



Przegląd 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.

Dokument do dyskusji (ang. Exposure
Draft) 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

Dokument
do dyskusji

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 obarczonych dużą niepewnością
- Złożone szacunki księgowe są coraz powszechniejszą i zasadniczą częścią sprawozdań finansowych niektórych jednostek

Dbanie o jakość badania oraz promowanie uważniejszego stosowania zawodowego sceptycyzmu

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

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 obarczonych dużą niepewnością lub subiektywizmem
- Komunikacja z regulatorami i organami nadzoru ostrożnościowego

Kluczowe ulepszenia

- W odniesieniu do **zewnętrznych źródeł informacji**, poprawki uzgadniające i następcze 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 **oceny ryzyka**
- Wymagana **odrębna ocena ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli**
- Większy nacisk na znaczenie decyzji biegłego rewidenta dotyczących **kontroli**
- Wprowadzono wymagania dotyczące **metod pracy wybieranych pod kątem celów**

Kluczowe ulepszenia: Czynniki ryzyka nieodłącznego

Czynniki ryzyka nieodłącznego oznaczają cechy warunków i zdarzeń, które mogą mieć wpływ na podatność stwierdzeń na zniekształcenie, przed uwzględnieniem kontroli

MSB 540 (zmieniony) koncentruje się na czynnikach ryzyka nieodłącznego dotyczących

- **Niepewności oszacowania**
- **Złożoności**
- **Subiektywizmu**

Mogą wystąpić inne czynniki ryzyka nieodłącznego, które biegły rewident musi uwzględnić, np.

- Zmiana
- Podatność na zniekształcenie spowodowane stronniczością kierownictwa lub oszustwem

Kluczowe ulepszenia: Czynniki ryzyka nieodłącznego (cd.)

Złożoność - jest nieodłączną cechą procesu dokonywania szacunków księgowych, gdy wymaganych jest wiele zestawów danych lub założeń lub stosowane są złożone modele



Subiektywizm - wynika z nieodłącznych ograniczeń wiedzy lub danych dotyczących atrybutów wyceny, jakie są racjonalnie dostępne

Niepewność oszacowania - oznacza podatność pomiaru szacunku księgowego na nieodłączny brak precyzji. Niepewność oszacowania wpływa na inne czynniki ryzyka nieodłącznego.

Kluczowe ulepszenia: Oszacowanie ryzyka

Wymagane **odrębne oszacowanie ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli** dla szacunków księgowych

Ulepszone procedury **oszacowania ryzyka** dotyczące uzyskania zrozumienia jednostki i jej otoczenia, w tym kontroli wewnętrznej jednostki

Jednoznacznie wykazane **spektrum nieodłącznego ryzyka**, którego skalę zbudowano w oparciu o istniejące koncepcje zawarte w MSB 200, MSB 315 (zmienionym) i MSB 330

Kluczowe ulepszenia: Testowanie kontroli

Podkreślono znaczenie decyzji biegłego rewidenta dotyczących **kontroli** odnoszących się do szacunków księgowych poprzez zwrócenie uwagi na odpowiednie wymogi zawarte w MSB 315 (zmienionym) i MSB 330

Testy operacyjnej skuteczności kontroli są wymagane, jeśli:

- Istnieje oczekiwanie, że kontrole będą działać skutecznie; lub
- Same procedury wiarygodności nie mogą dostarczyć wystarczających dowodów badania na poziomie stwierdzeń

W przypadku istotnych ryzyk, test kontroli jest wymagany w bieżącym okresie, jeśli biegły rewident planuje polegać na tych kontrolach

Kluczowe ulepszenia: Wkład pracy

Wprowadzono wymogi w zakresie wkładu pracy ustalanego pod kątem celów, dotyczące:

- Metod (zwłaszcza gdy stosowane są złożone modele)
- Założeń
- Danych

Utrzymano dotychczasowe strategie testowania wg MSB 540

Ulepszone podejście do opracowania przedziału biegłego rewidenta

Wzmocniono wymóg w przypadku, gdy kierownictwo nie zrozumiało właściwie lub nie zareagowało odpowiednio na niepewność oszacowania

Wyjaśniono, że biegły rewident musi również przestrzegać odpowiednich wymogów MSB 500

Kluczowe ulepszenia: Szczególne znaczenie ujawnień

Zmieniono cel standardu, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody na to, czy „szacunki księgowe i powiązane ujawnienia”... są „racjonalne” w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej (poprzednio ujawnienia miały być „odpowiednie”)

Wzmocniono wymogi dotyczące uzyskania dowodów badania wskazujących, czy odnośne ujawnienia są „racjonalne”

Wzmocniono ogólny wymóg oceny, czy powiązane ujawnienia są „racjonalne” w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, czy też są zniekształcone

Inne ulepszenia

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

- Dodano ocenę dowodów badania uzyskanych w odniesieniu do szacunków księgowych (zarówno potwierdzających, jak i sprzecznych)

Nowe i ulepszone materiały objaśniające zastosowanie

Rozszerzone wymogi w zakresie dokumentacji

Większy nacisk na wymogi dotyczące komunikacji z osobami sprawującymi nadzór

Zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji

- **MSB 500 - zewnętrzne źródła informacji**

Osoba lub organizacja zewnętrzna, która dostarczyła informacje wykorzystane przez jednostkę do sporządzenia sprawozdania finansowego lub uzyskane przez biegłego rewidenta jako dowody badania, jeśli te informacje są odpowiednie do wykorzystania przez szerokie grono użytkowników. Jeśli informacja pochodzi od osoby lub organizacji działającej w charakterze eksperta kierownictwa, organizacji świadczącej usługi lub eksperta biegłego rewidenta, wówczas tej osoby lub organizacji nie uważa się za zewnętrzne źródło informacji w odniesieniu do tej konkretnej informacji.

- Wzmocnione wymogi, nowa definicja i materiały objaśniające zastosowanie dotyczące dowodów badania związanych z zewnętrznymi źródłami informacji.
- **Inne zmiany dostosowawcze do MSB 200, 230, 240, 260 (zmienionego), 580, 700 (zmienionego) i 701**

Zawodowy sceptycyzm

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

Wymóg zaprojektowania i stosowania 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 oszacowaniu 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 oceny ryzyka i dalszych procedur badania różnią się w zależności od oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia

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

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

MSB 540 (zmieniony) Grupa robocza ds. wdrożenia

- **Cele grupy roboczej**

- Promowanie świadomości
- Informowanie i edukowanie użytkowników
- Rozpoczęcie dialogu w celu poznania doświadczeń osób odpowiedzialnych za przyjęcie i wdrożenie standardu
- Przygotowanie przeglądu powdrożeniowego

- **Planowane działania**

- Współpraca zewnętrzna i inna komunikacja
- MSB 540 (zmieniony) - narzędzia
- Przegląd powdrożeniowy



Home > Auditing & Assurance > Projects > Projects



ISA 540 (Revised) Implementation Working Group

OBJECTIVE

The ISA 540 (Revised) Implementation Working Group is responsible for the implementation of ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures, with the objectives of:

- Promoting awareness of the revised standard;
- Informing and educating users;
- Opening a dialogue to learn about the experiences of those responsible for adopting and implementing the standard; and
- Preparing for post-implementation review efforts.

PROJECT CONTACT

Jasper van den Hout ✉
Hankenson Jane Talatala ✉

WORKING GROUP

Rich Sharko, Chair
Fernando Ruiz Monroy
Andrew Gambier
Sachiko Kai
Eric Turner
Sylvia Van Dyk
Keith Billing

MSB 540 (zmieniony) - narzędzia

- Strona internetowa dotycząca wdrożenia MSB 540 (zmienionego):
<http://www.iaasb.org/projects/isa-540-revised-implementation>
- **Dostępne teraz**
 - Podstawa 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 *Przegląd 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 *Przegląd MSB 540 (zmienionego) oraz zmian dostosowawczych i wynikających z nowelizacji innych standardów międzynarodowych* w języku angielskim © 2019 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

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

Tytuł oryginału: *Overview 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.