

MSB 220 (ZMIENIONY)

Zarządzanie jakością oraz badanie sprawozdań finansowych grupy: podkreślenie niektórych aspektów współzależności pomiędzy MSB 220 (Zmienionym) a MSB 600

ARKUSZ INFORMACYJNY

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

Wprowadzenie

Niniejszy arkusz informacyjny koncentruje się na współzależności pomiędzy [MSB 220 \(Zmienionym\)](#)¹ a obowiązującym standardem badania sprawozdań finansowych grupy (badania grupy), MSB 600.² W arkuszu informacyjnym wyjaśniono wpływ definicji zespołu wykonującego zlecenie oraz niektórych wymogów zawartych w MSB 220 (Zmienionym) na badania grupy, w które zaangażowani są biegli rewidenci części składowych grupy. Ma on na celu pomoc w stosowaniu MSB 220 (Zmienionego) z obecnie obowiązującym standardem do momentu wejścia w życie [MSB 600 \(Zmienionego\)](#)³ w odniesieniu do badania sprawozdań finansowych.

W niniejszym arkuszu informacyjnym podkreślono również niektóre postanowienia zawarte [w MSZJ 1](#)⁴, które są stosowne dla stosowania MSB 220 (Zmienionego) w odniesieniu do badania grupy.

Więcej informacji i wytycznych można znaleźć na stronie internetowej IAASB dotyczącej [zarządzania jakością](#).

Niniejsza publikacja nie zmienia ani nie zastępuje MSB, których teksty są jedynie wiążące. Zapoznanie się z niniejszą publikacją nie zwalnia z zapoznania się ze MSB.

Rada IAASB opublikowała standardy MSB 220 (Zmieniony) oraz MSZJ 1 w grudniu 2020 r. MSB 220 (Zmieniony) ma zastosowanie do badania sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2022 r. lub później, a MSZJ 1 wchodzi w życie z dniem 15 grudnia 2022 r. Standard MSB 220 (Zmieniony) ma również zastosowanie do badania grupy i w związku z tym jest przeznaczony do pracy z obowiązującym standardem IAASB dotyczącym badania grupy, MSB 600.

Niniejszy arkusz informacyjny podkreśla następujące aspekty badania grupy, na które wpływ może mieć MSB 220 (Zmieniony):

- Zmieniona definicja zespołu wykonującego zlecenie; oraz
- Obowiązki w zakresie przywództwa i kierowania, nadzoru i przeglądu.

W momencie zatwierdzenia MSB 220 (Zmienionego) i MSZJ 1, zmiany do MSB 600 były nadal wprowadzane. MSB 600 (Zmieniony) został opublikowany w kwietniu 2022 r. i obowiązuje w przypadku badania grupy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2023 r. lub później. Chociaż

¹Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 220 (Zmieniony), *Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego*.

²MSB 600, *Szczególne rozważania - Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)*.

³MSB 600 (Zmieniony), *Szczególne rozważania – Badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy)*.

⁴Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (MSZJ) 1, *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*.

MSB 600 (Zmieniony) jeszcze nie obowiązuje, może stanowić użyteczne wytyczne w okresie przejściowym.

Ważne zmiany wpływające na badanie grupy

Definicja Zespołu wykonującego zlecenie

Jak wskazano w [arkuszu informacyjnym, Definicja zespołu wykonującego zlecenie](#), MSB 220 (Zmieniony) (pkt 12 lit. d)) zawiera zmienioną definicję zespołu wykonującego 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.

Zmiana definicji uznaje, że w przypadku badania biegli rewidenci części składowych grupy mogą pochodzić z firmy, firmy należącej do sieci lub firmy, która nie jest firmą należącą do sieci. W związku z tym, w przypadku badania zespół wykonujący zlecenie będzie obejmował biegłych rewidentów części składowych grupy, którzy wykonują prace na potrzeby badania grupy.

Wymagania MSB 220 (Zmienionego), które mają zastosowanie do zespołu wykonującego zlecenie, obejmują wszystkie osoby, które spełniają wymogi definicji, niezależnie od ich statusu zatrudnienia lub lokalizacji. Obejmuje to wymogi związane z:

- Obowiązkami przywódczymi w zakresie zarządzania i zapewnianiem jakości podczas badań (par. 13-15)
- Stosownymi wymogami etycznymi (par. 17–19);
- Zasobami zlecenia (par. 25–28); oraz
- Wykonywaniem zlecenia (par. 29, 30 i 32).

Stosowne postanowienia MSZJ 1 związane z powyższym obejmują na przykład:

- Obowiązki firmy w zakresie stosownych wymogów etycznych obejmują również obowiązki związane z innymi osobami, w tym osobami z sieci lub firmami należącymi do sieci, bądź dostawcami usług (którzy są biegłymi rewidentami części składowych grupy) (par. 29 lit. b)).
- Obowiązki firmy dotyczące zasobów obejmują obowiązki związane z przydzielaniem członków zespołu wykonującego zlecenie do każdego zlecenia – w tym biegłych rewidentów części składowych grupy – oraz obowiązki związane z dostawcami usług (par. 32 lit. d) i h)).

Obowiązki w zakresie przywództwa i kierowania, nadzoru i przeglądu zleconego badania

MSB 220 (Zmieniony), par. 13–15, zawiera wzmocnione wymogi dotyczące obowiązków przywódczych partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz kierowanie, nadzór i przegląd pracy wykonywanej przez członków zespołu wykonującego zlecenie.

Paragraf 13 MSB 220 (Zmieniony) wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie był wystarczająco i odpowiednio zaangażowany podczas całego zlecenia badania tak, aby miał on podstawy do ustalenia, czy dokonane znaczące osądy i wyciągnięte wnioski są odpowiednie biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia. W przypadku badania grupy, oceniając, czy biegły rewident grupy będzie w stanie wystarczająco i odpowiednio zaangażować się w pracę biegłego rewidenta części składowych grupy, biegły rewident grupy może uzyskać zrozumienie czy biegły rewident części składowych grupy podlega jakimkolwiek ograniczeniom, które ograniczają komunikację z biegłym rewidentem grupy, w tym w odniesieniu do udostępniania dokumentacji z badania biegłemu rewidentowi grupy. Biegły rewident grupy może również uzyskać zrozumienie, czy dowody badania związane z częściami składowymi podlegającymi innej jurysdykcji mogą być sporządzone w innym języku i czy wymagają tłumaczenia na użytek biegłego rewidenta grupy.

MSB 220 (Zmieniony), par. 15 zezwala partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie na przydzielenie zaprojektowania lub wykonania procedur, zadań lub czynności dotyczących wymagań niniejszego standardu pozostałym członkom zespołu wykonującego zlecenie. Może to być szczególnie przydatne w przypadku badania. Na przykład, gdy w skład zespołu wykonującego zlecenie wchodzi duża liczba biegłych rewidentów części składowych grupy umiejscowionych w wielu lokalizacjach, może nie być możliwe bądź praktyczne, aby partner odpowiedzialny za badanie grupy sam zajmował się wszystkimi wymaganiami określonymi w MSB 220 (Zmienionym). W takim przypadku partner odpowiedzialny za badanie grupy może przydzielić obowiązki w zakresie kierowania, nadzoru i przeglądu innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, a członkowie ci mogą przydzielać wykonywanie procedur, zadań lub czynności dalszym członkom zespołu.

Paragraf 15 MSB 220 (Zmieniony) wymaga, aby partner odpowiedzialny za zlecenie nadal ponosił całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości zlecenia badania poprzez kierowanie i nadzór nad tymi członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz przegląd ich pracy.

Paragraf 31 MSZJ 1 wymaga od firmy ustanowienia celów jakości, które odnoszą się do realizacji zadań w zakresie jakości, w tym:

- Charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenie oraz przegląd wykonanej pracy są odpowiednie w zależności od rodzaju i okoliczności zleceń; oraz
- Zasoby przydzielone lub udostępnione zespołom wykonującym zlecenie, a także praca wykonywana przez mniej doświadczonych członków zespołu jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie.

Informacje o IAASB

Celem IAASB jest służba w interesie publicznym 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 przez to polepszanie jakości i spójności praktyk 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 ustanawiania standardów, w którym uczestniczy Public Interest Oversight Board (PIOB), nadzorująca działalność IAASB, oraz IAASB Consultative Advisory Group zapewniająca wkład ze strony instytucji interesu publicznego w opracowywaniu standardów i wytycznych. Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Federation of Accountants (IFAC).

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



[Zarejestruj się i zapisz do newslettera, aby otrzymywać najnowsze informacje do swojej skrzynki odbiorczej.](#)

Struktury i procesy, które wspierają działalność IAASB, są udostępniane przez International Federation of Accountants® lub IFAC®. IAASB i IFAC nie ponoszą 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, grudzień 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 znaleźć można w części [permissions](#) lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org.

Niniejszy dokument *Zarządzanie jakością oraz badanie sprawozdań finansowych grupy: podkreślenie niektórych aspektów współzależności pomiędzy MSB 220 (Zmienionym) a MSB 600*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w lutym 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 *Zarządzanie jakością oraz badanie sprawozdań finansowych grupy: podkreślenie niektórych aspektów współzależności pomiędzy MSB 220 (Zmienionym) a MSB 600* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Zarządzanie jakością oraz badanie sprawozdań finansowych grupy: podkreślenie niektórych aspektów współzależności pomiędzy MSB 220 (Zmienionym) a MSB 600* w języku polskim © 2023 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Quality Management and Group Audits: Highlighting Certain Aspects of Interaction Between ISA 220 (Revised) and ISA 600, December 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:

