

WPROWADZENIE DO MSZJ 1

Zarządzanie jakością dla firm
wykonujących badania lub przeglądy
sprawozdań finansowych lub zlecenia
innych usług atestacyjnych
lub pokrewnych

CO?



MSZJ 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” zastępuje obecny standard IAASB – Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (MSKJ) 1, który odnosi się do systemów kontroli jakości firmy.

Na podstawie MSZJ 1 firmy zobowiązane są zaprojektować system zarządzania jakością w celu zarządzania jakością wykonywanych zleceń.

MSZJ 1 ma zastosowanie do wszystkich firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych (tj. jeśli firma wykonuje któreś z takich zleceń, MSZJ 1 stosuje się do zarządzania jakością tych zleceń).



Firmy mają obowiązek zaprojektowania i wdrożenia systemu zarządzania jakością do dnia 15 grudnia 2022 r.



MSZJ 1 składa się z:

ośmiu elementów, które działają w sposób iteracyjny i zintegrowany; oraz pozostałych wymogów, obejmujących role i obowiązki w zakresie systemu, całościową ocenę systemu przez kierownictwo, wymogi sieci lub usługi sieci i dokumentację.

JAK?



SOLIDNY ŁAD KORPORACYJNY I PRZYWÓDZTWO

MSZJ 1 odnosi się, między innymi do następujących zagadnień:

- Firma wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez kulturę, istniejącą w całej firmie, w tym uznanie i wzmocnienie:
 - roli firmy w służbie interesowi publicznemu poprzez spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości
 - znaczenia jakości w strategicznych decyzjach i działaniach firmy, w tym jej priorytetach operacyjnych i finansowych
- Ról, obowiązków i rozliczalności kierownictwa, jego kwalifikacji i dokonywania corocznej oceny wyników kierownictwa

WPROWADZENIE PODEJŚCIA OPARTEGO NA RYZYKU SKONCENTROWANEGO NA OSIĄGANIU CELÓW JAKOŚCI

USTAL CELE JAKOŚCI

- MSZJ 1 ustala pożądane wyniki celów jakości w elementach SZJ – są one kompleksowe
- Firma ustala dodatkowe cele jakości, które uważa za niezbędne, aby osiągnąć cele systemu zarządzania jakością (SZJ)

ZIDENTYFIKUJ I OCENIŃ RYZYKA JAKOŚCI

- Firma rozumie warunki, zdarzenia, okoliczności, działania lub zaniechania, które mogą mieć negatywny wpływ na osiągnięcie celów jakości
- Firma skupia się na charakterze i okolicznościach firmy oraz zleceń, które wykonuje

ZAPROJEKTUJ I WDRAŻAJ REAKCJE

- Firma projektuje i wdraża reakcje adresujące ryzyka jakości
- MSZJ 1 zawiera konkretne reakcje – te konkretne reakcje nie są kompleksowe

IDENTYFIKUJ INFORMACJE WSKAZUJĄCE NA POTRZEBĘ ZMIAN

Jeżeli zachodzą zmiany w charakterze i okolicznościach firmy lub zleceń, bądź następują w wyniku informacji z procesu monitorowania i korygowania firmy, firma:

- Ustala dodatkowe cele jakości lub zmienia dodatkowe cele jakości
- Modyfikuje lub dodaje ryzyka jakości i reakcje

ROZSZERZONE ZASOBY



- Trzy kategorie zasobów niezbędnych do działania systemu zarządzania jakością i wykonywania zleceń:
Ludzkie | Technologiczne | Intelktualne
- MSZJ 1 wprost zajmuje się zasobami od usługodawców
- Firma rozważa, jakie zasoby są potrzebne, czy są one odpowiednie oraz jak są wykorzystywane i utrzymywane

ULEPSZANIE INFORMACJI I KOMUNIKACJI



- MSZJ 1 kładzie nacisk na ciągły przepływ informacji w firmie i w zespołach wykonujących zlecenia oraz motywuje firmy do ustanowienia systemu informacyjnego
- Kultura firmy musi mieć wbudowaną konieczność wymiany informacji
- Firma komunikuje się ze stronami trzecimi, gdy jest to odpowiednie – w tym komunikuje się z osobami sprawującymi nadzór odnośnie systemu, gdy firma wykonuje badanie sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie

PROAKTYWNE MONITOROWANIE SYSTEMU JAKO CAŁOŚCI ORAZ TERMINOWE I SKUTECZNE KORYGOWANIE

MONITOROWANIE

- Firma monitoruje system jako całość
- Firma dostosowuje rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres czynności monitorowania na podstawie czynników opisanych w MSZJ 1
- Inspekcja zakończonych zleceń – MSZJ 1 bardziej skupia się na wyborze opartym na ryzyku i uwzględnianiu innych czynności monitorowania wykonywanych przez firmę

OCENA USTALEŃ I IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI

- MSZJ 1 zawiera ramowe założenia dotyczące oceny ustaleń i identyfikowania słabości oraz oceny wagi i rozległości tych słabości
- Firma ma obowiązek dochodzenia pierwotnej przyczyny (jednej lub kilku) słabości

ZAPROJEKTOWANIE I WDROŻENIE REAKCJI

- Firma odpowiednio koryguje słabości w sposób odpowiadający na pierwotną przyczynę (jedną lub kilka)
- Kierownictwo ma obowiązek ustalić, czy działania korygujące są skuteczne

COROCZNA OCENA SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ



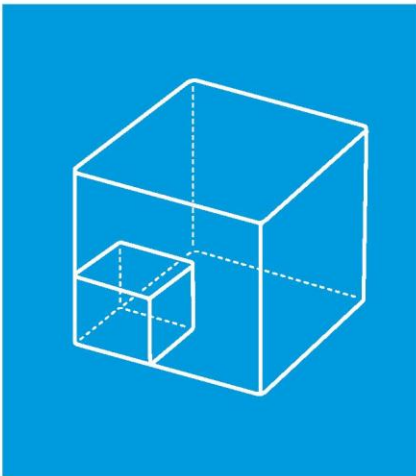
- Kierownictwo ocenia i wyciąga wnioski, czy system zarządzania jakością osiąga swoje cele
- Ocena musi być dokonywana co najmniej raz w roku
- Firma podejmuje dalsze działania, jeżeli wniosek jest niezadowolający

ODNIESIENIE DO KORZYSTANIA Z SIECI



- MSZJ 1 skupia się na wzmocnieniu odpowiedzialności firmy za własny system zarządzania jakością
- Firma rozumie wymogi sieci lub usługi sieci oraz ich wpływ na system zarządzania jakością
- Firma rozumie czynności monitorowania wykonywane przez sieć we wszystkich firmach sieci, w tym czynności mające na celu ustalenie, czy wymogi sieci zostały odpowiednio wdrożone we wszystkich firmach sieci

JAK UWZGLĘDNIONO SKALOWALNOŚĆ?



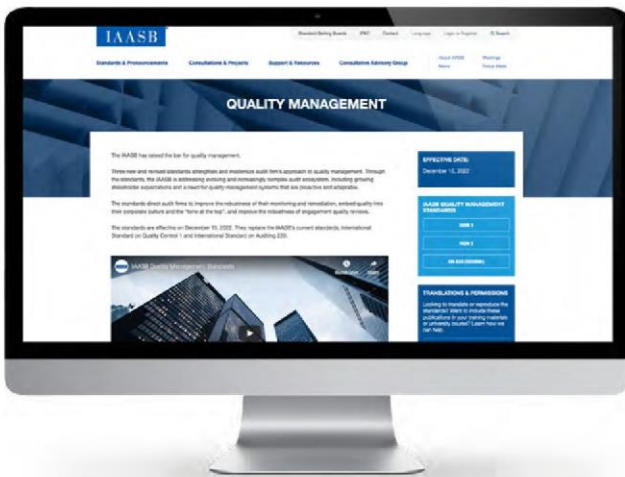
Cele jakości opierają się na wynikach – firma ustala, jak osiągnąć cele jakości

Ryzyka jakości są dostosowane do firmy – identyfikując i szacując ryzyka jakości, firma skupia się na zrozumieniu warunków, zdarzeń, okoliczności, działań lub zaniechań, które wiążą się z charakterem i okolicznościami firmy i jej zleceń

Konkretne reakcje są ograniczone i skalowalne

Proces monitorowania i korygowania skupia się na dostosowaniu do okoliczności firmy

Przykłady w materiale dotyczącym zastosowania pokazują, jak zastosować aspekty standardu w mniej i bardziej złożonych firmach



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 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*, 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 lutym 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 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych* w języku angielskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Wprowadzenie do MSZJ 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych* w języku polskim © 2022 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Introduction to ISQM 1 – Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*, 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:

