

MOŻLIWY DO ZASTOSOWANIA WZÓR ODPOWIEDZI: PROPONOWANY MSB DLA MZJ

Wytyczne dla respondentów

- Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) opublikowała niniejszy odrębny dokument w formacie Microsoft Word, aby respondenci mogli według własnego uznania go wykorzystać przy składaniu swoich uwag i komentarzy. Pytania przedstawione poniżej pochodzą z projektu proponowanego Międzynarodowego Standardu Badania dotyczącego badania sprawozdań finansowych mniej złożonych jednostek (projekt MSB dla MZJ) dostępnego pod adresem www.iaasb.org/publications/exposure-draft-proposed-international-standard-auditing-financial-statements-less-complex-entities.
- Respondenci są proszeni o zgłaszanie uwag dotyczących jasności, zrozumiałości i praktycznej możliwości stosowania projektu MSB dla MZJ. W związku z tym najbardziej pomocne będą uwagi odnoszące się do konkretnych aspektów projektu MSB dla MZJ i wskazujące przyczyny ewentualnych obaw, wraz z propozycjami ulepszeń. Mile widziane będą również konkretne propozycje dotyczące proponowanych zmian brzmienia projektu MSB dla MZJ.
- **Respondenci mogą udzielić odpowiedzi tylko na pytania istotne dla nich lub na wszystkie pytania.** W przypadku, gdy respondent akceptuje propozycje zawarte w projekcie MSB dla MZJ, pomocne będzie poinformowanie o tym IAASB, ponieważ nie zawsze można wywnioskować, czy propozycje IAASB są akceptowane, jeśli nie zostało to jednoznacznie wyrażone.
- Prosimy, aby pisma zawierające uwagi i komentarze nie zawierały tabel, ponieważ nie są one prawidłowo odczytywane przez oprogramowanie, które wykorzystujemy do analizowania uwag respondentów.

Uwagi należy zgłaszać do 31 stycznia 2022 r.

Imię i nazwisko respondenta:

Organizacja (o ile dotyczy):

Kraj/region/system prawny:

Uwagi ogólne dotyczące proponowanego MSB dla MZJ

Odpowiedź/Komentarz: *[W tym miejscu proszę przedstawić uwagi o charakterze ogólnym oraz kwestie nieuwzględnione w poniższych pytaniach.]*

Konkretne pytania

Sekcja 4A – Nadrzędne pozycjonowanie projektu MSB dla MZJ

1. Prosimy o opinie na temat następujących kwestii:

- (a) samodzielny charakter proponowanego standardu, w tym wyszczególnienie wszelkich obszarów budzących obawy w kontekście stosowania proponowanego standardu lub potencjalnych przeszkód, które mogą mieć negatywny wpływ na to założenie,

Odpowiedź/Komentarz:

- (b) tytuł proponowanego standardu,

Odpowiedź/Komentarz:

- (c) wszelkie inne sprawy dotyczące projektu MSB dla MZJ omówione w niniejszej sekcji (sekcja 4A).

Odpowiedź/Komentarz:

2. Czy akceptuje Pan/Pani proponowane zmiany dostosowawcze do Przedmowy IAASB (zob. paragrafy 39-40)? Jeśli nie, to dlaczego i jakie dodatkowe zmiany mogą być konieczne?

Odpowiedź/Komentarz:

Sekcja 4B – Obowiązywanie standardu

3. Prosimy o opinie na temat obowiązywania (lub zakresu) projektu MSB dla MZJ (część A proponowanego standardu). W szczególności:

- (a) Czy wdrożenie proponowanego obowiązywania jest możliwe w praktyce? Jeśli nie, to dlaczego?

Odpowiedź/Komentarz:

- (b) Czy mogą wystąpić niezamierzone konsekwencje, których IAASB jeszcze nie rozważył?

Odpowiedź/Komentarz:

- (c) Czy w części dotyczącej obowiązywania są fragmenty, które nie są jasne? Prosimy o ich wskazanie.

Odpowiedź/Komentarz:

- (d) Czy zamierzony cel części dotyczącej obowiązywania, w jej obecnym brzmieniu, tj. odpowiednie informowanie interesariuszy o zakresie proponowanego standardu, zostanie osiągnięty?

Odpowiedź/Komentarz:

- (e) Czy proponowana rola organów ustawodawczych lub regulacyjnych lub właściwych organów lokalnych uprawnionych do ustanawiania standardów w poszczególnych systemach prawnych jest jasno określona i odpowiednia?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

4. Czy akceptuje Pan/Pani proponowane ograniczenia dotyczące stosowania projektu MSB dla MZJ? Jeśli nie, to dlaczego i jakie zmiany (wyjaśnienia, uzupełnienia lub inne zmiany) są konieczne? Prosimy w swojej odpowiedzi odrębnie ustosunkować się do:

- (a) określonych zakazów oraz
(b) cech jakościowych.

Jeśli zgłasza Pan/Pani uwagi do określonych zakazów lub cech jakościowych, prosimy o wyraźne wskazanie konkretnych pozycji, których dotyczą Pana/Pani uwagi, a w przypadku uwag dotyczących uzupełnień (kompletności) – o podanie dokładnego brzmienia pozycji, które Pana/Pani zdaniem powinny zostać dodane, wraz z uzasadnieniem.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

5. Odnośnie Przewodnika uzupełniającego dotyczącego obowiązywania:

- (a) Czy przewodnik pomaga w zrozumieniu obowiązywania standardu? Jeśli nie, to dlaczego?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (b) Czy w przewodniku powinny być ujęte jeszcze inne kwestie?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

6. Czy IAASB powinna rozważyć jakieś inne kwestie dotyczące obowiązywania, w miarę prac nad ustalaniem ostatecznego brzmienia projektu MSB dla MZJ?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

Sekcja 4C – Kluczowe zasady stosowane przy opracowywaniu projektu MSB dla MZJ

7. Prosimy o opinie na temat głównych zasad zastosowanych przy opracowywaniu projektu MSB dla MZJ, jak określono w niniejszej Sekcji 4C. Prosimy, by odpowiedzi dotyczyły kolejno następujących tematów:

- (a) podejście do sposobu, w jaki wymogi MSB zostały włączone do proponowanego standardu (zob. paragrafy 74-77),

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (b) podejście do celów poszczególnych części proponowanego standardu (zob. paragrafy 78-80),

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (c) zasady dotyczące zawodowego sceptycyzmu i zawodowego osądu, odpowiednich wymogów etycznych i zarządzania jakością (zob. paragrafy 81-84),

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (d) podejście do NMO (zob. paragrafy 85-91), w tym:

- (i) treść NMO, m.in. czy służą zamierzonemu celowi,
(ii) wystarczalność NMO,

- (iii) sposób prezentacji NMO w proponowanym standardzie.

Odpowiedź/Komentarz:

Sekcja 4D – Ogólna koncepcja i struktura projektu MSB dla MZJ

8. Prosimy o przedstawienie opinii na temat ogólnej koncepcji i struktury projektu MSB dla MZJ, w tym, w stosownych przypadkach, na temat zastosowania zasad redagowania (paragraf 98-101).

Odpowiedź/Komentarz:

Sekcja 4E – Zawartość projektu MSB dla MZJ

9. Proszę przedstawić swoją opinię na temat zawartości **części od 1 do 8** projektu MSB dla MZJ, w tym na temat kompletności każdej z nich. W odpowiedzi na to pytanie proszę oznaczyć swoje uwagi odpowiednim podtytułem dla każdej części proponowanego standardu.

Odpowiedź/Komentarz:

10. W odniesieniu do **części 9**, prosimy o przekazanie Pana/Pani komentarza, czy zgadza się Pan/Pani z podejściem przyjętym w projekcie MSB dla MZJ dotyczącym wymogów sprawozdawczości dla biegłego rewidenta, w tym:
- (a) ze sposobem prezentacji, zawartością i kompletnością części 9,
 - (b) z zamieszczeniem określonego formatu i zawartości niezmodyfikowanego sprawozdania biegłego rewidenta jako jednego z wymagań,
 - (c) z zamieszczeniem przykładowych sprawozdań biegłego rewidenta w Przewodniku uzupełniającym dotyczącym sprawozdawczości.

Odpowiedź/Komentarz:

11. W odniesieniu do Przewodnika uzupełniającego dotyczącego sprawozdawczości:
- (a) Czy materiały wspierające są dla Pana/Pani pomocne? Jeżeli nie, proszę wskazać, z jakiego powodu.

Odpowiedź/Komentarz:

- (b) Czy powinny być ujęte jeszcze inne kwestie dotyczące sprawozdawczości?

Odpowiedź/Komentarz:

12. Czy w częściach od 1 do 9 proponowanego standardu występują obszary, w których w Pana/Pani ocenie można wprowadzić usprawnienia? Jeżeli tak, proszę przedstawić uzasadnienie i opis ewentualnych usprawnień. Byłoby to pomocne, gdyby wyraźnie wskazał(a) Pan(Pani) konkretne części, których dotyczą Pana/Pani uwagi.

Odpowiedź/Komentarz:

Sekcja 4F – Inne sprawy

13. Proszę przekazać swoje poglądy na temat przejścia na MSB:
- (a) Czy oprócz sytuacji opisanych powyżej, istnieją jakiegokolwiek aspekty dotyczące proponowanego standardu, które mogą powodować trudności w związku z przejściem na MSB?

Odpowiedź/Komentarz:

(b) Jakie materiały wspierające mogłyby ułatwić pokonanie tych trudności?

Odpowiedź/Komentarz:

14. Czy zgadza się Pan/Pani z proponowanym podejściem do przyszłych aktualizacji i utrzymania Standardu oraz odpowiednich dodatkowych wytycznych?

Odpowiedź/Komentarz:

15. Czy powinna być możliwość wcześniejszego przyjęcia zmiany standardu, który wszedł już w życie? Jeśli nie, to dlaczego?

Odpowiedź/Komentarz:

16. Czy projekt MSB dla MZJ powinien zawierać odrębną część poświęconą serii MSB 800? Proszę przedstawić uzasadnienie swoich odpowiedzi.

Odpowiedź/Komentarz:

17. Czy w Pana/Pani opinii projekt MSB dla MZJ spełni potrzeby użytkowników i innych zainteresowanych stron dotyczące zlecenia, które umożliwi biegłemu rewidentowi uzyskanie racjonalnej pewności w celu wyrażenia opinii z badania i w związku z którym proponowany standard został opracowany? Jeśli nie, to dlaczego? Proszę sformułować swoją odpowiedź na powyższe pytanie w następujący sposób:

(a) Informacja, czy proponowany standard może być i będzie zastosowany w Pana/Pani systemie prawnym.

Odpowiedź/Komentarz:

(b) Informacja, czy proponowany standard spełnia potrzeby biegłych rewidentów, badanych jednostek, użytkowników sprawozdań finansowych będących przedmiotem badania i innych zainteresowanych stron.

Odpowiedź/Komentarz:

(c) Informacja, czy istnieją aspekty proponowanego standardu, które mogą utrudnić jego wdrażanie (jeżeli tak, to w jaki sposób można im zaradzić).

Odpowiedź/Komentarz:

18. Czy IAASB powinien rozważyć jakieś inne kwestie dotyczące projektu MSB dla MZJ, w miarę prac nad ustalaniem ostatecznego brzmienia proponowanego standardu?

Odpowiedź/Komentarz:

Sekcja 4G – Podejście do konsultacji i finalizacji

19. Jakie wsparcie i wytyczne mogłyby być przydatne przy wdrażaniu proponowanego standardu?

Odpowiedź/Komentarz:

20. Tłumaczenia – uznając, że wielu respondentów może chcieć przetłumaczyć ostateczną wersję MSB dla MZJ we własnym otoczeniu, IAASB będzie wdzięczna za uwagi dotyczące potencjalnych kwestii problematycznych związanych z tłumaczeniem, zauważonych podczas zapoznawania się z projektem MSB dla MZJ.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

21. Data wejścia w życie – uznając, że MSB dla MZJ jest nowym standardem i mając na uwadze konieczność przeprowadzenia należytego procesu na poziomie krajowym i wykonanie tłumaczenia, o ile dotyczy, w ocenie IAASB odpowiednią datą wejścia w życie standardu mogłaby być data zapewniająca jego obowiązywanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się co najmniej 18 miesięcy po zatwierdzeniu ostatecznej wersji standardu. Wcześniejsze zastosowanie standardu będzie dozwolone i popierane. IAASB będzie wdzięczny za uwagi, czy zapewni to wystarczającą ilość czasu, która umożliwi skuteczne wdrożenie MSB dla MZJ.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

Sekcja 5 – Badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych

22. IAASB prosi o przekazywanie opinii w sprawie tego, czy badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych powinny być wyłączone z zakresu (lub objęte zakresem) projektu MSB dla MZJ. Proszę przedstawić uzasadnienie swojej odpowiedzi.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

23. Biegli rewidenci proszeni są o przekazanie informacji o wpływie wyłączenia badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych z zakresu projektu MSB dla MZJ na stosowanie proponowanego standardu. W szczególności:
- (a) Czy będzie Pan/Pani stosować standard, jeżeli badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zostaną wyłączone z jego zakresu? Jeśli nie, to dlaczego?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (b) Jaki procent badań przeprowadzanych w Pana/Pani firmie (w przybliżeniu) to badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w których prawdopodobnie byłaby możliwość zastosowania projektu MSB dla MZJ (tj. ponieważ istnieje prawdopodobieństwo, że badane jednostki mogłyby zostać uznane za mniej złożone na potrzeby proponowanego standardu), poza przypadkami szczególnego wyłączenia?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

- (c) Jakie typowe przykłady struktur grupy i okoliczności występują w Pana/Pani firmie, w których grupę można byłoby uznać za mniej złożoną?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

24. Jeżeli badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych mają zostać objęte zakresem projektu MSB dla MZJ, IAASB prosi o przekazywanie opinii, w jaki sposób należy to zrobić (proszę przedstawić uzasadnienie preferowanego wariantu):
- (a) IAASB określa wskaźnik(i) złożoności, w ramach których proponowany standard może być zastosowany (Wariant 1 – zob. paragraf 169); lub
- (b) Projekt MSB dla MZJ określa cechy jakościowe złożoności szczególne dla grup (Wariant 2 – zob. paragraf 176), aby pomóc użytkownikom proponowanego standardu w samodzielnym ustaleniu, czy grupa osiąga próg decydujący o poziomie złożoności.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

25. Czy istnieją inne sposoby na włączenie badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych w zakres proponowanego standardu, które nie zostały uwzględnione w rozwiązaniach opisanych powyżej? Na przykład, czy istnieją wskaźniki złożoności inne niż te, o których mowa w paragrafie 169, które IAASB powinien rozważyć?

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

26. Jeżeli badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zostaną objęte zakresem projektu MSB dla MZJ, w jaki sposób odpowiednie wymogi powinny być zaprezentowane w proponowanym standardzie (proszę przedstawić uzasadnienie preferowanego wariantu):
- (a) Prezentacja wszystkich wymogów dotyczących badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych w odrębnej części; lub
 - (b) Prezentacja wymogów dotyczących badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych w każdej odpowiedniej części.

[Odpowiedź/Komentarz:](#)

Niniejsza publikacja została przetłumaczona z języka angielskiego na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR). 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.

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