego rewidenta w zakresie komunikowania się z osobami trzecimi.

 Paragraf A98 MSB 220 (zmienionego) stanowi, że zawodowy osąd stosuje się podczas ustalania, które pisemne komunikacje mają podlegać przeglądowi.

MSB 220 (zmieniony) także zawiera przykłady typów spraw objętych wymogami kierowania, nadzoru i przeglądu oraz związku z politykami lub procedurami firmy (zob. paragrafy A85–A89).

## Konsultacje



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 35,  
A99-A102




Choć nie nastąpiły znaczące zmiany wymogów związanych z konsultacjami, MSB 220 (zmieniony) zawiera nowe materiały dotyczące stosowania, które wiążą się z wymogami na poziomie firmy w MSZJ 1 dotyczącymi konsultacji w zakresie trudnych lub spornych spraw (zob. paragraf A99 MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 36,  
A103-A106

## Kontrola jakości wykonania zlecenia

 Dotychczasowy MSB 220 zawiera wymagania i wytyczne w zakresie przeprowadzania kontroli jakości wykonania zlecenia, w tym wymagania skierowane do kontrolera jakości wykonania zlecenia. Te wymagania i wytyczne zostały obecnie przeniesione do MSZJ 2. Choć w MSB 220 (zmienionym) nie ma już wymogów przeprowadzania kontroli jakości wykonania zlecenia, zmieniony standard wciąż zawiera wymogi i materiał dotyczący zastosowania odnoszące się do obowiązków partnera odpowiedzialnego za zlecenie związanych z kontrolą jakości wykonania zlecenia. Skupiają się one głównie na tym, jak partner odpowiedzialny za zlecenie i zespół wykonujący zlecenie współpracują z kontrolerem jakości wykonania zlecenia (zob. paragrafy 36 i A103-A106). Oprócz zachowania tych dotychczasowych wymagań, MSB 220 (zmieniony) zawiera nowy wyraźny wymóg dotyczący:

Współpracy partnera odpowiedzialnego za zlecenie z kontrolerem jakości wykonania zlecenia oraz informowania innych członków zespołu wykonującego zlecenie o ich obowiązkach w tym zakresie (zob. paragraf 36(b)).



MSB 220 (zmieniony) zawiera ponadto nowy materiał dotyczący zastosowania, który:

- Wiąże się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 odnoszącymi się do kontroli jakości wykonania zlecenia (zob. paragraf A103 MSB 220 (zmienionego)); oraz
- Wiąże się z wymaganiami zawartymi w MSZJ 2, które zabraniają partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie datować sprawozdania ze zlecenia do czasu otrzymania powiadomienia od kontrolera jakości wykonania zlecenia, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona (zob. paragraf A104 MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 37-38,  
A107-A108

### Rozbieżność opinii



Dotychczasowy MSB 220 wymaga, aby zespół wykonujący zlecenie kierował się politykami i procedurami firmy dotyczącymi postępowania w sprawie rozbieżnych opinii i ich rozstrzygnięcia. Oprócz wzmocnienia tego dotychczasowego wymogu, MSB 220 (zmieniony) zawiera nowy wymóg doprecyzowujący rolę partnera odpowiedzialnego za zlecenie w postępowaniu w sprawie rozbieżności opinii. Paragraf 38 MSB 220 (zmienionego) wprost wymaga, by partner odpowiedzialny za zlecenie:

- (a) Wziął odpowiedzialność za uwzględnianie i rozstrzygnięcie rozbieżności opinii zgodnie z politykami lub procedurami firmy;
- (b) Ustalił, że wyciągnięte wnioski zostały udokumentowane i wdrożone; oraz
- (c) Nie datował sprawozdania biegłego rewidenta do czasu rozstrzygnięcia wszystkich rozbieżności opinii.



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który wiąże się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 odnoszącymi się do rozbieżności opinii (zob. paragraf A107 MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 39,  
A109-A112

### Monitorowanie i korygowanie:



MSB 220 (zmieniony) wzmacnia i doprecyzowuje dotychczasowy wymóg monitorowania i korygowania w MSB 220. Zmieniony standard opiera się na zasadzie, że partner odpowiedzialny za zlecenie odpowiada za postępowanie ze stosownymi aspektami procesu monitorowania i korygowania, w tym:

- (a) Uzyskanie zrozumienia informacji pochodzących z procesu monitorowania i korygowania w firmie, przekazanych przez firmę, w tym, gdy ma to zastosowanie, informacji pochodzących z procesu monitorowania i korygowania nieprawidłowości w sieci oraz w firmach należących do sieci;
- (b) Ustalenie stosowności i wpływu na zlecenie badania informacji, o których mowa w paragrafie 39(a), a także podjęcie odpowiednich działań; oraz

- (c) Zachowanie czujności przez całe zlecenie badania co do informacji, które mogą być stosowne dla procesu monitorowania i korygowania w firmie oraz za przekazywanie takich informacji osobom odpowiedzialnym za ten proces.



MSB 220 (zmieniony) zawiera ponadto nowy materiał dotyczący zastosowania, który wiąże się z wymaganiami na poziomie firmy zawartymi w MSZJ 1 odnoszącymi się do procesu monitorowania i korygowania (zob. paragraf A109 MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 41,  
A117-A120

## Dokumentacja



Dotychczasowy MSB 220 zawiera wymagania dotyczące dokumentacji kontroli jakości wykonania zlecenia skierowane do kontrolera jakości wykonania zlecenia. Te wymagania zostały obecnie przeniesione do MSZJ 2. Niemniej zmieniony standard wymaga obecnie, aby biegły rewident włączył do dokumentacji badania (jeżeli zlecenie badania podlega kontroli jakości wykonania zlecenia) oświadczenie, że kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona w dacie lub przed datą sprawozdania biegłego rewidenta (zob. paragraf 41(c) MSB 220 (zmienionego)).



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który:

- Jest powiązany z nadrzędnymi wymogami w zakresie dokumentacji badania zawartymi w MSB 230, *Dokumentacja badania* (zob. paragraf A117); oraz
- Wyjaśnia, że dokumentacja wykonania wymogów MSB 220 (zmienionego) może zostać zrealizowana na różne sposoby (zob. paragraf A118).

## Przyjęcie całościowej odpowiedzialności za zarządzanie i zapewnienie jakości



MSB 220 (zmieniony),  
paragrafy: 40,  
A113-A116



MSB 220 (zmieniony) wymaga, aby przed datą sprawozdania biegłego rewidenta partner odpowiedzialny za zlecenie ustalił, że wziętą całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości zlecenia badania. Wymóg ten odnosi się także do zaangażowania partnera odpowiedzialnego za zlecenie w trakcie całego zlecenia badania oraz do tego, aby przy przestrzeganiu MSB 220 (zmienionego) brano pod uwagę rodzaj i okoliczności zlecenia, ewentualne ich zmiany oraz powiązane polityki lub procedury firmy. Wymóg ten stanowi zwieńczenie opisanych wyżej wymogów dotyczących obowiązków przywódczych.

Materiał dotyczący zastosowania zawiera przykłady sytuacji, gdzie partner odpowiedzialny za zlecenie może nie być w stanie wyciągnąć wniosku, że zaangażowanie było wystarczające i odpowiednie. Materiał dotyczący zastosowania zawiera ponadto przykłady działań, które partner odpowiedzialny za zlecenie może wykonać w odpowiedzi na taką sytuację.



Dotychczasowy MSB 220 nie zawiera wymogu zachowania dystansu, który dotyczy przyjęcia całościowej odpowiedzialności przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie. W ramach zmiany dodano nowy wymóg (paragraf 40) w celu skłonienia partnera odpowiedzialnego za zlecenie do refleksji nad własnym zaangażowaniem i zachowania czujności na oznaki tego, że jego zaangażowanie mogło nie być wystarczające i odpowiednie.



MSB 220 (zmieniony) zawiera także nowy materiał dotyczący zastosowania, który wiąże się z celami i wymaganiami jakości zawartymi w MSZJ 1 (zob. paragraf A113).

## Badania grupy

---



MSB 220 (zmieniony) opracowano do stosowania łącznie z dotychczasowym MSB 600,<sup>2</sup> wraz z ulepszeniami, takimi jak doprecyzowanie definicji zespołu wykonującego zlecenie oraz nowe skoncentrowanie się na obowiązkach przywódczych partnera odpowiedzialnego za zlecenie w odniesieniu do całego zespołu wykonującego zlecenie.

Aby ulepszyć powiązania między MSB 220 (zmienionym) a MSB 600, IAASB uruchomiła [projekt zmiany MSB 600](#). MSB 600 (zmieniony)<sup>3</sup> został zatwierdzony przez IAASB na posiedzeniu w grudniu 2021 r.

---

<sup>2</sup> MSB 600, *Szczególne rozważania – Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)*

<sup>3</sup> MSB 600 (zmieniony), *Szczególne rozważania – Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)*

Niniejszy dokument *Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy – Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 220 (zmieniony)*, „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 lutym 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w kwietniu 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 *Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy – Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 220 (zmieniony)*, „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego” w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy – Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 220 (zmieniony)*, „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego” w języku polskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *First-Time Implementation Guide – International Standard on Auditing (ISA) 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements, February 2022.*

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:

