

Ostateczny dokument
styczeń 2022 r.

Międzynarodowe Standardy IAASB

Zmiany dostosowawcze
i wynikające z nowelizacji innych
standardów IAASB w wyniku
nowych i zmienionych Standardów
Zarządzania Jakością

O IAASB

Niniejszy dokument został opracowany i zatwierdzony przez International Auditing and Assurance Standards Board (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 i 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 stanowienia 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 opracowanie standardów i wytycznych. Struktury i procesy, wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Federation of Accountants (IFAC).

SPIS TREŚCI

	Strona
Zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji innych standardów IAASB w wyniku nowych i zmienionych Standardów Zarządzania Jakością	3

WERSJA ROBOCZA

ZMIANY DOSTOSOWAWCZE I WYNIKAJĄCE Z NOWELIZACJI INNYCH STANDARDÓW IAASB W WYNIKU NOWYCH I ZMIENIONYCH STANDARDÓW ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUP 2400	<i>Przegląd historycznych sprawozdań finansowych</i>
MSUP 2400, tekst w ramce następujący po spisie treści	Międzynarodowy Standard Usług Przeglądu (MSUP) 2400 (zmieniony) „ <i>Przegląd historycznych sprawozdań finansowych</i> ” należy odczytywać w kontekście „ <i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontrolizzarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych</i> ”.
MSUP 2400, paragraf 4	<p>Wprowadzenie</p> <p><i>Powiązanie z MSKZJ 1²</i></p> <p>Za systemy kontrolizzarządzania jakością, <u>oraz</u> polityki <u>ilub</u> procedury odpowiedzialność ponosi firma. MSKZJ 1 ma zastosowanie do firm zawodowych księgowych – w odniesieniu do wykonywanych przez firmę zleceń przeglądu sprawozdań finansowych³. Postanowienia niniejszego MSUP dotyczące kontrolizzarządzania jakością na poziomie poszczególnych zleceń przeglądu opierają się na przesłance, że firma podlega wymogom MSKZJ 1 lub wymogom, które są co najmniej tak samo wymagające. (Zob. par. A3–A5)</p> <p>² Międzynarodowy Standard KontrolizZarządzania Jakością (MSKZJ) 1 „<i>KontrolaZarządzanie jakością dla firm wykonujących badania <u>ilub</u> przeglądy sprawozdań finansowych <u>oraz</u><u>ilub</u> zlecenia innych usług atestacyjnych <u>ilub</u> pokrewnych</i>”.</p> <p>³ MSKZJ 1, paragraf 5.</p>
MSUP 2400, paragraf 16	<p>Definicje</p> <p>Glosariusz pojęć zamieszczony w Podręczniku⁵ („Glosariusz pojęć”) zawiera pojęcia zdefiniowane w niniejszym MSUP, jak również opisy innych pojęć używanych w niniejszym MSUP, aby wspomóc spójne ich stosowanie i interpretację. Na przykład pojęcia „kierownik jednostki” oraz „osoby sprawujące nadzór” stosowane w całym niniejszym MSUP są zdefiniowane w Glosariuszu pojęć. (Zob. par. A11–A12)</p> <p>⁵ Glosariusz pojęć odnoszących się do międzynarodowych standardów wydanych przez IAASB w „<i>Podręczniku międzynarodowych standardów kontrolizzarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych</i>” („Podręcznik”), opublikowanym przez IFAC.</p>
MSUP 2400,	<i>Stosowne wymogi etyczne – zasady etyki zawodowej i wymogi etyczne, które mają zastosowanie do zawodowych księgowych podlega zespół wykonujący zlecenie podczas wykonywania przegląduu sprawozdań finansowych. Stosowne wymogi etyczne</i>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
paragraf 17(i) ¹	zazwyczaj obejmują postanowienia <i>Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności)</i> Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (<i>Kodeks IESBA</i>) związane z przeglądami sprawozdań finansowych, łącznie z wymogami krajowymi, które są bardziej restrykcyjne.
MSUP 2400, paragraf 24	<p>Wymogi Wymogi etyczne Kontrola Zarządzania jakością na poziomie zlecenia</p> <p>Partner odpowiedzialny za zlecenie posiada kompetencje dotyczące umiejętności i technik z zakresu usług atestacyjnych oraz sprawozdawczości finansowej, <u>a także możliwości, w tym ma wystarczającą ilość czasu</u>, odpowiednie do okoliczności zlecenia. (Zob. par. A26)</p>
MSUP 2400, paragraf 25	Partner odpowiedzialny za zlecenie bierze <u>całościową</u> odpowiedzialność za: (zob. par. A27-A30)
MSUP 2400, paragraf 25	(a) całościową <u>zarządzanie i zapewnianie jakości podczas</u> każdego zlecenia przeglądu, do którego został przydzielony <u>oraz wystarczające i odpowiednie zaangażowanie w trakcie zlecenia</u> ,
MSUP 2400, paragraf 25	(b) kierowanie, nadzorowanie, planowanie oraz wykonanie zlecenia przeglądu zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, (zob. par. A31)
MSUP 2400, paragraf 25	(c) prawidłowość raportu biegłego rewidenta w danych okolicznościach oraz
MSUP 2400, paragraf 25	(d) wykonanie zlecenia zgodnie z politykami <u>lub procedurami</u> kontrol <u>zarządzania</u> jakością firmy, w tym:
MSUP 2400, paragraf 25	(i) uzyskanie przekonania, że odpowiednie procedury dotyczące <u>polityki lub procedury firmy dla</u> akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i zleceń <u>przeglądu</u> zostały zastosowane oraz, że wyciągnięte wnioski są prawidłowe, w tym rozważenie, czy istnieją informacje, które mogłyby prowadzić partnera odpowiedzialnego za zlecenie do stwierdzenia nieuczciwości kierownika jednostki, (zob. par. A32-A33)
	<u>(iA) określenie, że zespołowi wykonującemu zlecenie zostały w odpowiednim czasie przydzielone lub udostępnione wystarczające i odpowiednie zasoby, aby wykonać zlecenie, biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia, polityki lub procedury firmy</u>

¹ Dotychczasowy tekst odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	oraz wszelkie zmiany, które mogą powstać podczas zlecenia,
MSUP 2400, paragraf 25	(ii) uzyskanie przekonania, że zespół wykonujący zlecenie posiada łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym <u>ma wystarczającą ilość czasu, jak również</u> umiejętności i techniki z zakresu usług atestacyjnych oraz wiedzę ekspercką w zakresie sprawozdawczości finansowej, aby:
MSUP 2400, paragraf 25	a. wykonać zlecenie przeglądu zgodnie z zawodowymi standardami oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz
MSUP 2400, paragraf 25	b. umożliwić wydanie raportu odpowiedniego w danych okolicznościach, oraz
MSUP 2400, paragraf 25	(iii) wzięcie odpowiedzialności za zachowanie odpowiedniej dokumentacji zlecenia <u>oraz</u> (iv) <u>gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, niedatowanie raportu aż do zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia.</u> ^{5A} ^{5A} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia"
MSUP 2400, paragraf 27 ²	<i>Zgodność ze stosownymi wymogami etycznymi</i> W trakcie wykonywania zlecenia partner odpowiedzialny za zlecenie pozostaje wyczulony, poprzez obserwację i kierowanie w miarę potrzeby zapytań, na dowody naruszenia stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie. Jeżeli dzięki systemowi <u>zarządzania kontrolą jakości</u> firmy lub w inny sposób partner odpowiedzialny za zlecenie zwróci uwagę na sprawy, które wskazują, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie naruszyli stosowne wymogi etyczne, partner odpowiedzialny za zlecenie ustala, po konsultacji z innymi osobami z firmy, odpowiednie działania.
MSUP 2400, paragraf 28	<i>Monitorowanie i korygowanie</i> Skuteczny system <u>System zarządzania kontrolą jakości</u> firmy obejmuje <u>ustalenie</u> procesu monitorowania i <u>korygowania</u> , aby zaprojektowany w celu dostarczenia firmie racjonalnej pewności, że polityki i procedury firmy dotyczące jej systemu kontroli jakości są odpowiednie, adekwatne i działają skutecznie.

² Dotychczasowy tekst odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(a) <u>dostarczać firmie stosownych, wiarygodnych i aktualnych informacji na temat projektu, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością.</u></p> <p>(b) <u>podejmować odpowiednie działania w celu odpowiedzi na zidentyfikowane słabości tak, aby firma zaradziła słabościom w odpowiednim czasie.</u></p> <p>Partner odpowiedzialny za zlecenie rozważa <u>informacje z wyniki</u> procesu monitorowania i <u>korygowania</u> firmy, <u>zakomunikowane</u> udokumentowane w ramach ostatniej informacji upowszechnionych przez firmę oraz, jeżeli ma to zastosowanie, przez pozostałe firmy należące do sieci, a także czy słabości zauważone w tych informacje te mogą wpłynąć na zlecenie przeglądu.</p>
MSUP 2400, paragraf 92	<p><i>Data raportu biegłego rewidenta</i></p> <p>Biegły rewident datuje raport nie wcześniej niż data, na którą biegły rewident uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody jako podstawę wniosku biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, w tym jest przekonany, że: (zob. par. A144– A147)</p> <p>(a) wszystkie składniki wchodzące w skład sprawozdania finansowego, w tym powiązane informacje dodatkowe, tam gdzie ma to zastosowanie, zostały sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej,</p> <p>(b) osoby z uznanym umocowaniem potwierdziły, że wzięły odpowiedzialność za to sprawozdanie finansowe.</p> <p>92A. Gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, biegły rewident nie datuje raportu do zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia.^{5A}</p> <p>^{5A} MSZJ 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia”.</p>
MSUP 2400, paragraf 94	<p>Dokumentacja</p> <p>...</p> <p>Dokumentując rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres wykonywanych procedur wymaganych przez niniejszy MSUP, biegły rewident ewidencjonuje:</p> <p>(a) kto wykonał daną pracę i datę ukończenia takiej pracy oraz</p> <p>(b) kto dokonał przeglądu prac wykonanych w celu <u>zarządzania</u> jakością dla zlecenia oraz datę i zakres tego przeglądu.</p>
MSUP 2400, paragraf A3	<p>Zastosowanie i inny materiał objaśniający</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>Zakres niniejszego MSUP (Zob. par. 1-2)</p> <p>...</p> <p><i>Powiązania z MSKZJ</i> (Zob. par. 4)</p> <p>MSKZJ 1 dotyczy obowiązków firmy w zakresie ustanowienia i stosowania <u>zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli zarządzania jakością dla usług atestacyjnych, w tym zleceń przeglądu.</u>^{5A} MSZJ 1 dotyczy także <u>odpowiedzialności firmy za ustalenie polityk lub procedur odnoszących się do zleceń, dla których wymagane jest, aby podlegały kontroli jakości wykonania zlecenia.</u>^{5B} MSZJ 2 dotyczy <u>wyznaczenia i odpowiednich kwalifikacji kontrolera jakości zlecenia oraz wykonania i udokumentowania kontroli jakości wykonania zlecenia.</u>^{5C}</p> <p>Obowiązki te są ukierunkowane na stworzenie w firmie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • — systemu kontroli jakości i • — powiązanych polityk, zaprojektowanych tak, aby osiągnąć cel systemu kontroli jakości oraz procedur firmy, aby wdrożyć i monitorować zgodność z tymi politykami, w tym z politykami i procedurami odnoszącymi się do następujących elementów: <ul style="list-style-type: none"> ○ — odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie, ○ — odpowiednie wymogi etyczne, ○ — akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz poszczególnych zleceń, ○ — zasoby ludzkie, ○ — przeprowadzenie zlecenia, ○ — monitoring. <p><u>System zarządzania jakością odnosi się do następujących ośmiu elementów:</u>^{5D}</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) <u>procesu oszacowania ryzyka przez firmę,</u> (b) <u>ładu korporacyjnego i przywództwa,</u> (c) <u>stosownych wymogów etycznych,</u> (d) <u>akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych poszczególnych przeglądów zleceń,</u>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(e) <u>wykonania zlecenia,</u></p> <p>(f) <u>zasobów,</u></p> <p>(g) <u>informacji i komunikacji oraz</u></p> <p>(h) <u>procesu monitorowania i korygowania.</u></p> <p><u>Wymogi firmy lub krajowe mogą wykorzystywać różną terminologię lub założenia koncepcyjne, aby opisać elementy systemu zarządzania jakością.</u></p> <p>^{5A} <u>MSZJ 1, paragraf 1.</u></p> <p>^{5B} <u>MSZJ 1, paragraf 2(a).</u></p> <p>^{5C} <u>MSZJ 1, paragraf 2(b).</u></p> <p>^{5D} <u>MSZJ 1, paragraf 6.</u></p>
MSUP 2400, paragraf A4	<p>W myśl MSKZJ 1 <u>celem</u> firmy ma obowiązek ustanowić i stosować <u>jest zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli zarządzania jakością dla usług atestacyjnych, w tym przeglądów sprawozdań finansowych, który aby zapewnia firmie racjonalną pewność, że:</u></p> <p>(a) firma i jej personel przestrzegają <u>wypełniają swoje obowiązki zgodnie z zawodowymi standardami oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a także przeprowadzają zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami oraz</u></p> <p>(b) <u>raporty ze zlecenia</u> wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.⁷</p> <p>⁷ <u>MSKZJ 1, paragraf 14.14.</u></p>
MSUP 2400, paragraf A5	<p>Wymogi krajowe, które dotyczą obowiązków firmy w zakresie ustanowienie i stosowanie <u>zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli zarządzania jakością</u> są co najmniej tak samo wymagające jak MSKJMSZJ 1 <u>MSZJ 1</u>, gdy odnoszą się do wszystkich <u>wszystkich</u> wymogów MSZJ 1 elementów, do których odnosi się paragraf A3 <u>elementów, do których odnosi się paragraf A3</u> i narzucają firmie obowiązki, aby <u>aby</u> które osiągnąć cele wymogów <u>wymogów</u> określonych w MSKJMSZJ 1 <u>MSZJ 1</u>.</p>
MSUP 2400, paragraf A27	<p>W kontekście systemu <u>zarządzania jakością</u> firmy zespoły wykonujące zlecenia ponoszą odpowiedzialność za wdrożenie <u>polityk lub procedur kontroli jakości</u> firmy mających zastosowanie do danego zlecenia oraz dostarczają <u>przekazują</u> firmie odpowiednich <u>odpowiednich</u></p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>informacje, aby umożliwić funkcjonowanie tej części wynikające ze zlecenia przeglądu, których zakomunikowanie jest wymagane przez polityki lub procedury firmy, aby wspierać system zarządzania kontroli jakością firmy, która odnosi się do niezależności.</p>
<p>MSUP 2400, paragraf A28</p>	<p>Działania partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz odpowiednie wiadomości przekazywane innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, w kontekście wzięcia przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie <u>całościowej odpowiedzialności za całościową zarządzanie i zapewnienie jakości</u> podczas każdego zlecenia przeglądu, podkreślają fakt, że jakość jest kluczowa podczas wykonywania zlecenia przeglądu, oraz znaczenie dla jakości zlecenia przeglądu:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) wykonywania pracy, która spełnia zawodowe standardy oraz wymogi regulacyjne i prawne, (b) przestrzegania mających zastosowanie polityk i <u>lub procedur kontroli zarządzania</u> jakością firmy, (c) wydawania raportu ze zlecenia, który jest odpowiedni w danych okolicznościach, (d) zdolności zespołu wykonującego zlecenie do zgłoszenia swoich wątpliwości bez strachu o odwet.
<p>MSUP 2400, paragraf A29</p>	<p>Zazwyczaj zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy, chyba że informacje dostarczone przez firmę lub strony trzecie wskazują coś innego.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>zrozumienie lub doświadczenie praktyczne zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie będą skutecznie odnosić się do charakteru i okoliczności danego zlecenia lub</u> • <u>informacje przekazane przez firmę lub inne strony na temat skuteczności takich polityk lub procedur sugerują coś innego.</u> <p>Na przykład, zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy w związku z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompetencjami i <u>możliwościami</u> personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie, • niezależnością poprzez gromadzenie i komunikowanie stosownych informacji dotyczących niezależności, • utrzymaniem relacji z klientem poprzez <u>polityki lub procedury firmy dla systemy akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz zleceń przeglądu,</u> • przestrzeganiem wymogów regulacyjnych i prawnych poprzez proces monitorowania i <u>korygowania firmy.</u> <p>Rozważając słabości^{ZB} zidentyfikowane w systemie kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy, które mogą wpływać na zlecenie przeglądu, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć środki <u>działania naprawcze</u> podjęte przez firmę w celu usunienia <u>zareagowania</u> na te słabości.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	^{7B} MSZJ 1, paragraf 16(a).
MSUP 2400, paragraf A30	A30. Słabość w systemie <u>zarządzania</u> jakością firmy niekoniecznie wskazuje, że przegląd nie został wykonany zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub że raport biegłego rewidenta nie był odpowiedni.
MSUP 2400, paragraf A31	<p><i>Przydzielenie zespołów wykonujących zlecenie</i> (Zob. par. 25(b))</p> <p>Podczas rozważania odpowiednich kompetencji i możliwości oczekiwanych od zespołu wykonującego zlecenie jako całości, partner odpowiedzialny za zlecenie może wziąć pod uwagę takie kwestie jak:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • — zrozumienie przez zespół wykonujący zlecenie polityk <u>ilub</u> procedur kontrol<u>zarządzania</u> jakością firmy.
MSUP 2400, paragraf A32	<p><i>Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz zleceń przeglądu</i> (Zob. par. 25(d)(i))</p> <p>MSKJMSZJ 1^{7A} wymaga, aby firma <u>ustaliła cele jakości, które odnoszą się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz zleceń przeglądu.</u></p> <p>przed akceptacją zlecenia od nowego klienta firma uzyskała informacje, które uznaje za niezbędne w danych okolicznościach, podejmując decyzję o kontynuacji dotychczasowego zlecenia oraz rozważając akceptację nowego zlecenia dotychczasowego klienta. Informacje pomagające partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w ustaleniu, czy <u>polityki lub procedury firmy dla akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz zleceń przeglądu były stosowane, a wyciągnięte wnioski są odpowiednie, mogą obejmować informacje dotyczące:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • uczciwości głównych właścicieli, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór oraz • znaczących spraw, które wyniknęły w trakcie bieżącego lub wcześniejszego zlecenia przeglądu oraz ich wpływu na kontynuację relacji z klientem. <p>^{7A} MSZJ 1, paragrafy 30.</p>
MSUP 2400, paragraf A34	<p>Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz zleceń przeglądu (Zob. par. 29)</p> <p>Biegły rewident rozważa <u>akceptację i kontynuowanie zlecenia relacji z klientami oraz zleceń przeglądu</u>, a także stosowne wymogi etyczne, w tym wymogi niezależności w trakcie całego zlecenia, ponieważ zdarzają się zmiany warunków i okoliczności.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	Wykonywanie wstępnych procedur dotyczących <u>akceptacji i kontynuacji zlecenia</u> relacji z klientami oraz <u>zleceń przeglądu</u> , a także oceny stosownych wymogów etycznych (w tym niezależności) na początku zlecenia uzasadnia decyzje i działania biegłego rewidenta przed wykonaniem innych znaczących działań w ramach zlecenia.
MSUP 2400, paragraf A151	<p>Dokumentacja</p> <p>MSKZJ 1 wymaga, aby firma ustaliła <u>cel jakości</u>, aby dokumentacja zlecenia została <u>zgromadzona</u> <u>limit czasu, który odzwierciedla konieczność zakończenia gromadzenia ostatecznej dokumentacji zlecenia</u> w sposób terminowy <u>po dacie raportu ze zlecenia</u>.</p>
MSUA 3000 (zmieniony)	Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych
MSUA 3000, tekst w ramce następujący po spisie treści	Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (<u>zmieniony</u>) „ <i>Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych</i> ” należy odczytywać w kontekście „ <i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych</i> ”.
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 3 ³	<p>Wprowadzenie</p> <p>...</p> <p>(a) członkowie zespołu wykonującego zlecenie oraz osoba dokonująca przeglądu kontroli <u>kontroler</u> jakości wykonania zlecenia (dla tych zleceń, gdzie został wyznaczony) podlegają zapisom <i>Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowym Standardom Niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) odnoszącym się do usług atestacyjnych, lub innym zawodowym wymogom, lub wymogom określonym w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające oraz (zob. par. A30-A34)</p> <p>(b) biegły rewident wykonujący usługę jest członkiem firmy, która podlega MSKZJ 1¹ lub innym zawodowym wymogom, lub wymogom określonym w przepisach prawa lub regulacji, dotyczącym odpowiedzialności firmy za jej system kontroli <u>zarządzania jakością</u>, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. (Zob. par. A61-A66)</p> <p>¹ Międzynarodowy Standard Kontroli <u>Zarządzania Jakością</u> (MSKZJ) 1 „<i>Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</i>”.</p>

³ Dotychczasowy tekst odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 4	<p>Kontrola<u>Zarządzanie</u> jakością w firmach, które wykonują usługi atestacyjne i zgodnie z zasadami etycznymi, w tym wymogami niezależności, są powszechnie uznawane za będące w interesie publicznym oraz za integralną część usług atestacyjnych o wysokiej jakości. Biegli rewidenci* będą zaznajomieni z takimi wymogami. Jeżeli kompetentny praktyk*, który nie jest biegłym rewidentem, decyduje się potwierdzić zgodność z niniejszym lub innymi MSUA, ważne jest, aby akceptował niniejszy standard zawierający wymogi, które odzwierciedlają przesłanki opisane w poprzednim paragrafie.</p> <p>* Przep. tłumacza: Ang. <i>professional accountant in public practice</i> * Przep. tłumacza: Ang. <i>practitioner</i></p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 12	<p>Definicje</p> <p>(e) Partner odpowiedzialny za zlecenie – partner lub inna osoba <u>wyznaczona przez</u> firmę, która jest odpowiedzialna za zlecenie i jego wykonanie oraz za raport atestacyjny, który jest wydawany w imieniu firmy i która, gdy jest to wymagane, posiada odpowiednie uprawnienia stosownego organu zawodowego, prawnego lub regulacyjnego. Pojęcie „partner odpowiedzialny za zlecenie” powinno być odczytywane, jako odnoszące się do jego odpowiednika w sektorze publicznym, jeżeli jest to stosowne.</p> <p>...</p> <p>(h) Zespół wykonujący zlecenie – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz wszelkie <u>inne</u> osoby <u>zaangażowane przez firmę lub firmę należąca do sieci</u>, które przeprowadzają procedury podczas zlecenia. Nie obejmuje onz wyłączeniem zewnętrznych ekspertów biegłego rewidenta zaangażowanych przez firmę lub firmę należąca do sieci.</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 21	<p>Partner odpowiedzialny za zlecenie upewnia się, że <u>polityki lub odpowiednie procedury firmy</u> dotyczące akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz zleceń atestacyjnych zostały zastosowane przez firmę i ustala, czy wyciągnięte wnioski pod tym względem są właściwe.</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 22 (b)	<p>Akceptacja i kontynuacja</p> <p>...</p> <p>Biegły rewident akceptuje lub kontynuuje zlecenie atestacyjne tylko wtedy, gdy:</p> <p>...</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	(b) biegły rewident jest przekonany, że osoby, które mają wykonywać zlecenie, jako zespół posiadają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym mają <u>otrzymały</u> wystarczającą ilość czasu, aby wykonać zlecenie (zobacz także paragraf 32) oraz ...
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 23	Jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie uzyskuje informacje, które gdyby byłyby <u>znane przez firmę przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem relacji z klientem lub konkretnego zlecenia</u> ostępne wcześniej , <u>mogłyby spowodowałyby</u> odmowę przyjęcia zlecenia przez firmę, partner odpowiedzialny za zlecenie powiadamia niezwłocznie o tych informacjach firmę, aby firma i partner odpowiedzialny za zlecenie mogli podjąć niezbędne działania.
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 31(a)	Kontrola Zarządzanie jakością <i>Cechy partnera odpowiedzialnego za zlecenie</i> Partner odpowiedzialny za zlecenie: (a) jest członkiem firmy, która stosuje MSKZJ 1 lub inne wymogi zawodowe, albo wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1,
	<u>Zasoby zlecenia</u> (aa) <u>ustala, że wystarczające i odpowiednie zasoby, aby wykonać zlecenie, zostały przydzielone lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie w odpowiednim czasie, biorąc pod uwagę rodzaj i okoliczności zlecenia, polityki lub procedury firmy oraz wszelkie zmiany, które mogą powstać podczas zlecenia,</u> ...
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 32(a)	Wyznaczenie zespołu Partner odpowiedzialny za zlecenie: (a) upewnia się, że te osoby, które mają wykonać zlecenie, jako zespół posiadają odpowiednie kompetencje i możliwości, <u>w tym mają <u>otrzymały</u> wystarczającą ilość czasu, aby: ...</u>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 33	<i>Obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie</i> Partner odpowiedzialny za zlecenie bierze <u>całościową</u> odpowiedzialność za <u>ogólne zarządzanie i zapewnianie jakości</u> podczas zlecenia <u>oraz za bycie wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia</u> . Obejmuje ona odpowiedzialność za:

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(a) upewnienie się, że polityki lub procedury firmy dlawykonywanie odpowiednich procedur akceptacji i kontynuacji relacji z klientami i zleceń <u>atestacyjnych zostały zastosowane,</u></p> <p>(b) zaplanowanie i wykonywanie zlecenia (w tym odpowiednie kierowanie i nadzór <u>nad członkami zespołu wykonującego zlecenie</u>), aby było zgodne <u>zgodnie</u> ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi,</p> <p>(c) przeprowadzanie przeglądów zgodnie z politykami lub procedurami firmy w zakresie przeglądu oraz dokonanie przeglądu dokumentacji zlecenia na dzień lub przed datą raportu atestacyjnego, ...</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 34	W trakcie wykonywania zlecenia partner odpowiedzialny za zlecenie pozostaje wyczulony, poprzez obserwację i rozmowy, jeśli konieczne, na dowody naruszenia stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie. Jeżeli poprzez działanie systemu kontroli zarządzania jakością firmy lub w inny sposób, uwagę partnera odpowiedzialnego za zlecenie zwrócić sprawy, które wskazują, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie naruszyli stosowne wymogi etyczne, partner odpowiedzialny za zlecenie, konsultując się z innymi osobami w firmie, ustala właściwe działania.
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 35	Partner odpowiedzialny za zlecenie rozważa <u>informacje pochodzące z wyników</u> procesu monitorowania <u>i korygowania</u> w firmie <u>przekazane i udokumentowane w najnowszych informacjach udostępnianych przez firmę</u> oraz, jeżeli ma to zastosowanie, inne firmy należące do sieci, a także rozważa, czy słabości wskazane w tych informacje mogą wpływać na usługę atestacyjną.
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 36	<p>Przegląd kontroli <u>Kontrola jakości wykonania zlecenia</u></p> <p>Dla tych zleceń, jeżeli takie występują, dla których przegląd kontroli <u>kontrola jakości wykonania zlecenia</u> jest wymagana przez przepisy prawa lub regulację lub dla, których firma ustaliła, że przegląd kontroli jakości zlecenia jest wymagany <u>zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy:</u></p> <p>(a) partner odpowiedzialny za zlecenie bierze odpowiedzialność za omawianie <u>omawianie</u> znaczące sprawy <u>oraz znaczące osądy</u> pojawiające się w trakcie zlecenia z osobą dokonującą przeglądu kontroli <u>kontrolerem</u> jakości zlecenia i nie datuje raportu atestacyjnego przed zakończeniem tej kontroli, ^{2A} oraz</p> <p>(b) osoba dokonująca przeglądu kontroli jakości zlecenia przeprowadza obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz wniosków wyciągniętych podczas formułowania raportu atestacyjnego. Ta ocena obejmuje: (zob. par. A75)</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(i) — omówienie znaczących spraw z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie,</p> <p>(ii) — przegląd informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia oraz proponowanego raportu atestacyjnego,</p> <p>(iii) — przegląd wybranej dokumentacji zlecenia odnoszącej się do znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych przez niego wniosków oraz</p> <p>(v) — ocenę wniosków wyciągniętych podczas formułowania raportu atestacyjnego oraz rozważenie, czy proponowany raport atestacyjny jest właściwy.</p> <p>^{2A} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia"</p>
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf 69</p>	<p>Sporządzanie raportu atestacyjnego</p> <p><i>Treść raportu atestacyjnego</i></p> <p>Raport atestacyjny zawiera, co najmniej następujące podstawowe elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ... (i) stwierdzenie, że firma, której członkiem jest biegły rewident, stosuje MSKZJ 1, lub inne wymogi zawodowe lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. Jeżeli praktyk nie jest biegłym rewidentem stwierdzenie identyfikuje zastosowane wymogi zawodowe lub wymogi prawne lub regulacyjne, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1, (zob. par. A172) • ... (n) datę raportu atestacyjnego. Raport atestacyjny jest datowany nie wcześniej niż data, w której: <ul style="list-style-type: none"> (i) <u>biegły rewident uzyskał dowody, na których oparty jest jego wniosek, w tym dowody, że osoby posiadające uznane umocowanie zapewniły, że przyjęły odpowiedzialność za informację o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia oraz</u> (ii) <u>gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1, kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona,</u> (zob. par. A184A-A185A) • ...

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A60</p>	<p>Kontrola Zarządzanie jakością</p> <p><i>Biegli rewidenci (Zob. par. 20, 31(a)-(b))</i></p> <p>Niniejszy standard został napisany w kontekście zakresu środków przyjętych, aby zapewnić jakość zleceń atestacyjnych, których podejmują się biegli rewidenci, takich, jak te przyjęte przez organizacje członkowskie IFAC zgodnie z Programem Zgodności Organizacji Członkowskich IFAC oraz Oświadczeniem Zobowiązań Członkowskich. Środki te obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wymogi kompetencyjne takie, jak poziom wykształcenia i doświadczenia dla przystąpienia do członkostwa oraz wymogi ustawicznego doskonalenia zawodowego i nauki przez całe życie, • system zarządzania jakością polityki i procedury kontroli jakości wdrożony w całej firmie. MSKZJ 1 ma zastosowanie do wszystkich firm biegłych rewidentów w odniesieniu do zleceń atestacyjnych i usług pokrewnych, • kompleksowy Kodeks Etyki, obejmujący szczegółowe wymogi niezależności, oparte na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania.
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A61</p>	<p>Kontrola Zarządzanie jakością na poziomie firmy (Zob. par. 3(b), 31(a))</p> <p>MSKZJ 1 dotyczy obowiązków firmy w zakresie ustanowienia i utrzymywania <u>aprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli zarządzania jakością dla usług atestacyjnych.</u>^{3A} Określa on obowiązki firmy w zakresie ustalenia polityk i procedur zaprojektowanych, aby dostarczyć racjonalnego zapewnienia, że firma i jej personel przestrzegają celów jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi, w tym tymi odnoszącymi się do związanych z niezależnością. MSZJ 1 dotyczy także odpowiedzialności firmy za ustalenie polityk lub procedur odnoszących się do zleceń, dla których wymagane jest podleganie kontrolom jakości wykonania zlecenia.^{3B} <u>MSZJ 2^{3B} dotyczy wyznaczania i odpowiednich kwalifikacji kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz wykonania i udokumentowania kontroli jakości wykonania zlecenia.</u>^{3C}</p> <p>Zgodność z MSKZJ 1 wymaga, między innymi, aby firma ustaliła i utrzymywała system kontroli jakości, który obejmuje polityki i procedury skierowane do każdego z następujących elementów oraz, aby udokumentowała swoje polityki i procedury i poinformowała o nich personel firmy <u>System zarządzania jakością odnosi się do następujących ośmiu elementów:</u>^{3D}</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) procesu oszacowania ryzyka przez firmę <u>obowiązków kierownictwa dotyczące jakości w firmie,</u> (b) ładu korporacyjnego i przywództwa, (bc) stosownych wymogów etycznych, (ed) akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych określonych zleceń,

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(e) wykonywania zlecenia oraz</p> <p>(df) zasobów ludzkie,</p> <p><u>(g)</u> informacji i komunikacji oraz</p> <p>(fh) monitorowanie procesu monitorowania i korygowania.</p> <p><u>Firmy lub wymogi krajowe mogą używać różnej terminologii lub ramowych założeń do opisywania elementów systemu zarządzania jakością.</u></p> <p>^{3A} <u>MSZJ 1, paragraf 1.</u></p> <p>^{3B} <u>MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia".</u></p> <p>^{3B} <u>MSZJ 1, paragraf 2(a).</u></p> <p>^{3C} <u>MSZJ 1, paragraf 2(b).</u></p> <p>^{3D} <u>MSZJ 1, paragraf 6.</u></p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A62	<p>Inne wymogi zawodowe lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które dotyczą obowiązków firmy w zakresie <u>zaprojektowania, wdrożenia i działania ustanowienia i utrzymywania systemu kontroliz zarządzania jakością</u>, są co najmniej tak samo wymagające jak <u>MSKZJ 1</u>, gdy odnoszą się one do <u>wszystkich wymogów MSZJ 1</u> spraw, do których odwołuje się poprzedni paragraf i nakładają na firmę obowiązki, aby <u>osiągnąć cele wymogów określonych w MSKJMSZJ 1.</u></p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A63	<p>Działania partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz odpowiedni przekaz do innych członków zespołu wykonującego zlecenie, w kontekście wzięcia <u>całościowej odpowiedzialności za całościową zarządzanie i zapewnienie jakości podczas każdego zlecenia</u> oraz <u>bycie wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia</u> przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, podkreślają fakt, że jakość jest niezbędna podczas wykonywania usługi atestacyjnej, oraz znaczenie dla jakości usługi atestacyjnej:</p> <p>(a) wykonywania pracy, która jest zgodna ze standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi,</p> <p>(b) przestrzegania mających zastosowanie polityk i <u>lub</u> procedur kontroli jakości firmy,</p> <p>(c) sporządzenia raportu dla zlecenia, który jest odpowiedni w danych okolicznościach,</p> <p>(d) zdolności zespołu wykonującego zlecenie do podniesienia wątpliwości bez strachu o odwet.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A64	<p>Skuteczny sSystem kontroli zarządzania jakością firmy obejmuje <u>ustalenie</u> procesu monitorowania i <u>korygowania</u> zaprojektowanego, aby dostarczyć firmie racjonalnego zapewnienia, że jej polityki i procedury odnoszące się do systemu kontroli jakości są właściwe, adekwatne i działają skutecznie.:</p> <p>(a) <u>dostarczać</u> firmie stosownych, wiarygodnych i terminowych informacji na temat zaprojektowania, wdrożenia i działania <u>systemu zarządzania jakością</u>.</p> <p>(b) <u>podejmować</u> odpowiednie działania, aby zareagować na zidentyfikowane słabości tak, aby słabości zostały skorygowane przez firmę w odpowiednim czasie.</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A65	<p>Zazwyczaj Zespół wykonujący zlecenie ma prawo może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy, chyba że informacje dostarczone przez firmę lub inne strony sugerują coś innego.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>zrozumienie</u> lub <u>doświadczenie</u> praktyczne zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie <u>zareagują</u> skutecznie na rodzaj i okoliczności zlecenia lub • <u>informacje</u> przekazane przez firmę lub inne strony na temat skuteczności takich polityk lub procedur sugerują coś innego. <p>Na przykład, zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy w odniesieniu do:</p> <p>(a) kompetencji i <u>możliwości</u> personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie,</p> <p>(b) niezależności poprzez gromadzenie i komunikowanie stosownych informacji o niezależności,</p> <p>(c) utrzymywania relacji z klientem poprzez system polityki lub procedury firmy dla akceptacji i kontynuacji <u>relacji z klientami oraz zleceń atestacyjnych</u>,</p> <p>(d) przestrzegania wymogów regulacyjnych i prawnych poprzez proces monitorowania i <u>korygowania</u> w firmie.</p> <p>Podczas rozważania słabości^{4A} zidentyfikowanych w systemie kontroli zarządzania jakością firmy, które mogą wpływać na usługę atestacyjną, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć działania <u>korygujące</u> podjęte przez firmę, aby skorygować <u>zareagować</u> na te słabości.</p> <p>^{4A} MSZJ 1, paragraf 16(a).</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A66	<p>Słabość w systemie kontroli zarządzania jakością firmy niekoniecznie wskazuje, że usługa atestacyjna nie została wykonana zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub, że raport biegłego rewidenta nie był odpowiedni.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A69	<p>Wyznaczenie zespołu Zasoby zlecenia</p> <p>Łączne kompetencje i możliwości (zob. par. 32)</p> <p>MSKZJ 1 wymaga, aby firma ustaliła polityki i procedury cele jakości, które odnoszą się do akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz poszczególnych zleceń atestacyjnych, zaprojektowane, aby dostarczyć firmie racjonalnego zapewnienia, że podjęcie się Cele jakości dotyczą odpowiedniości osądów dokonywanych przez firmę odnośnie tego, czy zaakceptować lub będzie kontynuować relacje i zlecenia, które są oparte na zdolności firmy do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi co do których firma posiada kompetencje do wykonania zlecenia i możliwości, w tym czas i zasoby, aby je wykonać.⁵</p> <p>⁵ MSKZJ 1, paragrafy 2630(a)(ii) A72.</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A74	<p>Obowiązki w zakresie przeglądu (Zob. par. 33(c))</p> <p>Zgodnie z MSKZJ 1, polityki i procedury od firmy wymagane jest ustalenie celu jakości, który odnosi się do rodzaju, czasu przeprowadzenia i zakresu kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenia oraz przeglądu ich pracy w zakresie odpowiedzialności za przegląd ustalone MSZJ 1 wymaga także, aby takie kierowanie, nadzór i przegląd były planowane i wykonywane na podstawie tego, że praca wykonana przez mniej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie jest kierowana, nadzorowana i przeglądana przez bardziej doświadczonych członków zespołu wykonującego zlecenie.⁶</p> <p>⁶ MSKZJ 1, paragraf 3331(b).</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A754	<p>Przegląd Kontrola jakości wykonania zlecenia (Zob. par. 36(b))</p> <p>A75. Inne sprawy, które można rozważyć podczas przeglądu kontroli jakości wykonania zlecenia obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) ocenę zespołu wykonującego zlecenie w zakresie niezależności firmy w odniesieniu do zlecenia, (b) czy miały miejsce odpowiednie konsultacje w sprawach dotyczących różnic opinii lub innych trudnych lub spornych spraw oraz wnioski wynikające z tych konsultacji oraz (c) czy dokumentacja zlecenia wybrana do przeglądu odzwierciedla pracę wykonaną w odniesieniu do znaczących osądów i wspiera wyciągnięte wnioski.

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A86	<p>Planowanie i wykonywanie zlecenia</p> <p><i>Planowanie</i> (Zob. par. 40)</p> <p>Planowanie wymaga od partnera odpowiedzialnego za zlecenie, innych kluczowych członków zespołu wykonującego zlecenie oraz wszelkich kluczowych zewnętrznych ekspertów biegłego rewidenta opracowania ogólnej strategii obejmującej zakres, znaczenie, rozłożenie w czasie i wykonanie zlecenia oraz planu zlecenia, składającego się ze szczegółowego podejścia do rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur do wykonania oraz uzasadnienia ich wyboru. Adekwatne planowanie pomaga poświęcić odpowiednią uwagę ważnym obszarom zlecenia, zidentyfikować na bieżąco potencjalne problemy oraz prawidłowo zorganizować i zarządzać zleceniem, aby zostało wykonane w skuteczny i efektywny sposób. Adekwatne planowanie pomaga także biegłemu rewidentowi prawidłowo przydzielić pracę członkom zespołu wykonującego zlecenie oraz ułatwia kierowanie, i nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie oraz przegląd ich pracy...</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A121	<p><i>Rozważania, kiedy do zlecenia zaangażowany jest ekspert biegłego rewidenta</i></p> <p>Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur (Zob. par. 52)</p> <p>Następujące kwestie są często stosowne podczas ustalania rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu procedur w odniesieniu do pracy eksperta biegłego rewidenta, gdy niektóre prace atestacyjne są wykonywane przez jednego lub więcej ekspertów biegłego rewidenta (zobacz paragraf A70):</p> <p>...</p> <p>(e) czy ekspert podlega politykom <u>ilub</u> procedurom kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy biegłego rewidenta (zobacz także paragrafy A124-A125).</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A124	<p>Polityki <u>ilub</u> procedury kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy biegłego rewidenta</p> <p>Wewnętrzny ekspert biegłego rewidenta może być partnerem lub pracownikiem, w tym pracownikiem tymczasowym firmy biegłego rewidenta, a więc podlega <u>systemowi zarządzania jakością firmy, w tym jej politykom ilub</u> procedurom kontroli <u>zarządzania</u> jakości tej firmy zgodnie z MSKZJ 1 lub innym zawodowym wymogom, lub wymogom przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. Alternatywnie wewnętrzny ekspert biegłego rewidenta może być partnerem lub pracownikiem, w tym pracownikiem tymczasowym, firmy należącej do sieci, która może posiadać wspólne polityki <u>ilub</u> procedury kontroli <u>zarządzania</u> jakością z firmą biegłego rewidenta. Zewnętrzny ekspert biegłego rewidenta nie jest członkiem zespołu wykonującego zlecenie i nie podlega politykom i procedurom kontroli jakości zgodnie z MSKJ 1.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A125</p>	<p>Zespoły wykonujące zlecenia mają prawo polegać na systemach kontroli jakości firmy, chyba że informacje dostarczone przez firmę lub inne strony sugerują coś innego. Zazwyczaj zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie zarządzania jakością firmy (zobacz paragraf A65). Zakres polegania będzie różny w zależności od okoliczności i może wpływać na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur biegłego rewidenta w odniesieniu do takich spraw jak:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • ocena przez biegłego rewidenta adekwatności pracy eksperta biegłego rewidenta. Na przykład programy szkolenia firmy mogą zapewnić wewnętrznym ekspertom biegłego rewidenta odpowiednie zrozumienie wzajemnych powiązań ich wiedzy eksperckiej z procesem gromadzenia dowodów. Poleganie na takich szkoleniach oraz innych procesach firmy, takich jak protokoły wyznaczania zakresu pracy wewnętrznych ekspertów biegłego rewidenta, mogą wpływać na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur biegłego rewidenta w celu oceny adekwatności pracy eksperta biegłego rewidenta, • przestrzeganie wymogów regulacyjnych i prawnych poprzez proces monitorowania i korygowania firmy, <p>...</p> <p>Taka poleganie <u>zależność</u> nie zmniejsza odpowiedzialności biegłego rewidenta za spełnienie wymogów niniejszego standardu.</p>
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A1265</p>	<p>Kompetencje, możliwości i obiektywizm eksperta biegłego rewidenta (Zob. par. 52(a))</p> <p>A126. Informacje odnośnie kompetencji, możliwości i obiektywizmu eksperta biegłego rewidenta mogą pochodzić z różnorodnych źródeł, takich jak:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • polityki i/lub procedury kontroli zarządzania jakością firmy (zobacz także paragrafy A124-A125).
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A147</p>	<p>Formułowanie wniosku atestacyjnego</p> <p><i>Wystarczalność i odpowiedniość dowodów</i> (Zob. par. 12(i), 64)</p> <p>Dowody są niezbędne, aby wspierać wniosek biegłego rewidenta i raport atestacyjny. Mają one charakter łączny i są przede wszystkim uzyskiwane, jako rezultat procedur przeprowadzanych w trakcie całego zlecenia. Jednakże mogą one zawierać także informacje uzyskane z innych źródeł, takich jak wcześniejsze zlecenia (pod warunkiem, że biegły rewident ustalił, czy wystąpiły zmiany od czasu wcześniejszego zlecenia, które mogą wpływać na ich stosowność dla bieżącego zlecenia) lub <u>polityki lub procedury kontroli jakości</u> firmy dla akceptacji i kontynuacji <u>relacji z klientem i zleceń atestacyjnych</u>. Dowody mogą pochodzić ze źródeł wewnętrznych i zewnętrznych odpowiedniej(ch) strony(stron). Ponadto informacje, które mogą zostać wykorzystane jako dowody, mogły zostać sporządzone przez eksperta zatrudnionego lub zaangażowanego przez odpowiednią(e) stronę(y). Dowody zawierają</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	zarówno informacje, które wspierają i potwierdzają aspekty informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia, jak i wszelkie informacje, które zaprzeczają aspektom informacji o zagadnieniu będącym przedmiotem zlecenia. Dodatkowo, w niektórych przypadkach, brak informacji (na przykład, odmowa dostarczenia żądanego oświadczenia przez odpowiednią(e) stronę(y)) jest wykorzystywany przez biegłego rewidenta, a przez to także stanowi dowód. Większość pracy biegłego rewidenta podczas formułowania wniosku atestacyjnego składa się z uzyskiwania i oceny dowodów.
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A156	<p>Ograniczenia zakresu (Zob. par. 26, 66)</p> <p>Ograniczenie zakresu może powstać na skutek:</p> <p>...</p> <p>(c) ograniczenia narzuconego biegłemu rewidentowi przez stronę odpowiedzialną, osobę dokonującą pomiaru lub oceny, albo stronę zlecającą, które na przykład mogą uniemożliwić mu przeprowadzenie procedury, którą uważa za niezbędną w danych okolicznościach. Ograniczenia tego rodzaju mogą mieć inne konsekwencje dla zlecenia, takie jak rozważenie przez biegłego rewidenta ryzyka zlecenia oraz akceptacja i kontynuacja <u>relacji z klientem oraz zlecenia atestacyjnego</u>.</p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A172	<p>Sporządzanie raportu atestacyjnego</p> <p>Mające zastosowanie wymogi kontroli <u>zarządzania</u> jakością (Zob. par. 69(i))</p> <p>Następujący tekst ilustruje stwierdzenia w raporcie atestacyjnym odnośnie mających zastosowanie wymogów kontroli <u>zarządzania</u> jakością:</p> <p style="padding-left: 40px;">Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakością 1 i zgodnie z nim utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i/lub procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1, który wymaga, aby firma zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością, w tym polityki lub procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.</u></p>
MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A205	<p><i>Gromadzenie ostatecznych akt zlecenia</i></p> <p>MSKZJ 1 (lub inne zawodowe wymogi, albo wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1) wymaga od firm <u>ustalenia celu jakości, który odnosi się do polityk i procedur zgromadzenia dokumentacji badania w odpowiednim czasie po dacie raportu ze zlecenia zakończenia gromadzenia akt zleceń w odpowiednim czasie.</u>¹¹ Odpowiednią granicą czasu, w ramach której należy zakończyć gromadzenie ostatecznych akt zlecenia jest zwykle nie więcej niż 60 dni po dacie</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>raportu atestacyjnego.¹²</p> <p>¹¹ MSKZJ 1, paragraf 4531(f).</p> <p>¹² MSKZJ 1, paragraf A54A83.</p>
<p>MSUA 3000 (zmieniony), paragraf A207</p>	<p>MSKZJ 1 (lub krajowe wymogi, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1) wymaga od firm ustalenia <u>celu jakości polityk i procedur, który odnosi się do utrzymywania i przechowywania dokumentacji zlecenia, aby spełnić potrzeby firmy i przestrzegać przepisów prawa, regulacji, stosownych wymogów etycznych oraz standardów zawodowych</u>.¹³ Okres przechowywania dla zleceń atestacyjnych zwykle nie jest krótszy niż pięć lat od daty raportu atestacyjnego.¹⁴</p> <p>¹³ MSKZJ 1, paragraf 4731(f).</p> <p>¹⁴ MSKZJ 1, paragraf A64A85.</p>
<p>MSUA 3400</p>	<p>Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych</p>
<p>MSUA 3400, tekst w ramce następujący po spisie treści</p>	<p>Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000/3400 „<i>Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych</i>” – „<i>Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych</i>” należy odczytywać w kontekście „<i>Przedmowy do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących <u>kontrolizacji</u> zarządzania jakością, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych</i>”.</p>
<p>MSUA 3402</p>	<p>Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacji usługowej</p>
<p>MSUA 3402, tekst w ramce następujący po spisie treści</p>	<p>Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3402, „<i>Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacjach usługowych</i>”, należy odczytywać w kontekście „<i>Przedmowy do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących <u>kontrolizacji</u> zarządzania jakością, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych</i>”.</p>
<p>MSUA 3402, paragraf 6⁴</p>	<p>Zgodność z MSUA 3000 (zmienionym) wymaga między innymi zgodności z zapisami <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych IESBA (Kodeks IESBA) związanymi ze zleceniami atestacyjnymi lub z innymi zawodowymi wymogami lub wymogami nałożonymi przez przepisy prawa lub regulację, które są co najmniej tak samo wymagające⁵. Wymaga się również, aby partner odpowiedzialny za zlecenie był członkiem firmy, która stosuje MSKZJ 1⁶, lub inne zawodowe wymogi lub</p>

⁴ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>wymogi prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1.</p> <p>⁵ MSUA 3000 (zmieniony), paragrafy 3(a), 20 i 24.</p> <p>⁶ MSUA 3000 (zmieniony), paragrafy 3(b) i 31(a). Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością (MSKZJ) 1 „<i>Kontrola Zarządzanie jakością dla firm przeprowadzających badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub zlecenia innych usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</i>”.</p>
MSUA 3402, paragraf 50	<p>Biegły rewident organizacji usługowej gromadzi dokumentację w aktach zlecenia oraz kończy administracyjny proces gromadzenia końcowych akt zlecenia w odpowiednim czasie po dacie raportu atestacyjnego biegłego rewidenta organizacji usługowej¹⁰.</p> <p>¹⁰ Paragrafy A54-A55A83-A85 w MSKZJ 1 dostarczają dalszych wytycznych.</p>
MSUA 3402, paragraf 53	<p>Sporządzenie raportu atestacyjnego biegłego rewidenta organizacji usługowej</p> <p><i>Treść raportu atestacyjnego biegłego rewidenta organizacji usługowej</i></p> <p>Raport atestacyjny biegłego rewidenta organizacji usługowej zawiera co najmniej następujące podstawowe elementy: (zob. par. A47)</p> <p>...</p> <p>(h) oświadczenie, że firma, której członkiem jest biegły rewident, stosuje MSKZJ 1, lub inne zawodowe wymogi, bądź wymogi przepisów prawa lub regulację, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. Jeżeli biegły rewident nie jest zawodowym księgowym, oświadczenie identyfikuje wymogi zawodowe, lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1,</p> <p>...</p> <p>(n) datę raportu atestacyjnego biegłego rewidenta organizacji usługowej, która nie może być wcześniejsza od daty, w której:</p> <p>(i) <u>biegły rewident organizacji usługowej uzyskał dowody, na podstawie których oparta jest opinia biegłego rewidenta organizacji usługowej; oraz</u></p> <p>(ii) <u>gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 14 lub z politykami lub procedurami firmy, kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona.</u></p>
MSUA 3402, paragraf A46	Dokumentacja

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>MSKZJ 1 (lub zawodowe wymogi lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1) wymaga, aby firmy ustaliły <u>cel jakości, który odnosi się do gromadzenia dokumentacji zlecenia w sposób terminowy po dacie raportu atestacyjnego polityki i procedury w celu terminowego zakończenia gromadzenia akt zlecenia</u>¹⁵. Odpowiednie ograniczenie czasowe, w którym należy zakończyć gromadzenie ostatecznych akt zlecenia, zwykle nie przekracza 60 dni, licząc od daty raportu biegłego rewidenta organizacji usługowej¹⁶.</p> <p>¹⁵ MSKZJ 1, paragraf 4531(f). ¹⁶ MSKZJ 1, paragraf A54A83.</p>
<p>MSUA 3402, Załącznik 2⁵</p>	<p>Przykład 1: Raport atestacyjny typu 2 biegłego rewidenta organizacji usługowej</p> <p>...</p> <p><i>Nasza niezależność i kontrola zarządzanie jakością</i></p> <p>Przestrzegaliśmy niezależności oraz pozostałych wymogów etycznych <i>Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA), który oparto na fundamentalnych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji oraz należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością 1² oraz odpowiednio utrzymuje kompleksowy system kontroliz zarządzania jakością obejmujący udokumentowane polityki i procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p><u>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1², który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</u></p> <p>² MSKZJ 1 „<i>Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub zlecenia innych usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</i>”.</p>
<p>MSUA 3402, Załącznik 2⁶</p>	<p>Przykład 2: Raport atestacyjny typu 2 biegłego rewidenta organizacji usługowej</p>

⁵ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

⁶ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>...</p> <p><i>Nasza niezależność i kontrola zarządzanie jakością</i></p> <p>Przestrzegaliśmy wymogów niezależności oraz pozostałych wymogów etycznych <i>Międzynarodowego Kodeksu Etyki dla Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA), który oparto na fundamentalnych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji oraz należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością ¹⁴ oraz odpowiednio utrzymuje kompleksowy system kontroli zarządzania jakością obejmujący udokumentowane polityki i/lub procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p><u>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością ¹⁴, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</u></p> <p>⁴ MSKZJ 1 „<i>Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub zlecenia innych usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</i>”.</p>
MSUA 3410	Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych
MSUA 3410, tekst w ramce następujący po spisie treści	Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3410 „ <i>Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych</i> ” należy odczytywać w kontekście „ <i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli zarządzania jakością, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych</i> ”.
MSUA 3410, paragraf 10 ⁷	Zgodność z MSUA 3000 (zmienionym) wymaga, między innymi, zgodności z zapisami <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) dotyczącymi usług atestacyjnych lub innymi zawodowymi wymogami lub wymogami narzuconymi przez przepisy prawa lub regulację, które są co najmniej tak samo wymagające. Wymaga to również, aby partner odpowiedzialny za zlecenie był członkiem firmy stosującej MSKZJ ¹⁷ lub inne wymogi zawodowe lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. (Zob. par. A5-A6)

⁷ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>⁷ MSUA 3000 (zmieniony), paragrafy 3(b) i 31(a) Międzynarodowego Standardu Kontroli Zarządzania Jakością (MSKZJ) 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania <u>i</u> lub przeglądy sprawozdań finansowych <u>o</u>raz <u>i</u> lub inne zlecenia usług atestacyjnych <u>i</u> lub pokrewnych”.</p>
<p>MSUA 3410, paragraf 71</p>	<p>Przegląd kontroli jakości zlecenia</p> <p>Dla tych zleceń, jeżeli takie występują, dla których przegląd kontroli jakości jest wymagany przez przepisy prawa lub regulacje lub dla których firma ustaliła, że przegląd kontroli jakości zlecenia jest wymagany, osoba dokonująca przeglądu kontroli jakości zlecenia przeprowadza obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz wniosków wyciągniętych podczas formułowania raportu atestacyjnego. Ocena ta obejmuje (zob. par. A130):</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) omówienie znaczących kwestii z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie, w tym kompetencji zawodowych zespołu wykonującego zlecenie w odniesieniu do określania ilościowego oraz sprawozdawczości dotyczącej emisji i usług atestacyjnych; (b) przegląd sprawozdania GC oraz proponowanego raportu atestacyjnego; (c) przegląd wybranej dokumentacji zlecenia związanej ze znaczącymi osądami, których dokonał zespół wykonujący zlecenie, i wniosków, które wyciągnął oraz (d) ocenę wniosków wyciągniętych podczas formułowania raportu atestacyjnego oraz rozważenie, czy proponowany raport atestacyjny jest właściwy.
<p>MSUA 3410, paragraf 76</p>	<p>Treść raportu atestacyjnego</p> <p>Raport atestacyjny zawiera, co najmniej następujące podstawowe elementy (zob. par. A134):</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) oświadczenie, że firma, której biegły rewident jest członkiem, stosuje MSKZJ 1 lub inne wymogi zawodowe lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1; jeśli praktyk (ang. Practitioner) nie jest biegłym rewidentem oświadczenie identyfikuje zastosowane wymogi zawodowe lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1, <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> (n) data raportu atestacyjnego. Raport atestacyjny jest datowany nie wcześniej niż data, w której:

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(i) _____ biegły rewident uzyskał dowody, na których opiera się wniosek biegłego rewidenta, w tym dowody, że osoby o uznanym umocowaniu stwierdziły, że wzięły odpowiedzialność za sprawozdanie GC i</p> <p>(ii) _____ <u>gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 14 lub politykami lub procedurami firmy, kontrola jakości wykonania zlecenia została zakończona.</u></p> <p>...</p>
<p>MSUA 3410, paragraf A128</p>	<p>Dokumentacja</p> <p><i>Sprawy powstające po dacie raportu atestacyjnego (Zob. par. 68)</i></p> <p>Przykłady wyjątkowych okoliczności obejmują fakty, o których biegły rewident dowiedział się po dacie raportu atestacyjnego, ale które istniały na tę datę i które, gdyby były znane na tę datę, mogłyby spowodować, że sprawozdanie GC zostałoby skorygowane lub biegły rewident zmodyfikowałby wniosek w raporcie atestacyjnym, na przykład odkrycie znaczących nieskorygowanych błędów. Wynikające stąd zmiany do dokumentacji zlecenia są przeglądane zgodnie z politykami i/lub procedurami firmy w odniesieniu do <u>rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu przeglądu pracy członków zespołu wykonującego zlecenie</u>, jak wymaga tego MSKZJ 1²⁴, przy czym partner odpowiedzialny za zlecenie bierze ostateczną odpowiedzialność za zmiany.²⁴</p> <p>²⁴ MSKZJ 1 „<u>Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</u>”, paragrafy 32-33 31(b).</p>
<p>MSUA 3410, paragraf A129</p>	<p><i>Gromadzenie ostatecznej dokumentacji zlecenia (Zob. par. 69)</i></p> <p>MSKZJ 1 (lub inne wymogi zawodowe lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1) wymaga, aby firmy ustaliły <u>cel jakości, który odnosi się do polityki i procedury zgromadzenia dokumentacji zlecenia w sposób terminowy po dacie raportu ze zleceniadla terminowego zakończenia gromadzenia dokumentacji zlecenia</u>.¹¹ Właściwe ograniczenie czasowe, w ramach którego należy zakończyć gromadzenie ostatecznej dokumentacji zlecenia to zwykle nie więcej niż 60 dni po dacie raportu atestacyjnego.¹²</p> <p>¹¹ MSKZJ 1, paragraf 4531(f).</p> <p>¹² MSKZJ 1, paragraf A54A83.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUA 3410, paragraf A130	<p>Przegląd kontroli jakości zlecenia (Zob. par. 71)</p> <p>Inne kwestie, które mogą zostać rozważone podczas przeglądu kontroli jakości zlecenia obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ocena zespołu wykonującego zlecenie dotycząca niezależności firmy w odniesieniu do zlecenia, • czy właściwe konsultacje miały miejsce w zakresie kwestii będących przedmiotem różnicy zdań lub innych trudnych lub spornych kwestii oraz wnioski wynikające z tych konsultacji, • czy dokumentacja zlecenia wybrana dla przeglądu odzwierciedla pracę wykonaną w odniesieniu do znaczących osądów i wspiera wyciągnięte wnioski.
MSUA 3410, Załącznik 2 Przykład 1 ⁸	<p>Przykładowe raporty atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych</p> <p>Przykład 1:</p> <p>...</p> <p>Przestrzegaliśmy niezależności i innych wymogów etycznych <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA), opartego na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych oraz należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością 1,⁴ i zgodnie z nim utrzymuje, projektuje, wdraża i stosuje wszechstronny system kontroli zarządzania jakością, obejmujący udokumentowane polityki i/lub procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1⁴, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>⁴ MSKZJ 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz i/lub inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych”.</p>

⁸ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>MSUA 3410, Załącznik 2 Przykład 2⁹</p>	<p>Przykładowe raporty atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych</p> <p><u>Przykład 2:</u></p> <p>...</p> <p>Przestrzegaliśmy niezależności i innych wymogów etycznych <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA), opartego na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych oraz należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością 1⁸, i zgodnie z nim utrzymuje wszechstronny system kontroli zarządzania jakością, obejmujący udokumentowane polityki i procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1⁸, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>⁸ MSKZJ 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych”.</p>
<p>MSUA 3420</p>	<p>Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie</p>
<p>MSUA 3420, tekst w ramce następujący po spisie treści</p>	<p>Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3420, „<i>Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie</i>”, należy odczytywać w kontekście „<i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli zarządzania jakością, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych</i>”.</p>
<p>MSUA 3420, paragraf 8¹⁰</p>	<p>Zgodność z MSUA 3000 (zmienionym) wymaga między innymi zgodności z zapisami <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i>, wydanego przez Radę Międzynarodowych</p>

⁹ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

¹⁰ Paragraf został wcześniej zaktualizowany poprzez [Zmiany dostosowawcze do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>Standardów Etycznych (Kodeks IESBA) związanych z usługami atestacyjnymi lub innymi zawodowymi wymogami lub wymogami nałożonymi przez przepisy prawa lub regulację, które są co najmniej tak samo wymagające³. Wymaga również, aby partner odpowiedzialny za zlecenie był członkiem firmy, która stosuje MSKZJ 1⁴ lub inne zawodowe wymogi albo wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1.</p> <p>³ MSUA 3000 (zmieniony), paragrafy 3(a), 20 i 34.</p> <p>⁴ MSUA 3000 (zmieniony), paragrafy 3(b) i 31(a). Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością (MSKZJ) 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub zlecenia innych usług atestacyjnych i/lub pokrewnych”.</p>
MSUA 3420, paragraf 35	<p>Raport biegłego rewidenta zawiera co najmniej następujące podstawowe elementy: (zob. par. A57)</p> <p>...</p> <p>(g) oświadczenie, że firma, której członkiem jest biegły rewident, stosuje MSKZJ 1, lub inne zawodowe wymogi, lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. Jeżeli biegły rewident nie jest zawodowym księgowym, oświadczenie identyfikuje zastosowane zawodowe wymogi lub wymogi zawarte w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1,</p> <p>...</p>
MSUA 3420, Załącznik ¹¹	<p>Przykładowy raport biegłego rewidenta z opinią niezmodyfikowaną</p> <p>...</p> <p><i>Nasza niezależność i kontrola zarządzania jakością</i></p> <p>Przestrzegaliśmy niezależności oraz innych wymogów etycznych <i>Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)</i> wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Zawodowych Księgowych (Kodeks IESBA), który oparto na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji oraz należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.</p> <p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością¹² oraz odpowiednio utrzymuje, projektuje, wdraża i stosuje kompleksowy system kontroliz zarządzania jakością obejmujący udokumentowane polityki i/lub procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p>

¹¹ Pozostały tekst odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>Firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1², który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>² MSKZJ 1 „Kontrola<u>Zarządzanie</u> jakością dla firm wykonujących badania <u>ilub</u> przeglądy sprawozdań finansowych oraz<u>lub</u> zlecenia innych usług atestacyjnych <u>ilub</u> pokrewnych”.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony)	Usługi wykonania uzgodnionych procedur
MSUPo 4400 (zmieniony), tekst w ramce następujący po spisie treści	Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych (MSUPo) 4400 (zmieniony) „ <i>Usługi wykonania uzgodnionych procedur</i> ” należy odczytywać w kontekście „ <i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroliz<u>zarządzania</u> jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych</i> ”
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 3	<p>Wprowadzenie</p> <p>Zakres niniejszego MSUPo</p> <p><i>Powiązanie z MSKZJ 1¹</i></p> <p>Odpowiedzialność za systemy <u>zarządzania jakością oraz</u>, polityki <u>ilub</u> procedury kontroli jakości ponosi firma. MSKZJ 1 ma zastosowanie do firm zawodowych księgowych w odniesieniu do zleceń wykonania uzgodnionych procedur przez firmę.^{1A} Zapisy niniejszego MSUPo odnośnie kontroliz<u>zarządzania</u> jakością na poziomie poszczególnych zleceń wykonania uzgodnionych procedur opierają się na założeniu, że firma stosuje MSKZJ 1 lub wymogi, które są co najmniej tak samo wymagające. (Zob. par. A3-A8)</p> <p>Międzynarodowy Standard Kontroli<u>Zarządzania</u> Jakością (MSKZJ) 1 „Kontrola<u>Zarządzanie</u> jakością dla firm wykonujących badania <u>ilub</u> przeglądy sprawozdań finansowych oraz<u>lub</u> zlecenia usług atestacyjnych <u>ilub</u> pokrewnych”.</p> <p>^{1A} MSZJ 1, paragraf 5.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 13	<p>Definicje</p> <p>Dla celów niniejszego MSUPo, następujące pojęcia mają znaczenie przypisane poniżej:</p> <p>...</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(c) Partner odpowiedzialny za zlecenie – partner lub inna osoba <u>wyznaczona przez</u> firmę, która jest odpowiedzialna za zlecenie i jego wykonanie oraz za raport z wykonania uzgodnionych procedur, który jest wydawany w imieniu firmy i która, jeżeli jest to wymagane, posiada odpowiednie uprawnienia wydane przez organ zawodowy, prawny lub regulacyjny.</p> <p>...</p> <p>(e) Zespół wykonujący zlecenie – wszyscy partnerzy i personel przeprowadzający zlecenie wykonania uzgodnionych procedur oraz wszelkie <u>inne osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należąca do sieci</u>, które wykonują procedury podczas zlecenia. Nie obejmuje on, z wyłączeniem zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta zaangażowanych przez firmę lub firmę należąca do sieci.</p> <p>...</p> <p>(k) Stosowne wymogi etyczne – <u>zasady etyki zawodowej oraz</u> wymogi etyczne, które <u>mają zastosowanie do podmiotem jest</u> zespołu wykonującego zlecenie, gdy podejmuje się zleceń wykonania uzgodnionych procedur. Te <u>Stosowne wymogi etyczne</u> zazwyczaj obejmują <u>zapisy Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności)</u> (Kodeks IESBA) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) wraz z krajowymi wymogami, które są bardziej wymagające.</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 19</p>	<p>Kontrola Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia</p> <p>Partner odpowiedzialny za zlecenie bierze <u>całościową</u> odpowiedzialność za:</p> <p>(a) ogólna <u>zarządzanie i zapewnianie jakości podczas zlecenia wykonania uzgodnionych procedur</u> oraz bycie wystarczające i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia, w tym, jeżeli ma to zastosowanie, pracę wykonaną przez eksperta biegłego rewidenta <u>oraz bycie wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia</u>, oraz (zob. par. A24)</p> <p>(b) wykonanie zlecenia zgodnie z politykami <u>i</u> lub procedurami kontroli jakości zarządzania jakością firmy poprzez:</p> <p>(i) postępowanie zgodnie z odpowiednimi <u>politykami lub procedurami firmy</u> dotyczącymi akceptacji i kontynuacji relacji z klientami i zleceń <u>wykonania uzgodnionych procedur</u>, (zob. par. A25)</p> <p>(iA) <u>ustalenie, że wystarczające i odpowiednie zasoby, aby wykonać zlecenie, zostały przydzielone lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie w sposób terminowy, biorąc pod uwagę rodzaj i okoliczności zlecenia, polityki lub procedury firmy oraz wszelkie zmiany, które mogą się pojawić w trakcie zlecenia,</u></p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(ii) upewnienie się, że zespół wykonujący zlecenie oraz wszyscy eksperci biegłego rewidenta, którzy nie są częścią zespołu wykonującego zlecenie, łącznie posiadają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym <u>otrzymanie posiadanej wystarczającej ilości czasu</u>, aby przeprowadzić zlecenie wykonania uzgodnionych procedur,</p> <p>(iii) pozostawanie wyczulonym na dowody <u>nieprzestrzegania naruszenia</u> stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie oraz ustalanie właściwych działań, jeżeli uwagę partnera odpowiedzialnego za zlecenie zwrócą sprawy wskazujące, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie <u>nie przestrzegali naruszyli</u> stosowne wymogi etyczne, (zob. par. A26),</p> <p>(iv) kierowanie, i nadzorowanie <u>członków zespołu wykonującego zlecenie, dokonywanie przeglądu ich pracy oraz wykonywanie zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi</u>, oraz</p> <p>(v) przyjęcie odpowiedzialności za właściwe <u>gromadzenie, odpowiednie utrzymywanie i przechowywanie</u> dokumentacji zlecenia,</p> <p><u>(vi) gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, niedatowanie raportu przez zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia.</u>^{5A}</p> <p>^{5A} MSZJ 2 "Kontrole jakości wykonania zlecenia".</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 21	<p>Akceptacja i kontynuacja zlecenia</p> <p>Przed zaakceptowaniem lub kontynuowaniem zlecenia wykonania uzgodnionych procedur biegły rewident uzyskuje zrozumienie celu zlecenia. Biegły rewident nie akceptuje, ani nie kontynuuje zlecenia <u>wykonania uzgodnionych procedur</u>, jeżeli jest świadomy jakichkolwiek faktów lub okoliczności wskazujących, że procedury, o wykonanie których jest proszony, są nieodpowiednie dla celu zlecenia wykonania uzgodnionych procedur. (Zob. par. A28-A31)</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 23	<p>Jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie uzyskuje informacje, które, gdyby były <u>znane firmie przed zaakceptowaniem lub kontynuacją zlecenia dostępne wcześniej</u>, spowodowałyby nieprzyjęcie zlecenia przez firmę, powiadamia niezwłocznie o tych informacjach firmę, aby firma i partner odpowiedzialny za zlecenie mogli podjąć niezbędne działania.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 26	<p>Uzgodnianie warunków zlecenia</p> <p><i>Cykliczne zlecenia wykonania uzgodnionych procedur</i></p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>W przypadku cyklicznych zleceń wykonania uzgodnionych procedur biegły rewident ocenia, czy okoliczności, w tym zmiany w osadach firmy odnośnie tego, czy zaakceptować lub kontynuować rozważaniach akceptacji zlecenie, wymagają, aby warunki zlecenia zostały zmienione oraz, czy występuje konieczność przypomnienia stronie zlecającej istniejących warunków zlecenia. (Zob. par. A44)</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf 30</p>	<p>Raport z wykonania uzgodnionych procedur</p> <p>Raport z wykonania uzgodnionych procedur sporządzany jest na piśmie i zawiera: (zob. par. A51)</p> <p>...</p> <p>(m) stwierdzenie, że firma, której członkiem jest biegły rewident, stosuje MSKZJ 1 lub inne wymogi zawodowe lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1. Jeżeli biegły rewident nie jest zawodowym księgowym, stwierdzenie identyfikuje zastosowane wymogi zawodowe lub wymogi przepisów prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1,</p> <p>...</p> <p>(q) datę raportu z wykonania uzgodnionych procedur. Gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, biegły rewident nie datuje raportu przed zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia.^{5A}, oraz (zob. par. A58A)</p> <p>...</p> <p>^{5A} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia".</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A3</p>	<p>Związek z MSKZJ 1 (Zob. par. 3)</p> <p>MSKZJ 1 dotyczy obowiązków firmy w zakresie ustanowienia i utrzymywania jej zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń wykonania uzgodnionych procedur.^{5B} MSZJ 1 dotyczy także odpowiedzialności firmy za ustalenie polityk lub procedur odnoszących się do zleceń, od których wymagane jest podleganie kontrolom jakości wykonania zlecenia^{5C}. MSZJ 2^{5C} dotyczy wyznaczenia i odpowiednich kwalifikacji kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz wykonania i dokumentowania kontroli jakości wykonania zlecenia.^{5D}</p> <p>Celem tych obowiązków jest ustanowienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • systemu kontroli jakości firmy oraz

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>• powiązanych polityk firmy zaprojektowanych, aby osiągnąć cel systemu kontroli jakości oraz jej procedur, aby wdrożyć i monitorować zgodność z tymi politykami.</p> <p>^{5A} MSZJ 1, paragraf 1.</p> <p>^{5B} MSZJ 1, paragraf 2(a).</p> <p>^{5C} MSZJ 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia”.</p> <p>^{5D} MSZJ 1, paragraf 2(b).</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A4</p>	<p>Zgodnie z MSKZJ 1, celem firmy ma obowiązek ustanowić i utrzymywać jest zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń wykonania uzgodnionych procedur, któryaby zapewni firmie racjonalną pewność, że:</p> <p>(a) firma i jej personel przestrzegająwypełniają swoje obowiązki zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz przeprowadzają zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami, a także</p> <p>(b) raporty ze zleceń wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.²</p> <p>² MSKZJ 1, paragraf 44.14.</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A5</p>	<p>System prawny, który nie przyjął MSKZJ 1 w odniesieniu do zleceń wykonania uzgodnionych procedur może ustanowić wymogi dla kontroli zarządzania jakością w firmach wykonujących takie zlecenia. Zapisy niniejszego MSUPo dotyczące kontroli zarządzania jakością na poziomie zlecenia są oparte na założeniu, że przyjęte wymogi kontroli zarządzania jakością są co najmniej tak samo wymagające, jak te w MSKZJ 1. Jest to osiągnięte, gdy wymogi te odnoszą się do wymogów MSZJ 1 i nakładają na firmę obowiązki osiągnięcia celu MSZJ 1, nakładają na firmę obowiązki osiągnięcia celów wymogów MSKJ 1, w tym obowiązek ustanowienia systemu kontroli jakości, który obejmuje polityki i procedury, odnoszące się do każdego z następujących elementówZgodność z MSZJ 1 wymaga, między innymi, aby system zarządzania jakością firmy odnosił się do następujących ośmiu elementów:^{6A}</p> <p>(a) procesu oszacowania ryzyka przez firmę,</p> <p>(b) ładu korporacyjnego i przywództwa,</p> <p>(c) stosownych wymogów etycznych,</p> <p>(d) akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń,</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(e) <u>wykonania zlecenia,</u></p> <p>(f) <u>zasobów,</u></p> <p>(g) <u>informacji i komunikacji oraz</u></p> <p>(h) <u>procesu monitorowania i korygowania.</u> elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie, • stosowne wymogi etyczne, • akceptacja i kontynuacja współpracy z klientami oraz poszczególnych zleceń, • zasoby ludzkie; • wykonywanie zlecenia, oraz • monitorowanie. <p>^{6A} MSZJ 1, paragraf 6.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A6	<p>W kontekście systemu kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy, zespoły wykonujące zlecenia ponoszą odpowiedzialność za wdrożenie <u>polityk lub procedur kontroli jakości</u> mających zastosowanie dla zlecenia.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A7	<p>Zazwyczaj zespół wykonujący zlecenie jest uprawniony do <u>może</u> polegać na systemie kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy, chyba że: informacje dostarczone przez firmę lub inne strony sugerują inaczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>zrozumienie lub doświadczenie praktyczne zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie odniosą się skutecznie do charakterystyki i okoliczności zlecenia lub</u> • <u>informacje przekazane przez firmę lub inne strony na temat skuteczności takich polityk lub procedur sugerują coś innego.</u> <p>Na przykład, zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli <u>zarządzania</u> jakością firmy w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompetencji i <u>możliwości</u> personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenia, • utrzymywania relacji z klientami poprzez <u>polityki lub procedury firmy dla systemu</u> akceptacji i kontynuacji <u>relacji z klientami oraz zleceń wykonania uzgodnionych procedur,</u> • zgodności z wymogami prawnymi i regulacyjnymi poprzez proces monitorowania i <u>korygowania w firmie.</u>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>Podczas rozważania słabości^{7A} zidentyfikowanych w systemie kontroli zarządzania jakością firmy, które mogą wpływać na zlecenie wykonania uzgodnionych procedur, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć <u>środki działania naprawcze</u> powzięte przez firmę, w celu odniesienia się do <u>sytuacji tych słabości</u>, które partner odpowiedzialny za zlecenie uważa za wystarczające w kontekście zlecenia wykonania uzgodnionych procedur.</p> <p>^{7A} MSZJ 1, paragraf 16(a).</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A8	<p>Słabość w systemie kontroli zarządzania jakością firmy niekoniecznie wskazuje, że zlecenie wykonania uzgodnionych procedur nie zostało wykonane zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub, że raport z wykonania uzgodnionych procedur nie był odpowiedni.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A24	<p>Kontrola Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia (Zob. par. 19-20)</p> <p>Biorąc <u>całościową</u> odpowiedzialność za <u>ogólne zarządzanie i zapewnianie</u> jakości podczas każdego zlecenia, partner odpowiedzialny za zlecenie poprzez swoje działania i odpowiedni przekaz skierowany do innych członków zespołu wykonującego zlecenie - dla osiągnięcia jakości zlecenia – podkreśla znaczenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) wykonywania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi, (b) przestrzegania mających zastosowanie polityk <u>i</u> lub procedur kontroli jakości firmy, oraz (c) wydania raportu biegłego rewidenta dla zlecenia zgodnie z niniejszym MSUPo.
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A25	<p>MSKZJ 1 wymaga od firmy <u>ustalenia celów jakości dotyczących</u> <u>odpowiedniości uzyskania takiej</u> osądów na temat tego, czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub zlecenie na podstawie informacji, <u>jako uzna ona za konieczne w danych okolicznościach przed zaakceptowaniem zlecenia dla nowego klienta, podczas decydowania, czy kontynuować aktualne zlecenie, oraz podczas rozważania akceptacji nowego zlecenia dla obecnego klienta</u> uzyskanych na temat charakteru i okoliczności zlecenia wykonania uzgodnionych procedur oraz <u>Informacje, które pomagają partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w ustalaniu, czy akceptacja lub kontynuacja współpracy z klientem i zleceń wykonania uzgodnionych procedur jest właściwa, mogą obejmować informacje dotyczące uczciwości oraz wartości etycznych głównych właścicieli, kluczowego klienta (w tym kierownictwa i, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór), które są wystarczające, aby wspierać takie osądy.</u> Jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie ma powód wątpić w uczciwość kierownictwa w stopniu, który prawdopodobnie wpłynie na prawidłowe wykonanie zlecenia, zaakceptowanie zlecenia może nie być właściwe.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A26	<p>MSKZJ 1 określa obowiązki firmy w zakresie ustalenia polityk i procedur zaprojektowanych, aby zapewnić jej racjonalną pewność, że firma i jej personel przestrzegają celów jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków związanych ze stosownymi wymogami etycznymi. Niniejszy MSUPo określa obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie w odniesieniu do przestrzegania przez zespół wykonujący zlecenie stosownych wymogów etycznych.^{6A}</p> <p>^{6A} MSZJ 1, paragraf 29.</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A37	<p>Akceptacja i kontynuacja zlecenia (Zob. par. 21-23)</p> <p><i>Zgodność z wymogami niezależności</i> (Zob. par. 22(e), 24(e))</p> <p>Paragraf 22(e) stosuje się, gdy od biegłego rewidenta wymagane jest przestrzeganie wymogów niezależności z powodów takich, jak te określone w paragrafie A15. Paragraf 22(e) stosuje się także, gdy biegły rewident uzgadnia ze stroną zlecającą, w warunkach zlecenia, przestrzeganie wymogów niezależności. Na przykład, biegły rewident mógł początkowo ustalić, że stosowne wymogi etyczne, przepisy prawa lub regulacja, lub inne powody nie wymagają od niego, aby przestrzegał wymogów niezależności. Jednakże, podczas rozważania akceptacji i kontynuacji zlecenia lub uzgadniania warunków zlecenia, wiedza biegłego rewidenta dotycząca następujących kwestii może wskazywać, że rozmowa ze stroną zlecającą co do tego, czy przestrzeganie pewnych zidentyfikowanych wymogów niezależności jest odpowiednie dla celu zlecenia wykonania uzgodnionych procedur:</p> <p>...</p>
MSUPo 4400 (zmieniony), paragraf A47	<p>Ekspert biegłego rewidenta może być zewnętrznym ekspertem zaangażowanym przez biegłego rewidenta lub ekspertem wewnętrznym, który jest częścią firmy, a zatem podlega systemowi kontroli zarządzania jakością firmy. Zazwyczaj b Biegły rewident jest uprawniony do może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy, chyba że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>zrozumienie lub praktyczne doświadczenie biegłego rewidenta wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie odnoszą się skutecznie do charakteru i okoliczności zlecenia lub</u> • <u>informacje przekazane przez firmę lub inne strony na temat skuteczności takich polityk lub procedur sugerują inaczej.</u> <p>informacje przekazane przez firmę lub inne strony sugerują inaczej. Zakres tego polegania będzie różny w zależności od okoliczności i może wpływać na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur biegłego rewidenta w odniesieniu do spraw takich jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompetencje i możliwości, poprzez rekrutację i programy szkoleniowe,

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<ul style="list-style-type: none"> • ocenę obiektywizmu eksperta biegłego rewidenta, • umowę z ekspertem biegłego rewidenta. <p>Takie poleganie nie zmniejsza odpowiedzialności biegłego rewidenta za spełnienie wymogów niniejszego MSUPo.</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), proponowany nowy paragraf A58A</p>	<p>Data raportu z wykonania uzgodnionych procedur</p> <p>A58A. Gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1, od kontrolera jakości wykonania zlecenia wymagane jest powiadomienie partnera odpowiedzialnego za zlecenie, gdy kontrole jakości wykonania zlecenia została zakończona.</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), Załącznik 2</p>	<p>Przykład 1</p> <p>Etyka zawodowa i kontrola zarządzanie jakością</p> <p>...</p> <p>Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością (MSKJ) 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych” i w związku z tym, utrzymuje całościowy system kontroli zarządzania jakością, w tym udokumentowane polityki i/lub procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p>
<p>MSUPo 4400 (zmieniony), Załącznik 2</p>	<p>Przykład 2</p> <p>Etyka zawodowa i kontrola zarządzanie jakością</p> <p>...</p> <p>Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością (MSKZJ) 1 „Kontrola Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub inne zlecenia usług atestacyjnych i/lub pokrewnych”</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>i w związku z tym, utrzymuje, projektuje, wdraża i stosuje całościowy system kontroli zarządzania jakością, w tym udokumentowane polityki i/lub procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p> <p>Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.</p>
MSUPo 4410 (zmieniony)	Usługi kompilacji
MSUPo 4410 (zmieniony), tekst w ramce następujący po spisie treści	Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych (MSUPo) 4410 (zmieniony) „ <i>Usługi kompilacji</i> ” należy odczytywać w kontekście „ <i>Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych</i> ”.
MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf 4	<p>Wprowadzenie</p> <p>Zakres niniejszego MSUPo</p> <p><i>Związek z MSKZJ 1¹</i></p> <p>Za systemy kontroli zarządzania jakością, oraz polityki i/lub procedury odpowiedzialna jest firma. MSKZJ 1 ma zastosowanie do firm zawodowych księgowych w odniesieniu do przeprowadzanych przez nie usług kompilacji². Zapisy niniejszego MSUPo odnośnie kontroli zarządzania jakością na poziomie pojedynczych zleceń kompilacji są oparte na zasadzie, że firma podlega MSKZJ 1 lub wymogom, które są co najmniej tak samo wymagające. (Zob. par. A6-A11)</p> <p>¹ Międzynarodowy Standard Kontroli Zarządzania Jakością (MSKZJ) 1, „<i>Kontrola Zarządzania jakością dla firm wykonujących badania i/lub przeglądy sprawozdań finansowych oraz/lub zlecenia innych usług atestacyjnych i/lub pokrewnych</i>”.</p> <p>² MSKJ 1, paragraf 5.</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf 17¹²</p>	<p>Definicje</p> <p>Glosariusz pojęć zamieszczony w Podręczniku³ („Glosariusz”) zawiera pojęcia zdefiniowane w niniejszym MSUPo, a także zawiera opisy innych pojęć używanych w niniejszym MSUPo, w celu ich spójnej interpretacji. Na potrzeby niniejszego MSUPo następujące pojęcia mają znaczenie przypisane poniżej:</p> <p>...</p> <p>(c) <i>Partner odpowiedzialny za zlecenie</i> – partner lub inna osoba wyznaczona przez firmę, która jest odpowiedzialna za zlecenie i jego wykonanie oraz za raport z kompilacji, który jest wydawany w imieniu firmy, oraz która, jeżeli jest to wymagane, posiada odpowiednie uprawnienia wydane przez organ zawodowy, prawny lub regulacyjny.</p> <p>(d) <i>Zespół wykonujący zlecenie</i> – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz inne osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należącą do sieci, które wykonują procedury podczas zlecenia; nie zalicza się tu z wyłączeniem zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta zaangażowanych przez firmę lub firmę należącą do sieci.</p> <p>...</p> <p>(g) <i>Stosowne wymogi etyczne</i> – <u>zasady etyki zawodowej i wymogi etyczne, które mają zastosowanie do</u> wymagane od zespołu wykonującego zlecenie przy podejmowaniu się usług kompilacji. <u>Stosowne wymogi etyczne</u> wymogi te zazwyczaj obejmują postanowienia Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) wraz z wymogami krajowymi, które są bardziej wymagające. (Zob. par. A21)</p> <p>³ Glosariusz pojęć odnoszących się do międzynarodowych standardów wydanych przez IAASB w <i>Podręczniku międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroliz zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych</i> (Podręcznik), opublikowanym przez IFAC.</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf 23¹³</p>	<p>Zarządzanie i zapewnianie jakości podczas <u>Kontrola jakości na poziomie zlecenia kompilacji</u></p> <p>Partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi <u>całościową</u> odpowiedzialność za:</p>

¹² Dotychczasowy tekst paragrafu 17(g) odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

¹³ Dotychczasowy tekst w (b)(iii) odzwierciedla aktualizacje zatwierdzone w [Zmianach dostosowawczych do standardów międzynarodowych IAASB w wyniku zmienionego Kodeksu IESBA](#).

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(a) <u>ogólną zarządzanie i zapewnianie jakości podczas</u> każdego zlecenia kompilacji, do którego partner ten został przydzielony ^{3A} <u>oraz za bycie wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia i</u></p> <p>(b) wykonanie zlecenia zgodnie z politykami i <u>lub</u> procedurami <u>kontroli jakości zarządzania jakością</u> firmy poprzez: (zob. par. A30)</p> <p>(i) <u>przestrzeganie odpowiednich polityk lub procedur firmy</u> odnośnie akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i zleceń <u>kompilacji</u>, (zob. par. A31)</p> <p>(iA) <u>ustalenie, że wystarczające i odpowiednie zasoby do wykonania zlecenia zostały przydzielone lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie w sposób terminowy, biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia, polityki lub procedury firmy oraz wszelkie zmiany, które mogły się pojawić podczas zlecenia,</u></p> <p>(ii) <u>upewnienie się, że zespół wykonujący zlecenie posiada łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym otrzymała wystarczającą ilość czasu, aby wykonać zlecenie kompilacji,</u></p> <p>(iii) <u>wyczulenie na przejawy naruszania stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie oraz ustalanie właściwych działań, gdy partner odpowiedzialny za zlecenie dowie się o sprawach wskazujących, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie naruszyli stosowne wymogi etyczne, (zob. par. A32)</u></p> <p>(iv) <u>kierowanie, i nadzorowanie członków zespołu wykonującego zlecenie, i dokonywanie przeglądu ich pracy oraz wykonywanie zlecenia w zgodności ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, oraz</u></p> <p>(v) <u>wzięcie odpowiedzialności za zgromadzenie, odpowiednie utrzymywanie i przechowywanie odpowiedniej dokumentacji zlecenia- oraz</u></p> <p>(vi) <u>gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, niedatowanie raportu przed zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia.</u>^{3F}</p> <p>^{3F} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia".</p>
MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf 26	<p><i>Zlecenia cykliczne</i></p> <p>W kolejnych zleceniach kompilacji biegły rewident ocenia, czy okoliczności, w tym zmiany w <u>osądach firmy dotyczących relacji z klientem lub rozważaniach związanych z akceptacją zlecenia</u>, wymagają aktualizacji warunków zlecenia oraz czy istnieje potrzeba przypomnienia kierownikowi jednostki o dotychczasowych warunkach zlecenia (zob. par. A45).</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf 40</p>	<p>Raport biegłego rewidenta</p> <p>Raport biegłego rewidenta wydany dla usługi kompilacji ma formę pisemną i zawiera następujące elementy: (zob. par. A62-A63, A69A70)</p> <p>...</p> <p>(k) datę raportu biegłego rewidenta, Gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, biegły rewident nie datuje raportu przed zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia.^{3A} (zob. par. A69)</p> <p>...</p> <p>^{3A} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia"</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A6</p>	<p>Związek z MSKZJ 1 (zob. par. 4)</p> <p>MSKZJ 1 dotyczy odpowiedzialności firmy w zakresie ustanowienia i stosowania zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń kompilacji. ^{3A} MSZJ 1 dotyczy także odpowiedzialności firmy za ustalenie polityk lub procedur odnoszących się do zleceń, od których wymagane jest podleganie kontrolom jakości wykonania zlecenia^{3B}. MSZJ 2^{3C} dotyczy wyznaczania i odpowiednich kompetencji kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz wykonania i dokumentacji kontroli jakości wykonania zlecenia.^{3C} Odpowiedzialność ta jest ukierunkowana na ustanowienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • systemu kontroli jakości firmy oraz • jednoznacznych polityk firmy, zaprojektowanych tak, aby osiągnąć cel systemu kontroli jakości oraz procedur w celu wdrożenia tych polityk i monitorowania ich przestrzegania. <p>^{3A} MSZJ 1, paragraf 1.</p> <p>^{3B} MSZJ 1, paragraf 2(a).</p> <p>^{3C} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia".</p> <p>^{3D} MSZJ 1, paragraf 2(b).</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A7</p>	<p>Zgodnie z MSKZJ 1 celem firmy ma obowiązek ustanowić i stosować jest zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń kompilacji, aby firma uzyskiwała racjonalną pewność, że:</p> <p>(a) firma i jej personel przestrzegawypelnia swoje obowiązki zgodnie z zawodowymi standardami oraz mającymi zastosowanie</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>wymogami prawnymi i regulacyjnymi <u>oraz przeprowadza zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami, a także</u></p> <p>(b) <u>raporty ze zlecenia</u> wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.⁴</p> <p>⁴ MSKZJ 1, paragraf 44.14.</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A8</p>	<p>System prawny, w którym nie przyjęto MSKZJ 1 w odniesieniu do usług kompilacji, może określić wymogi dla <u>kontroli zarządzania</u> jakością w firmach wykonujących takie usługi. Zapisy niniejszego MSUPo dotyczące <u>kontroli zarządzania</u> jakością na poziomie zlecenia są oparte na zasadzie, że <u>przyjęte</u> wymogi dla <u>kontroli zarządzania</u> jakością są co najmniej tak samo wymagające, jak te w MSKZJ 1. Jest to osiągnięte, gdy wymogi te <u>odnoszą się do wymogów MSZJ 1 i nakładają na firmę zobowiązanie do osiągnięcia celu MSZJ 1. nakładają na firmę zobowiązanie do osiągnięcia celów wymogów MSKZJ 1, w tym zobowiązanie do ustanowienia systemu kontroli jakości, który obejmuje polityki i procedury odnoszące się do każdego z następujących elementów</u> <u>Zgodność z MSZJ 1 wymaga, między innymi, aby system zarządzania jakością firmy odnosił się do następujących ośmiu elementów:</u>^{4A}</p> <p>(a) <u>procesu oszacowania ryzyka przez firmę,</u></p> <p>(b) <u>ładu korporacyjnego i przywództwa,</u></p> <p>(c) <u>stosownych wymogów etycznych,</u></p> <p>(d) <u>akceptacji i kontynuacji relacji z klientami i konkretnych zleceń kompilacji,</u></p> <p>(e) <u>wykonania zlecenia,</u></p> <p>(f) <u>zasobów,</u></p> <p>(g) <u>informacji i komunikacji oraz</u></p> <p>(h) <u>procesu monitorowania i korygowania.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>odpowiedzialności kierownictwa za jakość w firmie,</u> • <u>stosownych wymogów etycznych,</u> • <u>akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i poszczególnych zleceń,</u> • <u>zasobów ludzkich,</u> • <u>wykonywania zlecenia oraz</u>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>• monitoringu.</p> <p>^{4A} MSZJ 1, paragraf 6.</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A10</p>	<p>Zazwyczaj zespół wykonujący zlecenie jest upoważniony do może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy, chyba że: informacje dostarczone przez firmę lub inne strony sugerują coś innego.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>zrozumienie lub praktyczne doświadczenie zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie odniosą się skutecznie do charakteru i okoliczności zlecenia lub</u> • <u>informacje przekazane przez firmę lub inne strony dotyczące skuteczności takich polityk lub procedur sugerują coś innego.</u> <p>Na przykład zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli zarządzania jakością firmy w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompetencji i <u>możliwości</u> personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie, • utrzymywania relacji z klientami poprzez <u>polityki lub procedury firmy dla systemu</u> akceptacji i kontynuacji <u>relacji z klientami oraz poszczególnych systemów zleceń kompilacji,</u> • przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych poprzez proces monitorowania i <u>korygowania</u> firmy. <p>Podczas rozważania słabości^{4B} zidentyfikowanych w systemie kontroli zarządzania jakością firmy, które mogą wpływać na zlecenie kompilacji, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć <u>środki działania naprawcze podjęte zastosowane</u> przez firmę w celu <u>naprawy sytuacji odniesienia się do tych słabości, które partner odpowiedzialny za zlecenie uważa za wystarczające w kontekście danego zlecenia kompilacji.</u></p> <p>^{4B} MSZJ 1, paragraf 16(a).</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A11</p>	<p>Słabość w systemie kontroli zarządzania jakością firmy niekoniecznie wskazuje, że zlecenie kompilacji nie zostało wykonane zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub że raport biegłego rewidenta nie był właściwy.</p>
<p>MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A30</p>	<p>Kontrola Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia (zob. par. 23(b))</p> <p>Działania partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który bierze <u>całościową</u> odpowiedzialność za <u>całościowe zarządzanie i zapewnianie</u> jakości podczas każdego zlecenia oraz odpowiednie informacje przekazywane innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, podkreślają wagę osiągnięcia jakości zlecenia przez:</p> <p>(a) wykonywanie pracy, która jest zgodna z zawodowymi standardami oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi,</p>

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	(b) przestrzeganie mających zastosowanie polityk lub procedur kontroli jakości firmy oraz (c) wydawanie raportu biegłego rewidenta dla zlecenia zgodnie z niniejszym MSUPo.
MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A31	<p><i>Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz zleceń kompilacji</i> (zob. par. 23(b)(i))</p> <p>MSKZJ 1 wymaga, aby firma <u>ustaliła cele jakości dotyczące odpowiedniości swoich osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub zlecenie na podstawie uzyskanych przed akceptacją zlecenia od nowego klienta, podejmując decyzję, czy kontynuować dotychczasowe zlecenie oraz rozważając akceptację nowego zlecenia od dotychczasowego klienta, uzyskała takie informacje, które uzna za niezbędne w danych okolicznościach dotyczących charakteru i okoliczności zlecenia kompilacji oraz informacje, które pomagają partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w ustaleniu, czy akceptacja lub kontynuacja relacji z klientem oraz usług kompilacji są właściwe, mogą obejmować informacje dotyczące uczciwości i wartości etycznych głównych właścicieli, kluczowego klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór), które są wystarczające, aby wspierać takie osady.</u></p>
MSUPo 4410 (zmieniony), paragraf A32	<p><i>Przestrzeganie stosownych wymogów etycznych podczas przeprowadzania zlecenia</i> (zob. par. 23(b)(iii))</p> <p>MSKZJ 1 określa obowiązki firmy w zakresie ustalenia polityk i procedur opracowanych, aby dostarczyć jej racjonalnej pewności, że firma i jej personel przestrzegają celów jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków związanych ze stosownymi wymogami etycznymi. Niniejszy MSUPo określa obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie w odniesieniu do przestrzegania stosownych wymogów etycznych przez zespół wykonujący zlecenie.^{8A}</p> <p>^{8A} MSZJ 1, paragraf 29.</p>
Międzynarodowe ramowe założenia usług atestacyjnych	
Międzynarodowe ramowe założenia usług atestacyjnych, przypis dolny 1	Zobacz „Przedmowa do dokumentów Międzynarodowych standardów kontroli zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.
Międzynarodowe ramowe założenia usług	Zasady etyczne i standardy kontroli zarządzania jakością

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
<p>atestacyjnych, paragraf 5</p>	<p>Kontrola<u>Zarządzanie</u> jakością w firmach, które wykonują usługi atestacyjne, oraz zgodność z zasadami etyki, w tym wymogami niezależności, w powszechnym przekonaniu leży w interesie publicznym i stanowi nieodłączną część wysokiej jakości usług atestacyjnych. Takie usługi są wykonywane zgodnie ze standardami usług atestacyjnych, które są oparte na założeniu, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) członkowie zespołu wykonującego zlecenie oraz kontroler jakości wykonania zlecenia (dla tych zleceń, gdzie został wyznaczony) podlegają zapisom Kodeksu IESBA związanym z usługami atestacyjnymi, innym zawodowym wymogom, lub wymogom określonym w przepisach prawa lub regulacji, które są co najmniej tak samo wymagające, oraz (b) biegły rewident wykonujący usługę jest członkiem firmy, która podlega MSKZJ 1¹⁴, lub innym zawodowym wymogom, lub wymogom określonym w przepisach prawa lub regulacji, dotyczącym odpowiedzialności firmy za jej system kontroli<u>zarządzania</u> jakością, które są co najmniej tak samo wymagające jak MSKZJ 1.
<p>Międzynarodowe ramowe założenia usług atestacyjnych, paragraf 9</p>	<p>MSKZJ 1</p> <p>MSKZJ 1 dotyczy obowiązków firmy w zakresie ustanowienia i utrzymywania<u>zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli</u><u>zarządzania</u> jakością dla usług atestacyjnych.^{3A} Zgodność z MSKJ 1 wymaga między innymi, aby firma ustanowiła i utrzymywała system kontroli jakości, który obejmuje polityki i procedury odnoszące się do każdego z następujących elementów, oraz aby udokumentowała swoje polityki i procedury i poinformowała o nich personel firmy:<u>System zarządzania jakością odnosi się do następujących ośmiu elementów:</u>^{5E3C}</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) procesu oszacowania ryzyka przez firmę, (b) ładu korporacyjnego i przywództwa, (c) stosownych wymogów etycznych, (d) akceptacji i kontynuacji relacji z klientami i poszczególnych zleceń kompilacji, (e) wykonania zlecenia, (f) zasobów, (g) informacji i komunikacji oraz (h) procesu monitorowania i korygowania (a) obowiązki kierownictwa dotyczące jakości w firmie,

Ref.	Ostateczna zmiana do innych standardów IAASB zaakceptowana przez IAASB w październiku 2021 r. (ostateczny dokument)
	<p>(b) — odpowiednie wymogi etyczne,</p> <p>(c) — akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,</p> <p>(d) — zasoby ludzkie,</p> <p>(e) — wykonywanie usługi oraz</p> <p>(f) — monitorowanie.</p> <p>^{3A} MSZJ 1, paragraf 1.</p> <p>^{3B} MSZJ 2 "Kontrola jakości wykonania zlecenia".</p> <p>^{3C} MSZJ 1, paragraf 6.</p>

Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Federation of Accountants® lub IFAC®.

IAASB oraz IFAC nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez osoby, które działają lub powstrzymują się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy straty te zostały spowodowane zaniedbaniem, czy w inny sposób.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości (International Standards on Quality Control, ISQC), Wskazówki Praktyczne dotyczące badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers), oraz inne publikacje IAASB publikowane są przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © styczeń 2022, IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone. Udziela się zezwolenia na wykonywanie kopii niniejszej pracy, aby osiągnąć maksymalne ujawnienie i sprzężenie zwrotne przy założeniu, że każda kopia zawiera następujące zastrzeżenie: „*Copyright © styczeń 2022 przez International Federation of Accountants® lub IFAC®. Wszelkie prawa zastrzeżone. Wykorzystane za zgodą IFAC. Zezwolenie zostało udzielone na wykonywanie kopii niniejszej pracy, aby osiągnąć maksymalne ujawnienie i sprzężenie zwrotne.*”

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 zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFAC w USA i w innych krajach.

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń znaleźć można na [permissions](#) lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org

Niniejszy dokument *Zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji innych standardów IAASB w wyniku nowych i zmienionych Standardów Zarządzania Jakością*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w styczniu 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w czerwcu 2022 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów IAASB był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” Zatwierdzonym tekstem wszystkich Międzynarodowych Standardów IAASB 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 *Zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji innych standardów IAASB w wyniku nowych i zmienionych Standardów Zarządzania Jakością* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji innych standardów IAASB w wyniku nowych i zmienionych Standardów Zarządzania Jakością* w języku polskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Conforming and Consequential Amendments to the IAASB's Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards*, January 2022.

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: permissions@ifac.org.

Przetłumaczony przez:



WERSJA ROBOCZA



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org