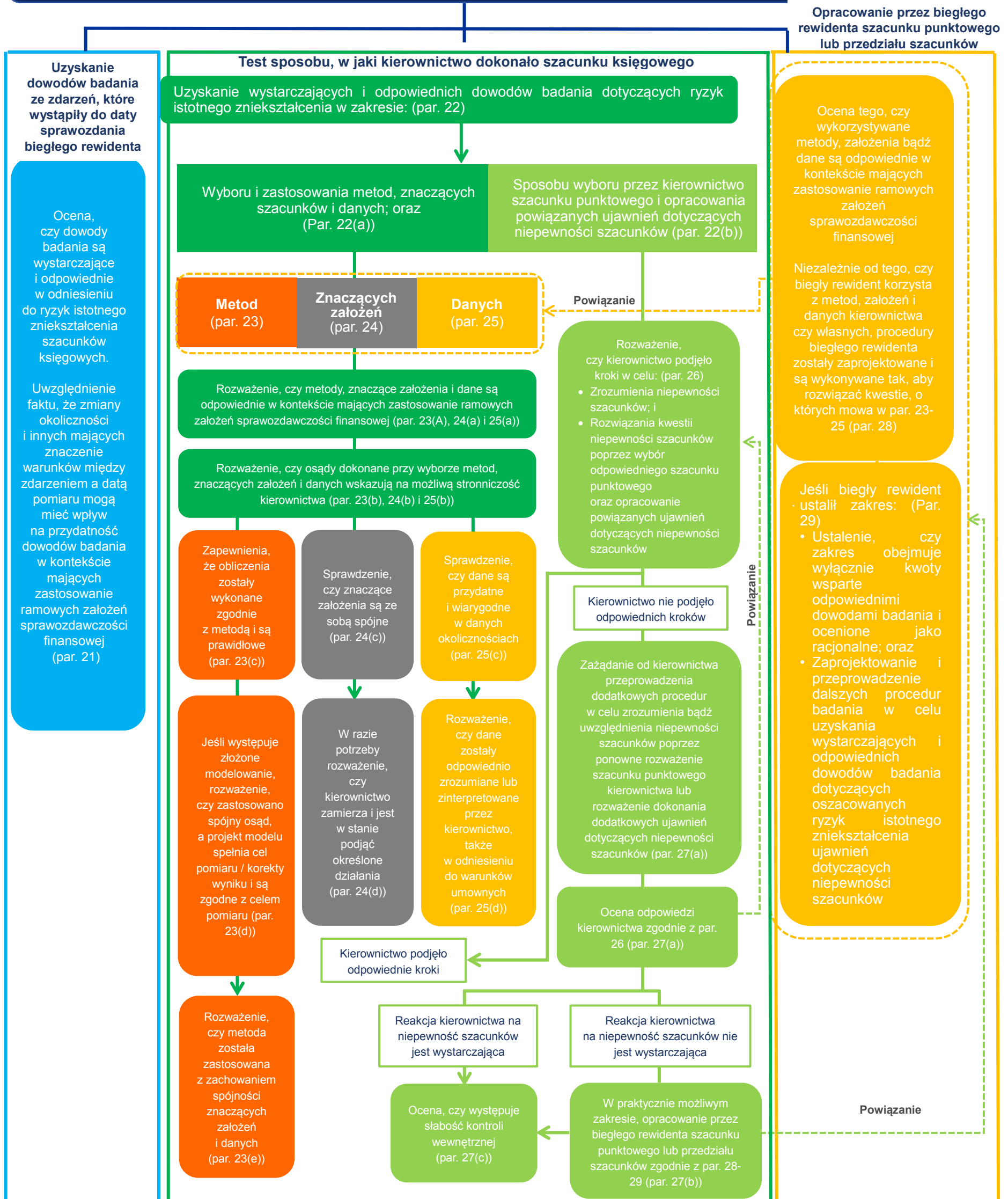


Niniejszy schemat przedstawia ogólny przegląd kluczowych wymogów dotyczących trzech podejść do testów oraz ich powiązań.

Uwzględnienie jednego lub większej liczby podejść do testów podczas projektowania i stosowania procedur badania w taki sposób, aby uniknąć stronniczości mającej na celu uzyskanie potwierdzających dowodów badania bądź wykluczenie uzyskania dowodów sprzecznych (par. 18) (*Uwaga)



*** Uwaga: Skalowalność**

Na rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres dalszych procedur badania przeprowadzanych przez biegłego rewidenta mają wpływ np. następujące czynniki: (par. A84)

- Oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia, które mają wpływ na rozległość potrzebnych dowodów badania oraz na wybrane przez biegłego rewidenta podejście do badania szacunku księgowego
- Przyczyny oszacowanego ryzyka istotnego zniekształcenia

Niniejszy dokument *MSB 540 (zmieniony) – Trzy podejścia do testów* opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w kwietniu 2019 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w sierpniu 2020 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia materiałów wspierających stosowanie MSB 540 (zmienionego) 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 MSB 540 (zmienionego) 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 *MSB 540 (zmieniony) – Trzy podejścia do testów* w języku angielskim © 2019 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *MSB 540 (zmieniony) – Trzy podejścia do testów* w języku polskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *ISA 540 (Revised) – The Three Testing Approaches*, April 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:

