



CENTRUM EDUKACJI KIBR

Przez wiedzę do sukcesu

5417

Organizacja systemu kontroli jakości

Aspekt rozmiaru podmiotu uprawnionego

Zbiór zadań

Agnieszka Kryśkiewicz-Burnos

2 Zagadnienia sytuacyjne

- 2 Zadanie 1
- 2 Zadanie 2
- 3 Zadanie 3
- 3 Zadanie 4
- 3 Zadanie 5
- 4 Zadanie 6
- 4 Zadanie 7
- 4 Zadanie 8
- 5 Zadanie 9
- 5 Zadanie 10

ZAGADNIENIA SYTUACYJNE

ZADANIE 1

Firma audytorska jest prowadzona przez 2 partnerów (wspólników, biegłych rewidentów – Karola B. i Bogdana K.). W ramach funkcjonującego w FA SKJ i określonych kryteriów (kryteriów oceny, czy konieczne jest przeprowadzenie kontroli jakości wykonania zlecenia – tzw. weryfikacji) badanie sprawozdania finansowego firmy ABC Sp. z o.o. przeprowadzone przez kluczowego biegłego Karola B – jako spełniające określone w FA kryteria (w związku z występującymi podczas realizacji zlecenia zagadnieniami trudnymi i wyraźnymi naciskami kierownictwa na jak najszybsze zakończenie prac rewizyjnych) – zostało poddane kontroli jakości wykonania zlecenia (tzw. weryfikacji). Kontrolę jakości, jako osoba najbardziej kompetentna i doświadczona, przeprowadził Bogdan K.

Opracowany w FA system kontroli jakości określa, iż w ramach funkcji nadzorowania, poza stałą analizą prawidłowości i skuteczności działania systemu kontroli, raz w roku co najmniej jedno ze zleceń każdego z partnerów jest poddawane inspekcji. Z uwagi na zwiększone ryzyko badania sprawozdania finansowego klienta ABC Sp. z o.o. uznano, iż będzie to najwłaściwsza dokumentacja do przeprowadzenia inspekcji.

Polecenia

1. Czy w opisanej sytuacji istnieją jakiegokolwiek nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej? Jeśli tak, to jakie? Jeśli nie – uzasadnij.
2. Sformułuj procedury dotyczące opisanej sytuacji.
3. Przyporządkuj sformułowane na podstawie pkt. 2 procedury do poszczególnych elementów SKJ.

ZADANIE 2

Polecenie

Dla każdego z poniższych zdań określ, czy jest to prawda czy fałsz.

- Każdy podmiot uprawniony do badania ma obowiązek opracowania systemu wewnętrznej kontroli jakości,
- Każdy podmiot uprawniony do badania na obowiązek kierować się wytycznymi MSKJ 1,
- Każdy SKJ musi zawierać elementy określone w treści MSKJ 1,
- Każde zlecenie spełniające określone w SKJ kryteria musi podlegać kontroli jakości wykonania zlecenia,
- MSKJ 1 obowiązuje wszystkie podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych począwszy od 1 stycznia 2016 r.,
- Podmiot uprawniony do badania niezatrudniający pracowników nie musi opracowywać SKJ.

ZAGADNIENIA SYTUACYJNE

ZADANIE 3

Polecenie

Zaprojektuj procedury dotyczące zasobów kadrowych dla firmy audytorskiej, która świadczy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Założenia:

- Firma zatrudnia na etacie 8 biegłych rewidentów,
- Firma zatrudnia do badania sprawozdań finansowych ok. 20 biegłych rewidentów na podstawie umów cywilnoprawnych,
- Dział księgowy w firmie nadzorowany jest przez jednego z biegłych rewidentów zatrudnionych na etacie,
- W dziale księgowym zatrudnionych jest na stałe 4 pracowników,
- Do działu księgowego przyjmowani są również okresowo stażyści – studenci ostatniego roku uczelni wyższej o kierunku rachunkowość,
- Badanie sprawozdań finansowych przeprowadzają zespoły składające się z jednego biegłego rewidenta i 2-3 asystentów (pozyskiwanych z firm pośrednictwa pracy oraz absolwentów pobliskiej uczelni).

ZADANIE 4

Procedury dotyczące realizacji zlecenia w zakresie kontroli jakości wykonania zlecenia obejmują poniższe kryteria:

- Suma bilansowa powyżej 20 mln zł,
- Przychody ze sprzedaży powyżej 25 mln zł,
- Forma prawna – spółka akcyjna,
- Połączenie w badanym okresie.

W procedurze zapisano, że „(...) wszystkie badania sprawozdań finansowych jednostek spełniających powyższe kryteria podlegają kontroli jakości wykonania zlecenia. Kontrolę przeprowadza prezes zarządu posiadający uprawnienia biegłego rewidenta”.

Polecenie

Oceń, czy powyższa procedura jest właściwa.

Zaproponuj modyfikację procedury w taki sposób, aby spełniała ona wymogi MSKJ 1.

ZADANIE 5

Firmą kieruje jednoosobowo biegły rewident Jan Kowalski. Zatrudnia ona na stałe 7 pracowników. Firma wykonuje zlecenia badania sprawozdań finansowych oraz usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Tylko jeden z zatrudnionych ma długoletnie doświadczenie w usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Zlecenia badania realizowane są przy dodatkowym zatrudnieniu biegłych rewidentów na czas zlecenia.

Polecenie

Zaproponuj polityki kontroli jakości oraz odpowiadające im szczegółowe procedury wprowadzające te zasady / polityki w życie z zakresu odpowiedzialności kierownictwa za jakość w firmie audytorskiej.

ZAGADNIENIA SYTUACYJNE

ZADANIE 6

Polecenie

Zaprojektuj procedurę kontroli jakości dla jednoosobowej firmy audytorskiej do poniżej sformułowanej zasady / polityki.

Zasada / Polityka Kontroli Jakości:

Dla zapewnienia wymaganej standardami zawodowymi jakości realizowanych zleceń Jan Kowalski – jednoosobowy kierownik firmy audytorskiej – przyjmuje ostateczną odpowiedzialność za jakość badań sprawozdań finansowych oraz innych usług atestacyjnych.

ZADANIE 7

Polecenie

Zaprojektuj procedury dotyczące odpowiednich wymogów etycznych dla firmy audytorskiej przeprowadzającej corocznie około 100 badań sprawozdań finansowych oraz zlecającej te badania kluczowym biegłym rewidentom spoza firmy zatrudnianym na podstawie umów cywilnoprawnych, będących w większości w wieku emerytalnym, tj. pobierających świadczenia emerytalno-rentowe.

Zwróć uwagę w szczególności na kwestie przestrzegania niezależności, zawodowych kompetencji oraz zachowania tajemnicy informacji.

ZADANIE 8

Jan Kowalski jest biegłym rewidentem prowadzącym działalność gospodarczą. Od 8 lat bada sprawozdania finansowe średniej wielkości firmy handlowej ABC. W poprzednim roku jego klient zadebiutował na NewConnect. Współpraca od lat przebiega bez zarzutu, dlatego też spółka ABC postanowiła nie zmieniać audytora i kontynuuje współpracę z Janem Kowalskim.

Procedury kontroli jakości w jednoosobowym podmiocie uprawnionym obejmują kwestionariusze „akceptacji i kontynuowania współpracy z klientem” i „niezależności od klienta badania” oraz oświadczenia o niezależności. Wszystkie wymienione dokumenty powołują się na zapisy zarówno ustawy o biegłych rewidentach, jak i Kodeksu etyki IFAC.

Kwestionariusze zawierają po kilka ogólnych pytań sformułowanych na zasadzie:

- „Czy istnieją jakiegokolwiek przyczyny, dla których nie możesz podjąć się współpracy z klientem?”
- „Czy istnieją okoliczności wymienione w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach lub Kodeksie etyki IFAC naruszające Twoją niezależność wobec klienta badania?”
- „Czy klient badania jest jednostką zainteresowania publicznego?”

Na wszystkie pytania Jan Kowalski odpowiedział przecząco i złożył oświadczenie o swojej niezależności od klienta badania do dokumentacji rewizyjnej.

Polecenie

Odpowiedz na pytania:

- Czy funkcjonujące w podmiocie Jana Kowalskiego procedury kontroli jakości są odpowiednie?
- Czy Jan powinien kontynuować współpracę ze spółką ABC?
- Czy w tych okolicznościach istnieją jakieś zagrożenia dla niezależności?
- Czy istnieją zabezpieczenia redukujące zagrożenia do akceptowalnego poziomu?

ZAGADNIENIA SYTUACYJNE

ZADANIE 9

Polecenie

Dla jednoosobowej firmy audytorskiej świadczącej wyłącznie usługi badania sprawozdań finansowych zaprojektuj zasady / polityki i procedury dotyczące:

- Realizacji zlecenia,
- Nadzorowania.

Firma na stałe od kilkunastu lat współpracuje z 5 klientami. Badania przeprowadza samodzielnie. Firma nie zatrudnia żadnych pracowników. Badane jednostki nie są notowane na giełdzie papierów wartościowych ani nie stanowią jednostek zainteresowania publicznego w myśl definicji ustawy o biegłych rewidentach.

ZADANIE 10

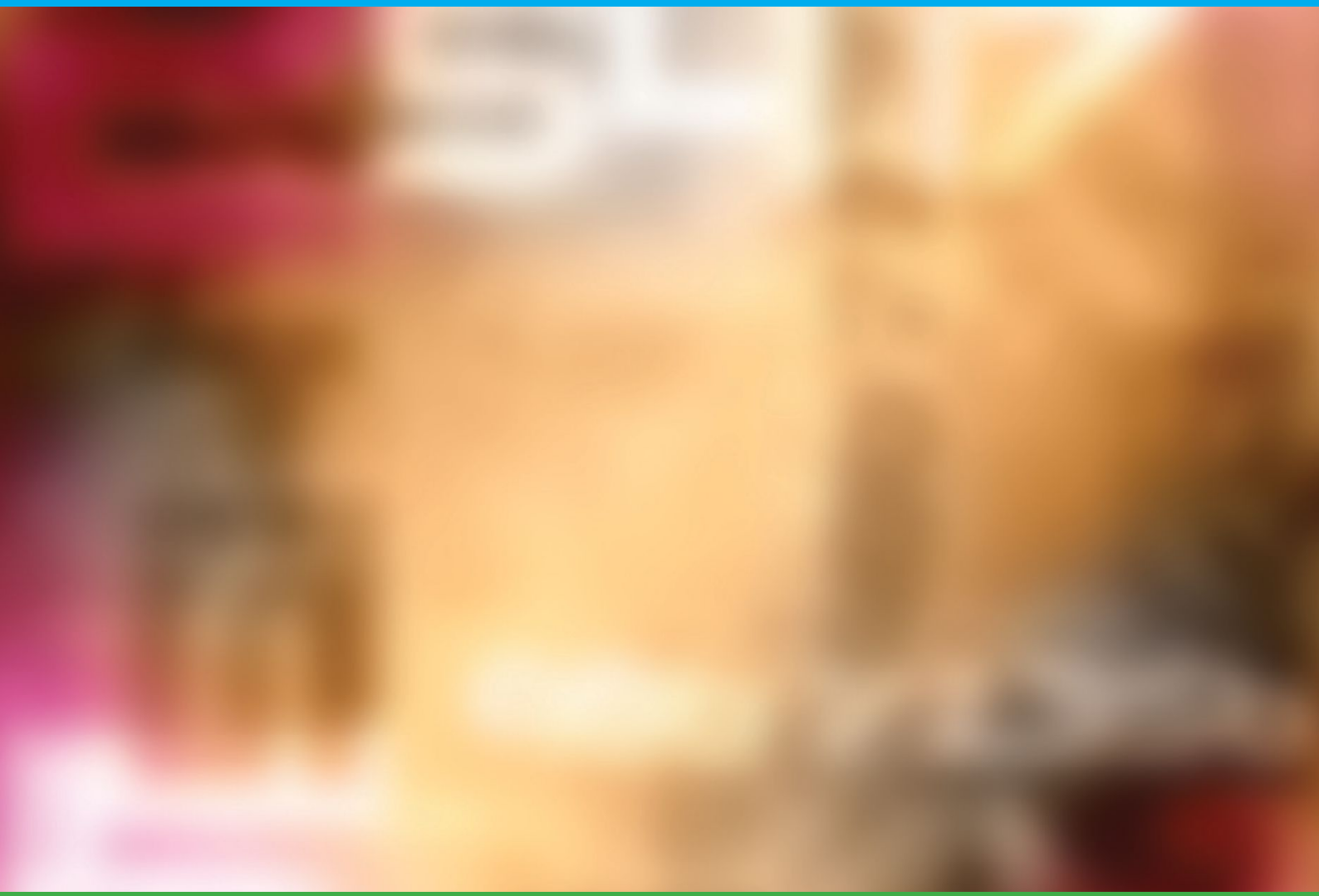
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie przeprowadził od 3 lat żadnego badania sprawozdania finansowego. Prowadzi jedynie dla 3 klientów księgi rachunkowe i świadczy usługi doradztwa.

Polecenie

- Czy firma taka musi opracować SKJ? Jeśli nie – uzasadnij. Jeśli tak – przejdź do pkt. 2
- Zaprojektuj odpowiedni dla takiego modelu i zakresu działalności SKJ.
- Zaproponuj zasady / polityki i procedury dla wszystkich obszarów koniecznych do objęcia SKJ.

notatki

notatki



Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa
e-mail: ce@kibr.org.pl
tel. 22 637 31 04
fax 22 637 30 84

© Wszelkie prawa zastrzeżone CEK / KIBR

ce.kibr.org.pl