

Zmiany do MSR 1 i ich wpływ na MSB: ujawnianie istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości

Niniejsza publikacja została opracowana przez Grupę Roboczą ds. wsparcia doradczego Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) dla Rady ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) i dotyczy wpływu na Międzynarodowe Standardy Badania (MSB) niektórych zmian o wąskim zakresie wprowadzonych przez IASB do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” („zmiany”). Niniejsza publikacja nie zmienia ani nie zastępuje MSB, których teksty są wiążące. Zapoznanie się z niniejszą publikacją nie zwalnia z zapoznania się z MSB.

Zmiany MSR 1 o wąskim zakresie wymagają od jednostek ujawniania *istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* zamiast *znaczących zasad (polityki) rachunkowości*. Zmiany będą miały zastosowanie do rocznych okresów

sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania. IASB przedstawiła wytyczne dotyczące stosowania zasady istotności przy podejmowaniu decyzji dotyczących ujawniania zasad (polityki) rachunkowości.

Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) dąży do zachowania neutralności ramowych założeń przy opracowywaniu standardów MSB. Jednakże, w swoich działaniach, IAASB bierze pod uwagę¹ zmiany ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, które mogą mieć wpływ na MSB.

Kiedy kierownictwo sporządza sprawozdanie finansowe jednostki zgodnie ze standardami MSSF, biegły rewident będzie musiał ocenić odpowiedniość ujawnień dokonywanych przez kierownictwo, w tym jak kierownictwo odniosło się do kwestii wpływu zmian MSR 1 na ujawnianie przez jednostkę informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości. Obejmuje to zrozumienie wpływu tych zmian na proces sprawozdawczości finansowej jednostki (tj. jakie zmiany musi wprowadzić kierownictwo w celu umożliwienia wdrożenia zmian oraz charakter i zakres zmian dotyczących ujawniania informacji o zasadach (politykach) rachunkowości jednostki), a także związany z tym wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta.

Różne standardy MSB zawierają wymogi, stosowne dla pracy biegłego rewidenta dotyczącej ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym, które obejmują, jeżeli standardami sprawozdawczości finansowej mającymi zastosowanie są MSSF, ujawnianie przez jednostkę *istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do MSR 1. MSB stosowne dla identyfikacji i oszacowania przez biegłego rewidenta ryzyk istotnego zniekształcenia związanego z ujawnieniami w sprawozdaniu finansowym, reakcji biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka, oceny informacji w ujawnieniach, przekazywania znaczących ustaleń z badania oraz sprawozdawczości mogą obejmować:



Zapoznaj się z [komunikatem](#) Fundacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

¹ Na przykład Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

- MSB 315 (zmieniony w 2019 r.), *Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia*
- MSB 330, *Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka*
- MSB 450, *Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania*
- MSB 260 (zmieniony), *Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór*
- MSB 700 (zmieniony), *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*
- MSB 705 (zmieniony), *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*

Ponadto, inne aspekty zlecenia badania, na które ma to wpływ, to: umowa zlecenia badania oraz informowanie kierownictwa i, w stosownych przypadkach, osób sprawujących nadzór o słabościach kontroli wewnętrznej, a także zwracanie się do nich o przedstawienie stosownych pisemnych oświadczeń.

Uznając, że założenia ramowe MSB są neutralne i nie zawierają odniesień do konkretnych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, z wyjątkiem przykładów i w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zamiaru IAASB, zmiany wprowadzone do MSR 1 nie mają wpływu na wymogi MSB oparte na zasadach.

MSB zawierają jednak szereg przykładowych sprawozdań biegłego rewidenta, które zakładają w ramach opisu okoliczności przykładowej sytuacji, że sprawozdania finansowe są sporządzane przez kierownictwo jednostki zgodnie z MSSF.² IAASB zaktualizuje te przykładowe sprawozdania,³ aby dostosować stosowną terminologię do zmian wprowadzonych do MSR 1. Aktualizacje te zostaną uwzględnione w edycji 2022 Handbook'a IAASB.

W przypadku wystąpienia okoliczności, w których kierownictwo jednostki sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie ze standardami MSSF, łącznie ze zmianami do MSR 1, zmiana wprowadzona do przykładowych sprawozdań sporządzonych przez niezależnego biegłego rewidenta dotyczących sprawozdań finansowych jest następująca:

² Zob. przykładowe sprawozdania biegłego rewidenta zawarte w załącznikach do następujących standardów: MSB 510, *Zlecenia badania po raz pierwszy – stany początkowe*; MSB 570 (zmieniony), *Kontynuacja działalności*; MSB 600 (zmieniony), *Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy)*; MSB 700 (zmieniony); MSB 705 (zmieniony); MSB 706 (zmieniony), *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*; MSB 710, *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe*; MSB 720 (zmieniony), *Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji*.

³ Oprócz przykładów, o których mowa w przypisie 2, w załączniku 1 do MSB 210, *Uzgadnianie warunków zleceń badania*, znajduje się również przykład umowy zlecenia badania, która zakłada zlecenie badania sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia, sporządzonego zgodnie z MSSF. Podobnie, przykłady z załącznika 1 i załącznika 2 do MSUP 2400 (zmienionego), *Przegląd historycznych sprawozdań finansowych*, zostaną zaktualizowane w celu dostosowania stosownej terminologii.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy Spółki ABC [lub innego właściwego adresata]

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego spółki ABC (Spółka), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz noty do sprawozdania finansowego, w tym istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości ~~podsumowanie znaczących zasad (polityk) rachunkowości~~.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach sytuację finansową (lub *przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej*) Spółki na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok sprawozdawczy zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

IAASB i IFAC nie ponoszą 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.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy 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© listopad 2022 r. by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone. Niniejszą publikację można pobrać na własny użytek niekomercyjny (tj. do korzystania w celach zawodowych lub naukowych) ze strony www.iaasb.org. Tłumaczenie, powielanie, przechowywanie lub udostępnianie bądź wykorzystywanie niniejszego dokumentu w podobny sposób wymaga pisemnej zgody.

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 oraz w innych krajach.

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

Niniejszy dokument *Zmiany do MSR 1 i ich wpływ na MSB: ujawnianie istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w listopadzie 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w styczniu 2023 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 być jego wynikiem.

Tekst dokumentu *Zmiany do MSR 1 i ich wpływ na MSB: ujawnianie istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Zmiany do MSR 1 i ich wpływ na MSB: ujawnianie istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* w języku polskim © 2023 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Amendments to IAS 1 and the Impact on the ISAs: Disclosure of Material Accounting Policy Information.*

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:



**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