

BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH GRUPY

Wprowadzenie do Międzynarodowego Standardu Badania 600 (zmienionego),
Badania sprawozdań finansowych grupy
(w tym praca audytorów części składowych grupy)

INFORMACJE WSTĘPNE

CO?



MSB 600 (zmieniony) „Badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy) dotyczy specjalnych rozważań, które mają zastosowanie do badania grupy, w tym okoliczności, gdy zaangażowani są audytorzy części składowych grupy.

KIEDY?



MSB 600 (zmieniony) obowiązuje dla badań sprawozdań finansowych grup za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. lub później.



JAK?

MSB 600 (zmieniony) zawiera nowe i zmienione wymogi oraz zastosowanie i materiał objaśniający, które lepiej dostosowują standard do zmienionych w ostatnim czasie standardów, takich jak MSZJ 1, MSB 220 (zmieniony) i MSB 315 (zmieniony w 2019 r.). Nowe i zmienione wymogi rozszerzają również obowiązki audytora związane z zawodowym sceptycyzmem, planowaniem i wykonywaniem badania grupy, dwustronną komunikacją pomiędzy audytorem grupy a audytorami części składowych grupy oraz dokumentacją.



CO MA OSIĄGNAĆ ZMIENIONY STANDARD?



Zmiany wprowadzone do MSB 600 (zmienionego) mają na celu:

- Zachęcanie do proaktywnego zarządzania jakością na poziomie zlecenia dla grupy oraz na poziomie części składowych grupy.
- Utrzymanie przydatności standardu w szerokim zakresie okoliczności i w zmieniającym się środowisku.
- Podkreślenie potrzeby solidnej komunikacji i współdziałania podczas badania grupy.
- Wspieranie odpowiednio niezależnego i wymagającego sceptycznego nastawienia audytora.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY?

ZACHĘCANIE DO PROAKTYWNEGO ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

PODEJŚCIE OPARTE NA RYZYKU

Podejście oparte na ryzyku stanowi ramy dla planowania i wykonywania zlecenia badania grupy.

Dlaczego IAASB wprowadziła podejście oparte na ryzyku?

- Większe dostosowanie do wymogów zawartych w MSB 315 (zmienionym w 2019 r.) i MSB 330.
- Większe skupienie na identyfikacji i oszacowaniu ryzyk wystąpienia istotnych zniekształceń oraz wykonanie dalszych procedur badania w reakcji na oszacowane ryzyko.
- Większe skupienie na zaplanowanie odpowiedniego podejścia do uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania (co, gdzie i przez kogo).



Zgodnie z podejściem opartym na ryzyku **audytorzy części składowych grupy** mogą być, i często są, zaangażowani we wszystkie etapy badania grupy.

Zarządzanie jakością i osiągnięcie jakości w badaniu grupy



MSB 600 (zmieniony) wyjaśnia, w jaki sposób wymogi zawarte w MSB 220 (zmienionym) mają zastosowanie do zarządzania jakością i osiągnięcia jakości badania grupy, w tym zapewnienia wystarczających i odpowiednich zasobów do wykonania zlecenia, a także kierowania i nadzorowania zespołem wykonującym zlecenie oraz przeglądu jego pracy.

Ograniczenia dostępu do informacji i osób



MSB 600 (zmieniony) wyjaśnia różne rodzaje ograniczeń, które mogą wystąpić, takie jak ograniczenia dostępu do osób i informacji (np. dostęp do kierownictwa części składowej grupy, osób sprawujących nadzór nad częścią składową grupy, audytorów części składowej grupy lub informacji w części składowej grupy) oraz do dokumentacji badania części składowej grupy. Zmieniony standard zawiera również wskazówki dotyczące sposobów przewyższania takich ograniczeń.

Rozważania dotyczące istotności



MSB 600 (zmieniony) wyjaśnia, w jaki sposób pojęcia istotności i ryzyka agregacji mają zastosowanie w badaniu grupy.

NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY? (cd.)

UTRZYMANIE PRZYDATNOŚCI STANDARDU DOTYCZĄCEGO BADANIA GRUPY

Zakres standardu



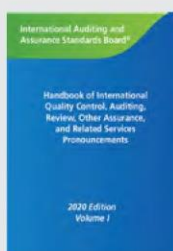
Zakres MSB 600 (zmienionego) został wyjaśniony w paragrafach wprowadzających i definicjach oraz zastosowaniach i materiale objaśniającym, w tym, czy i w jaki sposób MSB 600 (zmieniony) ma zastosowanie do:

podmiotów posiadających oddziały i wydziały

centrów usług wspólnych

jednostek niekontrolowanych

Powiązania z innymi standardami



Kluczowe podstawowe standardy: MSB 220, 230, 300, 315 (zmieniony w 2019 r.), 330

MSB 600 (zmieniony)

MSB 600 (zmieniony) wyjaśnia i podkreśla, że wszystkie MSB muszą być stosowane w przypadku zlecenia badania grupy.

Dokumentacja



MSB 600 (zmieniony) zawiera wzmocnione wymogi oraz zastosowanie i materiał objaśniający dotyczące dokumentacji w celu podkreślenia powiązania z wymogami MSB 230 oraz wymogami dotyczącymi dokumentacji w innych stosownych MSB. Zmieniony standard wyjaśnia również, że audytor grupy może potrzebować udokumentować różne sytuacje, np. gdy występują ograniczenia dostępu do dokumentacji badania audytora części składowej grupy



MSB 600 (zmieniony) podkreśla także wagę przeglądu dokumentacji badania audytora części składowej grupy przez audytora grupy. Przegląd dokumentacji badania audytora części składowej grupy jest bezpośrednio związany z kierowaniem i nadzorowaniem przez audytora grupy audytorów części składowych grupy oraz przeglądaniem ich pracy, a także ma na niego wpływ, przez cały okres badania grupy.

PODKREŚLENIE POTRZEBY SOLIDNEJ DOKUMENTACJI I WSPÓŁDZIAŁANIA

MSB 600 (zmieniony) rozszerza i wyjaśnia zagadnienia:

- Znaczenie dwukierunkowej komunikacji pomiędzy audytorem grupy a audytorami części składowych grupy.
- Różne aspekty współdziałania audytora grupy z audytorami części składowych grupy, w tym informowanie o stosownych wymogach etycznych, ustalanie kompetencji i możliwości audytora części składowej grupy oraz określanie odpowiedniego rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu zaangażowania audytora grupy w pracę audytora części składowej grupy.



NA CZYM POLEGAJĄ ZNACZĄCE ZMIANY? (cd.)

PODKREŚLENIE ZNACZENIA ZAWODOWEGO SCEPTYCYZMU



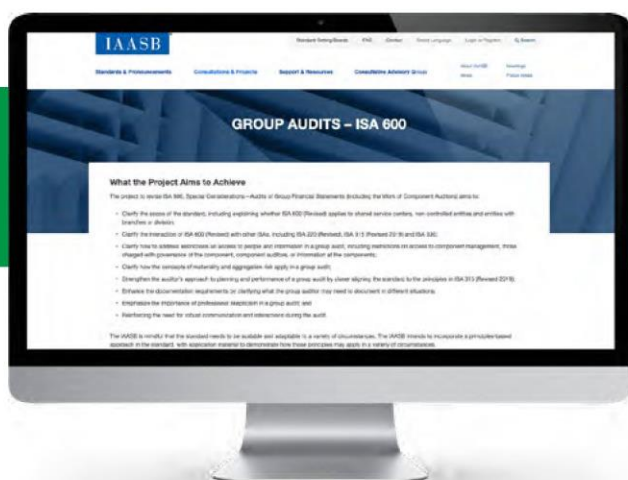
MSB 600 (zmieniony) podkreśla znaczenie stosowania zawodowego sceptycyzmu, w tym jako elementu następujących działań audytora grupy:

- Kierowanie, nadzorowanie i przegląd pracy członków zespołu wykonującego zlecenie, w tym audytorów części składowych grupy; oraz
- Ocena, czy uzyskane zostały wystarczające i odpowiednie dowody badania (w tym przez audytorów części składowych grupy), aby zapewnić podstawę do sformułowania opinii o sprawozdaniu finansowym grupy.

JAK UJĘTO SKALOWALNOŚĆ?

MSB 600 (zmieniony) wprowadza **podjęcie oparte na zasadach**, które można dostosować do wielu różnych okoliczności i skalować dla badań sprawozdań finansowych grup o różnej złożoności, na przykład poprzez:

- skupienie się na identyfikowaniu, szacowaniu i reagowaniu na ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego grupy; oraz
- dodanie oddzielnych sekcji w całym MSB 600 (zmienionym) w celu podkreślenia wymogów i zastosowania i materiału objaśniającego odnoszących się do okoliczności, w których zaangażowani są audytorzy części składowych grupy.



Odwiędź stronę poświęconą audytom grupy na stronie internetowej IAASB, aby uzyskać więcej informacji i zasobów.

Śledź nas w mediach społecznościowych, aby być na bieżąco ze zmianami w naszych standardach i dowiedzieć się, jak te zmiany mogą wpłynąć na ciebie.



@IAASB_News



@IAASB



IAASB on YouTube

Niniejszy dokument *Arkusz informacyjny – Badania sprawozdań finansowych grupy*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i 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 kwietniu 2023 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 *Arkusz informacyjny – Badania sprawozdań finansowych grupy* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Arkusz informacyjny – Badania sprawozdań finansowych grupy* w języku polskim © 2023 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Fact Sheet – Audits of Group Financial Statements*, 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:

