

MSZJ 1 - Zarządzanie jakością dla firm:

Zasoby: Oczekiwania
wobec firm
i partnerów
odpowiedzialnych za
zlecenie

Seria webinarów,
Część 2

Standardy Zarządzania Jakością



MSZJ 1:
Zarządzanie
jakością na
poziomie firmy



MSZJ 2:
Kontrole
jakości
wykonania
zlecenia



**MSB 220
(zmieniony):**
Zarządzanie
jakością na
poziomie
zlecenia

MSZJ 1: Struktura i elementy



- Standard składa się z:
 - Ośmiu elementów
 - Innych wymogów dotyczących szczegółowych tematów
- Elementy odnoszą się do:
 - Procesów
 - Środowiska, w którym działa system
 - Rzeczy niezbędnych do działania systemu
 - Szczegółowych tematów o fundamentalnym znaczeniu dla wykonania zlecenia
- Elementy nie są liniowe i odseparowane; działają w sposób iteracyjny i zintegrowany
 - Reakcja na zmiany
 - Ciągłe dokonywanie korekt i ulepszeń

Zasoby w MSZJ 1

Zasoby ludzkie

Zasoby technologiczne

Zasoby intelektualne

Zasoby finansowe

Element Ład korporacyjny i przywództwo:

- Zapotrzebowanie na zasoby - w tym zasoby finansowe - jest planowane, a zasoby są pozyskiwane, alokowane lub przydzielane konsekwentnie do zaangażowania firmy w jakość.
 - Ma zastosowanie do wszystkich zasobów, w tym zasobów finansowych

Element Zasoby:

- Zasoby ludzkie, technologiczne i intelektualne

Kto się zalicza do Zasobów ludzkich?

Osoby w firmie

Personel – partnerzy i pracownicy firmy

- Pracownicy są zawodowymi księgowymi, w tym ekspertami zatrudnionymi przez firmę
- Partnerzy i pracownicy w innych strukturach firmy (np. centrum świadczenia usług w firmie)

Osoby spoza firmy wykorzystywane w SZJ lub przy wykonywaniu zleceń – tj.:

- Osoby z sieci firmy
- Osoby zatrudnione przez dostawcę usług

Osoby spoza firmy

Zespół wykonujący zlecenie

Dotychczasowe standardy kontroli jakości:

Wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należącą do sieci, które wykonują procedury podczas zlecenia. Nie obejmuje:

- Zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta zaangażowanego przez firmę lub firmę należącą do sieci.
- Osób z departamentu audytu wewnętrznego klienta, które zapewniają bezpośrednią pomoc.

Nowe standardy zarządzania jakością:

Wszyscy partnerzy i pracownicy wykonujący zlecenie oraz wszystkie inne osoby, które wykonują procedury podczas zlecenia, z wyłączeniem zewnętrznego eksperta oraz audytorów wewnętrznych, którzy zapewniają bezpośrednią pomoc podczas zlecenia.

Kto wchodzi w skład zespołu wykonującego zlecenie?

- Partnerzy i pracownicy wykonujący zlecenie – w tym osoby z centrów świadczenia usług
- Pozostałe osoby wykonujące procedury – w tym biegli rewidentci części składowej grupy, inne osoby z sieci, dostawcy usług
 - W tym osoby mające wiedzę ekspercką z rachunkowości lub audytu (tj. nie są one ekspertami biegłego rewidenta)
 - W tym wewnętrzny ekspert biegłego rewidenta (tj. będący partnerem lub pracownikiem firmy, lub firmy należącej do sieci)

Kto jest wyłączony z zespołu wykonującego zlecenie?

- Osoby zapewniające konsultacje
- Kontroler jakości wykonania zlecenia
- Zewnętrzny ekspert biegłego rewidenta (tj. *nie* partner ani pracownik firmy lub firmy należącej do sieci)
- Osoby z departamentu audytu wewnętrznego klienta, które zapewniają bezpośrednią pomoc.

MSB 220 (Z): Kluczowe cechy dotyczące zespołów wykonujących zlecenie

- Obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie w stosunku do zespołu wykonującego zlecenie
 - Pouczenie zespołu wykonującego zlecenie o stosownych wymogach etycznych i obowiązkach w przypadku naruszenia
 - Zachowanie czujności na wypadek naruszeń stosownych wymogów etycznych przez zespół wykonujący zlecenie
 - Członkowie zespołu wykonującego zlecenie mają odpowiednie kompetencje i możliwości
 - Kierowanie, nadzór nad członkami zespołu wykonującego zlecenie i przegląd ich pracy
 - Zespołu wykonującego zlecenie przeprowadza konsultacje
 - Informowanie zespołu wykonującego zlecenie o obowiązku współpracy z kontrolerem jakości wykonania zlecenia
- Odpowiedzialność zespołu wykonującego zlecenie
 - Przekazywanie informacji, które mogłyby spowodować, odmowę przyjęcia zlecenia przez firmę
 - Kierowanie się politykami lub procedurami firmy dotyczącymi postępowania w sprawie i rozstrzygania rozbieżnych opinii

MSZJ 1: Jak odnosi się do wewnętrznych i zewnętrznych zasobów ludzkich

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się do wszystkich osób?

- Wymogi w stosunku do zespołów wykonujących zlecenia:
 - Obowiązki zespołu wykonującego zlecenie
 - Kierowanie, nadzór i kontrola
 - Stosowanie zawodowego osądu i sceptycyzmu
 - Rozbieżności opinii
 - Przydzielanie członków zespołu wykonującego zlecenie
 - Wymiana informacji
 - Komunikowanie spraw związanych z monitorowaniem i korygowaniem
- Wymogi w stosunku do osób wykonujących czynności w ramach SZJ
 - Przydzielanie osób do wykonania czynności w ramach SZJ
 - Osoby wykonujące działania monitorujące
 - Komunikowanie spraw związanych z monitorowaniem i korygowaniem

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się tylko do personelu

- Ostateczną odpowiedzialność za SZJ i rozliczalność w tym zakresie: przypisano Dyrektorowi Generalnemu (CEO) firmy/partnerowi zarządzającemu/zarządowi składającemu się z partnerów firmy
- Kultura firmy: odpowiedzialność personelu za jakość wykonywanych zleceń lub działań w ramach SZJ oczekiwane zachowanie personelu
- Stosowne wymogi etyczne
- Zatrudnianie, rozwój i utrzymanie personelu
- Obowiązek wymiany informacji przez personel
- Potwierdzenie przestrzegania wymogów niezależność

MSZJ 1: Wymogi odnoszące się tylko do osób spoza firmy

- Stosowne wymogi etyczne (tylko w zakresie, w jakim mają zastosowanie)
- Pozyskiwanie osób ze źródeł zewnętrznych
- Dostawcy usług i sieci, gdy wiąże się to z zasobami ludzkimi

Wzajemna relacja między MSZJ 1 a MSB 220 (zmienionym): Ilustracja

MSZJ 1: Obowiązki firmy

Przydzielenie członków zespołu wykonującego zlecenie do każdego zlecenia

Przykładowe reakcje na poziomie firmy:

- Aplikacja IT do śledzenia ludzi i ich przydzielenia
- Administrator zarządzający alokacją pracowników
- Polityki lub procedury dotyczące wnioskowania o pracowników do zleceń
 - Mogą obejmować konkretne polityki lub procedury na okresy spiętrzonej pracy
- Okresowe spotkania kierownictwa w celu omówienia wykorzystania pracowników i ich przydzielania
- Polityki lub procedury adresujące kwestie

MSB 220 (zmieniony): Obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie

Ustalenie, że przydzielono/udostępniono wystarczające i odpowiednie zasoby do wykonania zlecenia oraz, jeśli zasoby są niewystarczające/nieodpowiednie, podjęcie odpowiednich działań

Przykładowe działania na poziomie zlecenia

- Przestrzeganie polityk lub procedur firmy dotyczących wnioskowania o pracowników
- Sprawdzenie, czy przydzielono pracowników i rozważenie, czy są wystarczający i odpowiedni – może wiązać się z dalszymi kontaktami z administratorem w celu poprawienia przydziałów
- Jeśli nie są wystarczający/odpowiedni, podjęcie odpowiednich działań, w tym zakomunikowanie potrzeby dodatkowych lub alternatywnych zasobów

Zasoby technologiczne i intelektualne

Zasoby technologiczne

- Zaprojektowanie, wdrożenie lub działanie SZJ
- Wykorzystywane przez zespoły wykonujące zlecenia do wykonywania zleceń
- Umożliwiają skuteczne działanie aplikacji IT

Zasoby intelektualne

Np. metodyka, przewodniki, listy kontrolne, dostęp do źródeł informacji

Jaki jest cel?

- Odpowiednie
- Uzyskane lub opracowane
- Wdrożone
- Utrzymywane
- Stosowane
- Zasoby intelektualne – zgodne ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi

Dostawcy usług

- Kim jest dostawca usług?
 - Osoba lub organizacja zewnętrzna wobec firmy
 - Dostarcza zasoby wykorzystywane w systemie firmy lub w zleceniach
 - W żaden sposób nie pochodzi z sieci firmy
 - UWAGA! W tym biegli rewidentci części składowej grupy z innych firm (spoza sieci firmy)

Identyfikacja potrzeby zasobów zewnętrznych

- Osoby są pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych
- Odpowiednie zasoby technologiczne są pozyskiwane lub rozwijane
- Odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane

Zasób jest odpowiedni do użycia

- Inne cele jakości stosowne do tego zasobu wciąż mają zastosowanie



Pytania

Wsparcie wdrożenia

- Publikacje i opublikowane filmy
 - Przewodniki dotyczące wdrożenia po raz pierwszy
 - Skoncentrowanie na obszarach kluczowych i bardziej złożonych aspektach standardów
 - Podkreślenie kluczowych zmian w porównaniu z dotychczasowymi standardami
 - Arkusze informacyjne
 - Film: Początkowe działania wdrożeniowe
- Webinaria
 - Webinarium 1: Wszystko, co musisz wiedzieć o procesie oszacowania ryzyka firmy (dostępne na YouTube)
 - Nadchodzące webinaria



Temat	Data	Godzina
Proces monitorowania i korygowania	5 sierpnia 2021 r.	11:00 – 24:00 GMT
Pozostałe aspekty MSZJ 1	18 sierpnia 2021 r.	11:00 – 24:00 GMT

Jak nas obserwować

Obserwuj nas w mediach społecznościowych



@IAASB_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Zarejestruj się w naszym serwisie internetowym i zapisz się na eNews

www.iaasb.org

Odwiedź nasz serwis internetowy Zarządzania Jakością:

www.iaasb.org/quality-management



Informacje na temat praw autorskich i pozwoleń

Niniejszy dokument *Seria webinarów, Część 2: MSZJ 1 - Zarządzanie jakością dla firm: Zasoby: Oczekiwania wobec firm i partnerów odpowiedzialnych za zlecenie*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w lipcu 2021 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w marcu 2022 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia materiałów wspierających stosowanie MSZJ 1 był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” Zatwierdzonym tekstem materiałów wspierających stosowanie MSZJ 1 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 *Seria webinarów, Część 2: MSZJ 1 - Zarządzanie jakością dla firm: Zasoby: Oczekiwania wobec firm i partnerów odpowiedzialnych za zlecenie* w języku angielskim © 2021 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Seria webinarów, Część 2: MSZJ 1 - Zarządzanie jakością dla firm: Zasoby: Oczekiwania wobec firm i partnerów odpowiedzialnych za zlecenie* w języku polskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Webinar Series Part 2 – ISQM 1, Quality Management for Firms: Resources: Expectations for Firms and Engagement Partners*, July 2021.

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

Przetłumaczony przez:





IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board®

www.iaasb.org

IAPN

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

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

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.
