



Podsumowanie MSB 540 (zmienionego) oraz zmian dostosowawczych i wynikających z nowelizacji innych standardów międzynarodowych

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

Harmonogram projektu

Zbieranie informacji rozpoczęto
w styczniu 2015 r.

Propozycję projektu zatwierdzono
w grudniu 2015 r.

Projekt standardu (ang. Exposure
Draft, ED) zatwierdzono w marcu
2017 r. i opublikowano w kwietniu
2017 r., a okres przyjmowania uwag
skończył się 1 sierpnia 2017 r.

Ostateczny standard zatwierdzony
w czerwcu 2018 r. i wydany
w październiku 2018 r.

Obowiązuje dla okresów
rozpoczynających się 15 grudnia 2019 r.
lub później; wcześniejsze przyjęcie jest
dozwolone i zalecane

Zbieranie
informacji

Propozycja
projektu

Projekt
standardu
(ED)

Ostateczny
Standard

Data wejścia
w życie

Poruszone kwestie dotyczące interesu publicznego

Ryzyka badania ewoluują wraz z bardziej złożonym środowiskiem gospodarczym

- Ramowe założenia sprawozdawczości finansowej wymagają bardziej złożonych szacunków księgowych obciążonych dużą niepewnością
- Złożone szacunki księgowe są coraz powszechniejszą i zasadniczą częścią sprawozdań finansowych niektórych jednostek

Dbanie o jakość badania oraz promowanie uważniejszego stosowania sceptycyzmu zawodowego

- Ustalenia kontrolerów badania wywołały znaczące obawy o jakość badania szacunków księgowych i zwróciły uwagę na potrzebę promowania bardziej niezależnego i sceptycznego podejścia biegłych

Realizacja korzyści dla interesu publicznego poprzez lepszą komunikację i transparentność

- Dwustronny dialog między biegłym rewidentem a osobami sprawującymi nadzór na temat złożonych szacunków księgowych oraz szacunków obciążonych dużą niepewnością lub subiektywizmem
- Komunikacja z regulatorami i organami nadzoru ostrożnościowego

Kluczowe ulepszenia

- W odniesieniu do **zewnętrznych źródeł informacji**, poprawki uzgadniające i wtórne do MSB 500.
- Nowe i ulepszone **materiały objaśniające zastosowanie**
- Rozszerzone wymagania w zakresie **dokumentacji**
- Większy nacisk na wymagania dotyczące **komunikacji z osobami sprawującymi nadzór**
- Zwiększone wymagania dotyczące **ujawnień**

- Jednoznacznie wykazane spektrum **nieodłącznego ryzyka**



- Wzmocniono wymóg „zachowania dystansu”
- (ang. „stand back”)

- Wprowadzono koncepcję **czynników ryzyka nieodłącznego**
- Ulepszone procedury **szacowania ryzyka**
- Wymagana **odrębna ocena ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli**
- Większy nacisk na znaczenie decyzji biegłego rewidenta dotyczących **kontroli**
- Wprowadzono wymagania dotyczące **ustalania nakładu pracy pod kątem celów**

Zawodowy sceptycyzm

W jaki sposób MSB 540 (zmieniony) poprawia stosowanie przez biegłego rewidenta zawodowego sceptycyzmu?

Wymóg zaprojektowania i stosowania dalszych procedur badania w taki sposób, aby unikać stronniczości mającej na celu uzyskanie potwierdzających dowodów badania bądź wykluczenie uzyskania dowodów sprzecznych

Wymóg „zachowania dystansu” (ang. „stand back”) i przeprowadzenia oceny dowodów badania uzyskanych w odniesieniu do szacunków księgowych, w tym zarówno dowodów potwierdzających, jak i sprzecznych

Zastosowanie mocniejszego języka („podważyć”, „kwestionować” i „ponownie rozważyć”) w materiałach objaśniających zastosowanie w celu wzmocnienia znaczenia stosowania zawodowego sceptycyzmu

Koncentracja na stronniczości kierownictwa przy szacowaniu ryzyka (inne czynniki ryzyka nieodłącznego obejmują zniekształcenie spowodowane stronniczością kierownictwa lub oszustwem) i ustalaniu nakładu pracy

Skalowalność

Na czym polega skalowalność MSB 540 (zmienionego)?

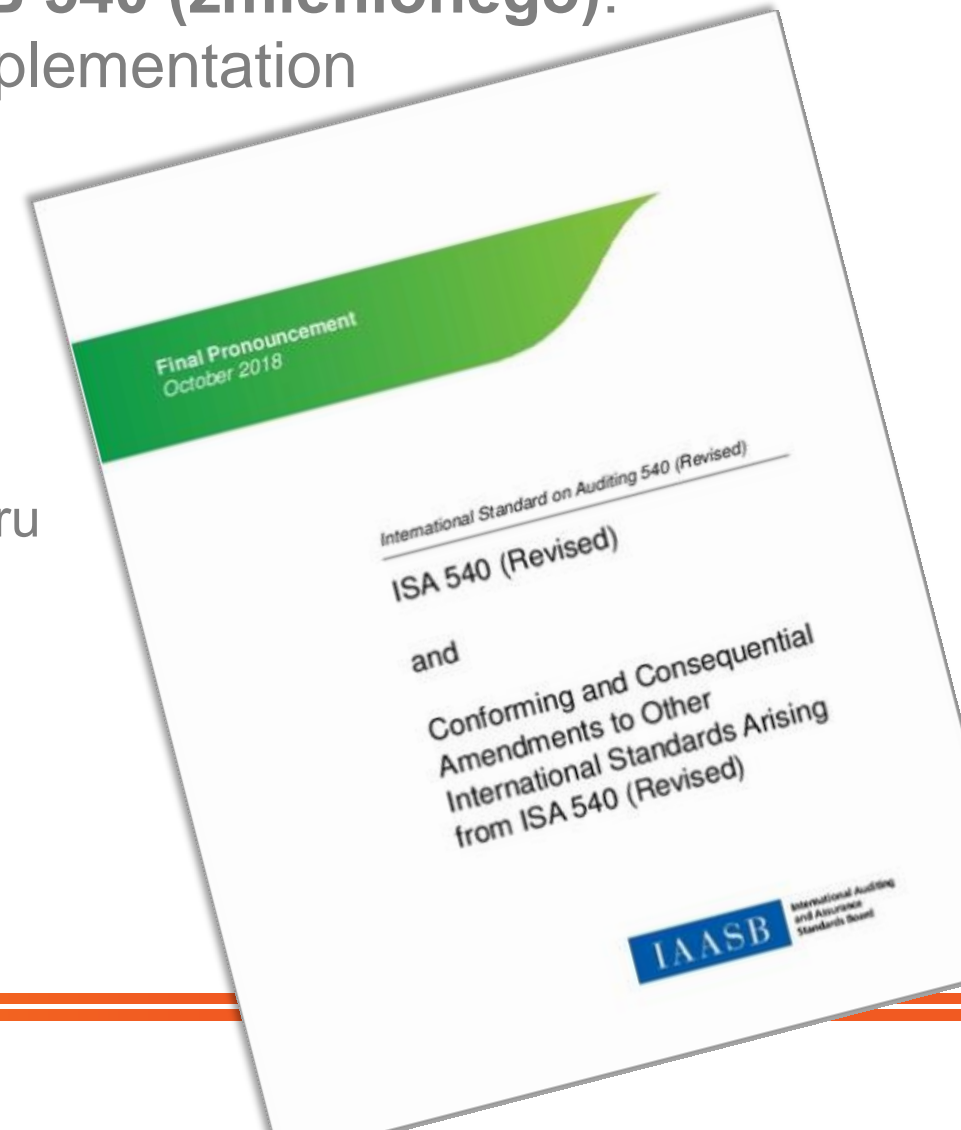
Standard podkreśla, że rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oszacowania ryzyka i dalszych procedur badania różnią się w zależności od oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia

Standard zawiera konkretne akapity dotyczące zastosowania, które pokazują skalowalność MSB 540 (zmienionego) w zakresie szacowania ryzyka i reakcji na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia

Standard podkreśla, że dalsze procedury badania wykonywane przez biegłego rewidenta muszą uwzględniać podstawę oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzenia, a także dalsze procedury badania muszą uwzględniać fakt, że im wyższe oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia, tym bardziej przekonujące muszą być dowody badania

MSB 540 (zmieniony) Grupa robocza ds. wdrożenia

- **Strona internetowa dotycząca wdrożenia MSB 540 (zmienionego):**
<http://www.iaasb.org/projects/isa-540-revised-implementation>
- **Dostępne teraz**
 - Uzasadnienie wniosków
 - Publikacja 'At a Glance'
- **Nadchodzące w 2019 r.**
 - Wyjaśnienie zakresu różnych rodzajów podstaw pomiaru
 - Schematy blokowe
 - Webcasty
 - Odpowiedzi na często zadawane pytania (FAQ)
 - Przykłady skalowalności wymogów



Niniejszy dokument *Podsumowanie MSB 540 (zmienionego) oraz zmian dostosowawczych i wynikających z nowelizacji innych standardów międzynarodowych* opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w styczniu 2019 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w sierpniu 2020 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia materiałów wspierających stosowanie MSB 540 (zmienionego) był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” Zatwierdzonym tekstem materiałów wspierających stosowanie MSB 540 (zmienionego) 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 *Podsumowanie MSB 540 (zmienionego) oraz zmian dostosowawczych i wynikających z nowelizacji innych standardów międzynarodowych* w języku angielskim © 2019 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Podsumowanie MSB 540 (zmienionego) oraz zmian dostosowawczych i wynikających z nowelizacji innych standardów międzynarodowych* w języku polskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Summary of ISA 540 (Revised) and Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards*, January 2019.

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:



**International Auditing
and Assurance
Standards Board®**

www.iaasb.org

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.