

Wprowadzenie
do MSUPo 4400 (zmienionego)
Usługi wykonania uzgodnionych procedur

Materiał
informacyjny
kwiecień 2020 r.



IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

MSUPo 4400 (ZMIENIONY)



CO?

Usługi wykonania uzgodnionych procedur mają szerokie zastosowanie. Zapotrzebowanie na usługi wykonania uzgodnionych procedur ciągle wzrasta, szczególnie w związku z potrzebą zwiększenia odpowiedzialności w związku z finansowaniem i dotacjami. **MSUPo 4400 (zmieniony), Usługi wykonania uzgodnionych procedur**, został zmieniony w odpowiedzi na te trendy oraz w celu upowszechniania spójnej interpretacji i sposobu wykonania usług uzgodnionych procedur przez praktyków.



KIEDY?



Data wejścia w życie

MSUPo 4400 (zmieniony) wejdzie w życie dla usług wykonania uzgodnionych procedur, w przypadku których warunki zlecenia uzgodniono **1 stycznia 2022 r.** lub później. W przypadku zleceń obejmujących kilka lat, praktycy mogą chcieć zaktualizować warunki zlecenia tak, aby usługi wykonania uzgodnionych procedur były przeprowadzane zgodnie ze zmienionym standardem.

Aby zaadresować kwestie interesu publicznego w odniesieniu do usług wykonania uzgodnionych procedur, zmieniony standard zamierza:

JAKI
REZULTAT
PRÓBUJE
OSIĄGNĄĆ
ZMIENIONY
STANDARD?

- **Odpowiedzieć na potrzeby interesariuszy**—Zakres zmienionego standardu został rozszerzony w taki sposób, aby zaspokoić popyt na usługi wykonania uzgodnionych procedur, których przedmiotem są zarówno informacje finansowe, jak i niefinansowe.
- **Zapewnić przejrzystość raportu z usługi uzgodnionych procedur.**
- **Wzmocnić spójność wykonywania usług uzgodnionych procedur** — na przykład w odniesieniu do:
 - Stosowania zawodowego osądu podczas wykonywania usług uzgodnionych procedur.
 - Rozważenia warunków akceptacji i kontynuacji zlecenia.
 - Korzystania z usług ekspertów powołanych przez praktyka.
 - Ujawnienia informacji o zgodności z wymogami w zakresie niezależności, jeżeli dotyczy.



JAKIE ZNACZĄCE ZMIANY WPROWADZONO?



Zakres i odpowiedzialność

- Zakresem standardu objęte zostały usługi wykonania uzgodnionych procedur w odniesieniu zarówno do informacji finansowych, jak i niefinansowych.
- Nowe wymogi i materiały dotyczące zastosowania standardu precyzują odpowiedzialność praktyka w stosunku do różnych stron zaangażowanych w usługę wykonania uzgodnionych procedur, takich jak zleceniodawca, zamierzeni użytkownicy raportu z usługi wykonania uzgodnionych procedur oraz strona odpowiedzialna za przedmiot, którego dotyczy usługa wykonania uzgodnionych procedur.
- Zgodnie z regułami przejrzystości, standard zawiera rozdział zatytułowany „Cele”. Cele mają pomóc praktykowi w zrozumieniu, jakie potrzeby mają być spełnione podczas wykonywania usługi uzgodnionych procedur.
- Termin „ustalenia faktyczne” został zastąpiony terminem „ustalenia”, który został zdefiniowany jako faktyczne rezultaty wykonania uzgodnionych procedur. Ponadto, ustalenia można obiektywnie zweryfikować i nie obejmują one opinii czy wniosków w jakiegokolwiek postaci, ani zaleceń.

Zgodność z wymogami niezależności

- Zmieniony standard nie zawiera wymogu niezależności praktyka wykonującego usługę uzgodnionych procedur (tak samo jak poprzedni MSUPo 4400).
- Tym niemniej nowe wymogi oraz materiały dotyczące zastosowania wskazują, że nawet jeżeli praktyk nie ma obowiązku (na przykład, zgodnie z przepisami prawa lub regulacjami, kodeksem etyki lub umową) przestrzegania wymogów niezależności, może ustalić ze zleceniodawcą, że zgodność z wymogami niezależności jest odpowiednia dla potrzeb wykonania usługi uzgodnionych procedur.
- Raport z usługi wykonania uzgodnionych procedur musi zawierać oświadczenie o niezależności. Treść wymaganego oświadczenia zależy od tego, czy praktyk ma obowiązek przestrzegania wymogów niezależności dla potrzeb wykonania usługi uzgodnionych procedur.



JAKIE ZNACZĄCE ZMIANY WPROWADZONO?

(cd.)



Zawodowy osąd

- Nowy wymóg stosowania przez praktyka zawodowego osądu na wszystkich etapach zlecenia, od jego akceptacji i wykonania, aż po sporządzenie raportu z usługi wykonania uzgodnionych procedur, uwzględniając okoliczności zlecenia.
- Nowe pomocnicze materiały dotyczące zastosowania, przedstawiające wyjaśnienia oraz przykłady stosowania zawodowego osądu w związku z usługą wykonywania uzgodnionych procedur.

Akceptacja i kontynuacja zlecenia

- Wprowadzenie nowych wymogów dotyczących rozważań podczas akceptacji i kontynuacji zlecenia, obejmujących:
 - Zrozumienie celu zlecenia i zrezygnowanie z niego, jeżeli praktyk pozna fakty lub okoliczności wskazujące na to, że procedury są nieodpowiednie dla potrzeb zlecenia;
 - Akceptację lub kontynuację zlecenia tylko wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki; oraz
 - Komunikację z firmą audytorską w przypadku uzyskania informacji, które sprawiłyby, że firma audytorska zrezygnowałaby ze zlecenia, gdyby informacje te były dostępne wcześniej tak, aby możliwe było podjęcie odpowiednich działań.
- Wprowadzenie materiałów dotyczących zastosowania nowych wymogów, w tym:
 - Wyjaśnienie szczegółowości, z jaką mają być opisane uzgodnione procedury i ustalenia oraz określenie, które warunki mogą być odpowiednie, a które nie, w kontekście danego zlecenia; oraz
 - Podkreślenie, że pewne procedury mogą być obowiązkowe zgodnie z przepisami prawa lub regulacjami, ale nadal będą one podlegały warunkom w zakresie poziomu szczegółowości, o których mowa powyżej.



JAKIE ZNACZĄCE ZMIANY WPROWADZONO?

(cd.)



Korzystanie z usług eksperta powołanego przez praktyka

- Nowe wymogi i materiały dotyczące zastosowania zawierają wytyczne w sprawie tego, jak ekspert praktyka może mu pomagać w wykonaniu usługi uzgodnionych procedur. Dodatkowo, jeżeli praca eksperta ma być wykorzystana:
 - Praktyk musi mieć możliwość zaangażowania się w pracę eksperta w stopniu wystarczającym do wzięcia odpowiedzialności za ustalenia zawarte w raporcie z usługi wykonania uzgodnionych procedur; oraz
 - Praktyk może odwołać się do prac wykonanych przez eksperta w raporcie z usługi wykonania uzgodnionych procedur, albo z własnej inicjatywy, albo zgodnie z wymogami prawa lub regulacjami. Jeżeli to uczyni, treść raportu nie może sugerować, że odpowiedzialność praktyka za wykonanie procedur i przedstawienie ustaleń jest ograniczona z powodu zaangażowania eksperta.

Raport z usługi wykonania uzgodnionych procedur

- Wzmocnienie przejrzystości w zakresie:
 - Odpowiedzialności poszczególnych stron zaangażowanych w usługę wykonania uzgodnionych procedur; oraz
 - Czy praktyk ma obowiązek spełnienia wymogów niezależności, a jeżeli tak, stosowne wymogi niezależności.
- W przeciwieństwie do poprzedniego standardu, MSUPo 4400 (zmieniony) nie wymaga od praktyka zamieszczania oświadczenia, że raport jest ograniczony dla tych stron, które uzgodniły wykonanie procedur. Takie zastrzeżenie jest teraz oparte o uznanie praktyka. Nowe materiały dotyczące zastosowania pomagają praktykowi zdecydować czy ograniczyć wykorzystanie lub rozpowszechnianie raportu z usługi wykonania uzgodnionych procedur.
- Nowe wymogi sprawozdawcze i materiały dotyczące zastosowania odnoszące się do okoliczności, w których w raporcie z wykonania usługi uzgodnionych procedur przedstawione jest podsumowanie ustaleń i kiedy praktyk podejmuje się wykonania usługi uzgodnionych procedur wraz z innym zleceniem.



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

IAASB i IFAC nie będą ponosić odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiegokolwiek osoby działające bądź powstrzymujące się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, niezależnie od tego, czy strata taka wynika z zaniedbania, czy też z innych przyczyn.

International Standards on Auditing (Międzynarodowe Standardy Badania), International Standards on Assurance Engagements (Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych), International Standards on Review Engagements (Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu), International Standards on Related Services (Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych), International Standards on Quality Control (Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości), International Auditing Practice Notes (Międzynarodowe Wskazówki dotyczące Praktyki Badania), Exposure Drafts (Projekty), Consultation Papers (Dokumenty konsultacyjne) oraz inne publikacje IAASB publikowane są przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © kwiecień 2020 r., IFAC. Wszystkie prawa zastrzeżone. Udziela się zgody na kopiowanie niniejszego opracowania w celu jego maksymalnego rozpowszechnienia i uzyskania maksymalnego odzewu, pod warunkiem opatrzenia każdej kopii następującym opisem: “Copyright © marzec 2020 r., International Federation of Accountants® lub IFAC®. Wszystkie prawa zastrzeżone. Wykorzystane za zgodą IFAC. Udziela się zgody na kopiowanie niniejszego opracowania w celu jego maksymalnego rozpowszechnienia i uzyskania maksymalnego odzewu.”

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 handlowymi IFAC lub zastrzeżonymi znakami handlowymi i znakami usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i innych krajach.

W celu uzyskania informacji na temat praw autorskich, znaków handlowych i zgód proszę wejść do zakładki [permissions](#) lub skontaktować się z permissions@ifac.org.

Niniejszy dokument *Materiał informacyjny: Wprowadzenie do MSUPo 4400 (zmienionego), Usługi wykonania uzgodnionych procedur* opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board i opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants w kwietniu 2020 r., został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w maju 2020 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst dokumentu *Materiał informacyjny: Wprowadzenie do MSUPo 4400 (zmienionego), Usługi wykonania uzgodnionych procedur* w języku angielskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Materiał informacyjny: Wprowadzenie do MSUPo 4400 (zmienionego), Usługi wykonania uzgodnionych procedur* w języku polskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: Fact Sheet: Introduction to ISRS 4400 (Revised) *Agreed-Upon Procedures Engagements*, April 2020 .

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z permissions@ifac.org.