

WPROWADZENIE DO MSZJ 2

Kontrole jakości wykonania zlecenia



INFORMACJE WSTĘPNE

CO?



Ponieważ kontrola jakości wykonania zlecenia (JWZ) stanowi określoną reakcję zaprojektowaną i wykonywaną przez firmę w odpowiedzi na ryzyka jakości, **Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (MSZJ) 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych** – odnosi się do zakresu zleceń podlegających kontroli JWZ.

Kontrolę JWZ w imieniu firmy przeprowadza kontroler JWZ na poziomie zlecenia. Tak więc **MSZJ 2 – Kontrole jakości wykonania zlecenia** dotyczy:

- powoływania i odpowiednich kwalifikacji kontrolera JWZ oraz
- obowiązków kontrolera JWZ dotyczących wykonania i udokumentowania kontroli JWZ.

KIEDY?



MSZJ 2 obowiązuje w przypadku:

- Badań i przeglądów sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2022 r. lub później oraz
- Zleceń innych usług atestacyjnych i pokrewnych rozpoczynających się 15 grudnia 2022 r. lub później.

JAK?

Celem nowego standardu jest reakcja na kwestie i wyzwania dotyczące wymogów związanych z kontrolami JWZ w istniejącym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości (MSKJ) 1 – *Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych* oraz Międzynarodowym Standardzie Badania (MSB) 220 – *Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego*, poprzez wprowadzenie zmian, które doprecyzowują i wzmacniają aspekty odnośnych wymogów dotyczących bardziej solidnych kontroli JWZ. Zmienione wymogi skupiają się na obiektywnej ocenie znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz wyciągniętych na ich podstawie wniosków.

JAKI WYNIK CHCE OSIĄGNAĆ NOWY STANDARD?



Zmiany w MSZJ 2 mają na celu:

- Poszerzenie zakresu zleceń podlegających kontroli JWZ (oprócz badań sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie).
- Wzmocnienie kryteriów wymogów kwalifikacyjnych danej osoby do wyznaczenia na kontrolera JWZ.
- Zwiększenie obowiązków kontrolera JWZ dotyczących wykonania (w tym rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur) i udokumentowania kontroli JWZ.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY?



ZWIĘKSZONY ZAKRES ZLECEŃ PODLEGAJĄCYCH KONTROLOM JWZ



Badania sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie



Badania lub inne zlecenia, w zakresie których **kontrola JWZ jest wymagana przez przepisy prawa lub regulacje**



Badania lub inne zlecenia, w zakresie których **firma ustala, że kontrola JWZ stanowi odpowiednią reakcję** w celu odpowiedzi na jedno lub więcej ryzyk jakości

WZMOCNIONE KRYTERIA KWALIFIKACYJNE DLA KONTROLERÓW JWZ



- Wymaga **okresu przerwy** wynoszącego co najmniej 2 lata, lub dłuższego – jeśli wymagają tego stosowne wymogi etyczne – zanim partner odpowiedzialny za zlecenie będzie mógł przyjąć funkcję kontrolera JWZ.
- Obejmuje posiadanie **wystarczającej ilości czasu** na wykonanie kontroli JWZ.



Pozwala na korzystanie z odpowiednio wykwalifikowanych **zewnętrznych kontrolerów JWZ** i z **asystentów**.



Określa działania do wykonania, gdy kontroler JWZ **dowie się o okolicznościach, które powodują utratę jego odpowiednich kwalifikacji** do przeprowadzenia kontroli JWZ.



Wymaga, aby kontroler JWZ był odpowiedzialny za **całościowe przeprowadzenie kontroli JWZ** oraz ustalenie rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu **kierowania i nadzoru nad asystentami oraz przeglądu ich pracy**.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY? (cd.)



SOLIDNIEJSZE WYMOGI DOTYCZĄCE WYKONANIA I UDOKUMENTOWANIA

Odnosi się do obowiązku kontrolera JWZ do wykonania kontroli JWZ w **odpowiednich momentach**, w trakcie trwania zlecenia.



PLANOWANIE



WYKONYWANIE



RAPORTOWANIE



Skupia się na **znaczących osądach i znaczących sprawach**, w tym – gdy ma to zastosowanie do danego rodzaju zlecenia – na stosowaniu **zawodowego sceptycyzmu** przez zespół wykonujący zlecenie.



Wymaga, by kontroler JWZ „**zachował dystans**” w celu ustalenia, czy spełnione zostały wymogi MSZJ 2 dotyczące wykonywania kontroli.



Zabrania partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie datowania sprawozdania ze zlecenia do momentu otrzymania powiadomienia od kontrolera JWZ o zakończeniu kontroli JWZ.



Wymaga, aby firma wdrożyła polityki lub procedury stanowiące, że:

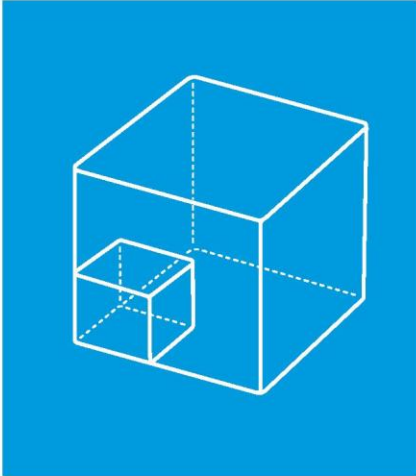
- Kontroler JWZ przyjmuje odpowiedzialność za udokumentowanie kontroli JWZ.
- Dokumentacja kontroli JWZ zostaje dołączona do dokumentacji zlecenia.



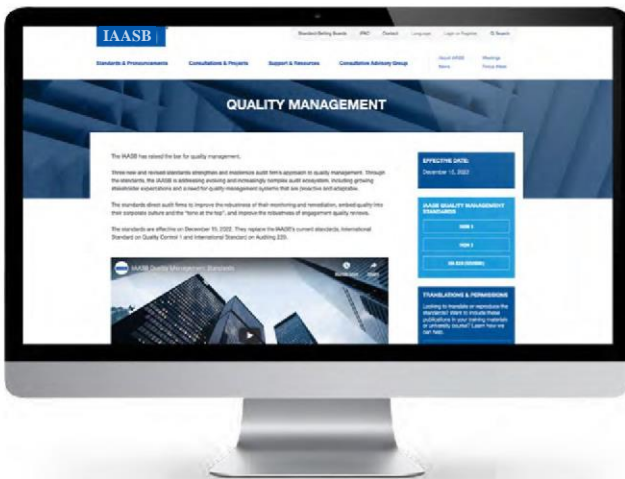
Wymogi dotyczące dokumentacji oparte są na zasadach, przy czym doprecyzowano, że polityki i procedury firmy mogą:

- Określać dokumentację zlecenia podlegającą kontroli przez kontrolera JWZ.
- Wskazywać, że kontroler JWZ stosuje zawodowy osąd przy kontroli dodatkowej dokumentacji zlecenia związanej ze znaczącymi osądami.

JAK UWZGLĘDNIONO SKALOWALNOŚĆ?



Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur kontrolera JWZ jest różny w zależności od **charakteru i okoliczności zlecenia lub jednostki** (np. prawdopodobnie będzie mniej obszerny w przypadku zleceń wiążących się z mniejszą liczbą znaczących osądów).



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 MSZJ 2 – Kontrole jakości wykonania zlecenia*, 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 marcu 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 MSZJ 2 – Kontrole jakości wykonania zlecenia* w języku angielskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Wprowadzenie do MSZJ 2 – Kontrole jakości wykonania zlecenia* w języku polskim © 2022 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Introduction to ISQM 2 – Engagement Quality Reviews*, 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:

