

GRUDZIEŃ 2019 r.

WPROWADZENIE DO

MSB 315 (ZMIENIONEGO W 2019 R.)

„Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”

ARKUSZ INFORMACYJNY



IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

WPROWADZENIE



CO?

Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia jest podstawą badania. **MSB 315 (zmieniony w 2019 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”** został zmieniony, aby wymagać bardziej solidnej identyfikacji i oszacowania ryzyka, promując tym samym lepsze reakcje na zidentyfikowane ryzyka.



Standard będzie miał zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 15 grudnia 2021 r. lub później



JAK?

Standard został zmieniony w odpowiedzi na wyzwania i kwestie związane z obecnie obowiązującym MSB 315 (zmienionym) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia” poprzez wprowadzenie zmian mających na celu jego większą jasność i spójniejsze zastosowanie. Zmienione wymogi koncentrują się na tym, „co” należy zrobić, a materiał dotyczący zastosowania został wzmocniony, zmodernizowany i przeorganizowany w celu opisanego „dlaczego” i „jak” należy przeprowadzać procedury.



JAKI
JEST CEL
WYDANIA
ZMIENIONEGO
STANDARDU?

Wprowadzone zmiany, przeorganizowanie i wzmocnienie obecnego standardu mają na celu:

- Promowanie spójności w zastosowaniu procedur identyfikacji i oszacowania ryzyka.
- Stworzenie bardziej skalowalnego standardu poprzez zmienione wymogi, oparte na zasadach.
- Uproszczenie i uczynienie standardu bardziej użytecznym dla biegłych rewidentów wszystkich jednostek, niezależnie od ich rodzaju lub złożoności.
- Zachęcenie do solidniejszego szacowania ryzyka, a tym samym większego skupienia na reakcjach na zidentyfikowane ryzyka.
- Wsparcie biegłych rewidentów stosujących standard poprzez wprowadzenie wytycznych, które uwzględniają zmieniające się środowisko, w tym w odniesieniu do technologii informacyjnej.





Standard ma charakter iteracyjny, a od biegłego rewidenta wymaga się stosowania zawodowego osądu przy ustalaniu charakteru i zakresu procedur, które należy przeprowadzić.





JAKIE ISTOTNE ZMIANY WPROWADZONO?

UZYSKANIE ZROZUMIENIA



- Wzmocnione wymogi dotyczące stosowania zawodowego sceptycyzmu
- Doprecyzowanie, że proces oceny ryzyka stanowi podstawę do identyfikacji i oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia oraz zaprojektowania dalszych procedur badania
- Odrębne skoncentrowanie się na zrozumieniu mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej



System wewnętrznej kontroli jednostki

- Rozróżnienie charakteru i wyjaśnienie zakresu pracy potrzebnej do przeprowadzenia dla kontroli pośrednich i bezpośrednich w systemie kontroli wewnętrznej
- Doprecyzowanie, które kontrole muszą być zidentyfikowane dla celów oceny zaprojektowania kontroli oraz ustalenia, czy kontrola została wdrożona (D&I)

INNE ULEPSZENIA



Skalowalność

- Wymogi oparte na zasadach, skoncentrowane na tym, „co” należy zrobić
- Materiał dotyczący zastosowania podkreśla rozważania dotyczące proporcjonalności i skalowalności pod oddzielnym nagłówkiem, ilustrując skalowanie w górę dla bardziej złożonych sytuacji i skalowanie w dół dla mniej złożonych sytuacji



Wykorzystanie technologii w badaniu

- Kwestie dotyczące wykorzystania zautomatyzowanych narzędzi i technik włączono do materiału dotyczącego zastosowania
- Wspierające pytania i odpowiedzi od Grupy roboczej IAASB ds. technologii



Model ryzyka badania nie uległ zmianie. Jednakże wzmocnienia i doprecyzowania pomagają biegłym rewidentom w stosowaniu modelu ryzyka badania przy identyfikowaniu i oszacowaniu ryzyk istotnego zniekształcenia.



JAKIE ISTOTNE ZMIANY WPROWADZONO? (cd.)

IDENTYFIKACJA I OSZACOWANIE RYZYKA ISTOTNEGO ZNIEKSZTAŁCENIA

Nowe pojęcia i definicje

„Znaczące grupy transakcji, salda kont i ujawnienia” i „stosowne stwierdzenia”	„Zakres ryzyka nieodłącznego”	„Czynniki ryzyka nieodłącznego”
Pomoc w identyfikacji i oszacowaniu ryzyk istotnego zniekształcenia.	Pomoc biegłemu rewidentowi w dokonaniu osądu na podstawie prawdopodobieństwa i wielkości możliwych zniekształceń, w przedziale od wyższych do niższych, przy oszacowywaniu ryzyk istotnego zniekształcenia.	Skupienie uwagi biegłego rewidenta na podatności stwierdzeń na zniekształcenie. Obejmuje to: złożoność, subiektywność, zmianę, niepewność lub podatność na zniekształcenie z powodu stronniczości kierownictwa lub innych czynników ryzyka oszustwa.

IDENTYFIKACJA I OSZACOWANIE RYZYKA

- Oddzielne oszacowanie ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli
- Zmieniona definicja „znaczącego ryzyka” dla ryzyk zbliżonych do *górnego zakresu ryzyka*
- Jeżeli biegły rewident nie rozważa testowania operacyjnej skuteczności kontroli, ryzyko istotnego zniekształcenia jest takie samo, jak oszacowanie ryzyka nieodłącznego

INNE ZMIANY

- Nowy wymóg „zachowania dystansu” w celu oceny kompletności znaczących grup transakcji, sald kont i ujawnień na koniec procesu oszacowania ryzyka
- Standard został zmodernizowany i wzmocniony, w tym o rozważania dotyczące IT, w tym nowe i zaktualizowane załączniki dla zrozumienia IT i ogólnych kontroli IT



Dokumentacja – Wzmocnione wymogi dotyczące dokumentacji związane ze stosowaniem zawodowego sceptycyzmu



Doprecyzowanie „progu” dla identyfikacji „możliwych” ryzyk istotnego zniekształcenia w MSB 200



NARZĘDZIA

Narzędzia wspierające wdrożenie będą dostępne w 2020 r. na stronie:
<https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>.

Bądź na bieżąco z arkuszami informacyjnymi, „przewodnikiem dotyczącym wdrożenia po raz pierwszy” zapewniającymi więcej informacji o istotnych zmianach wskazanych powyżej, a także z najczęściej zadawanymi pytaniami!

Niniejszy dokument *Wprowadzenie do MSB 315 (zmienionego w 2019 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2019 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w maju 2022 roku 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 *Wprowadzenie do MSB 315 (zmienionego w 2019 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”* w języku angielskim © 2019 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Wprowadzenie do MSB 315 (zmienionego w 2019 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”* w języku polskim © 2022 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Introduction to ISA 315 (REVISED 2019) – Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*, December 2019.

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

Przetłumaczony przez:

