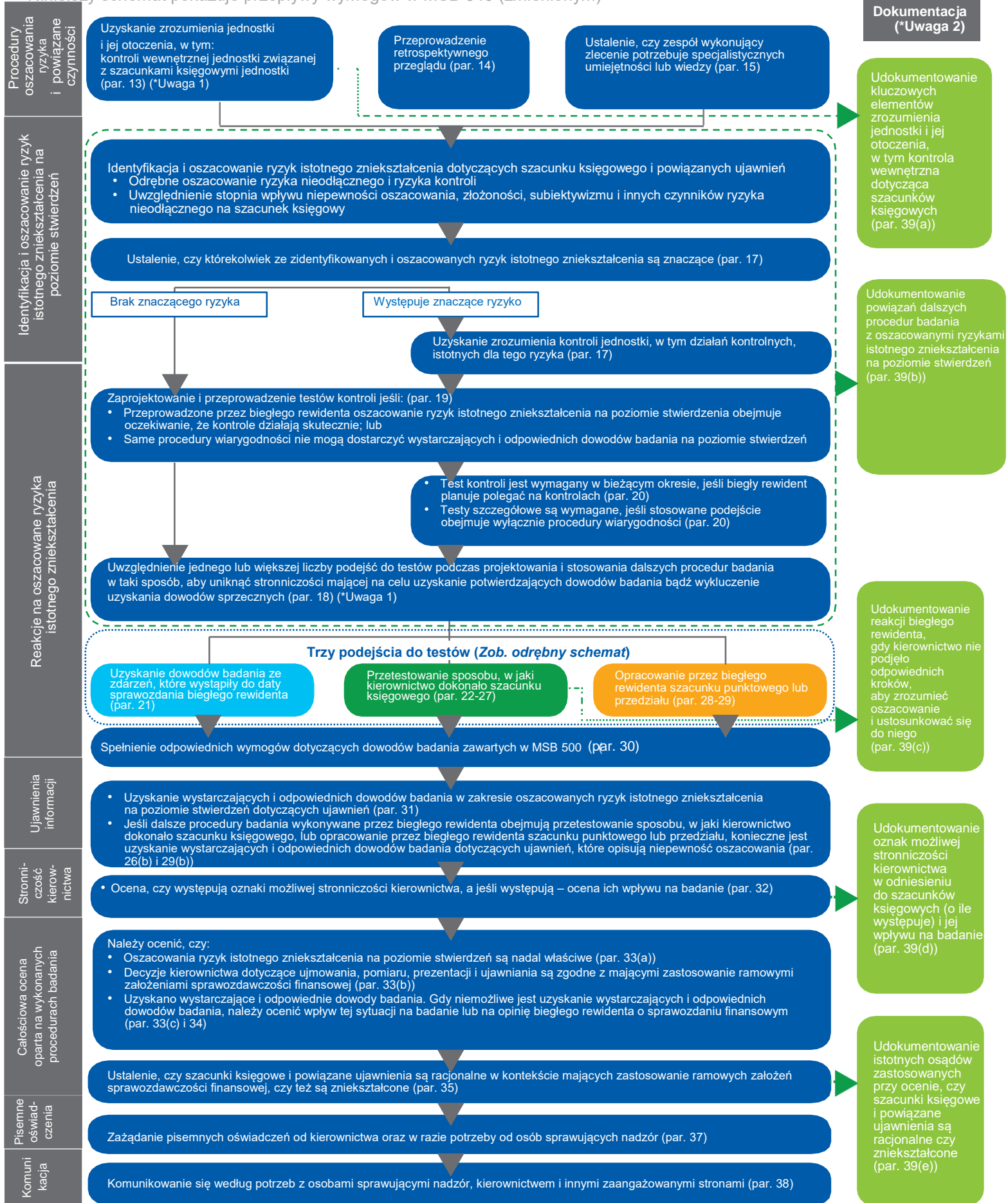


# MSB 540 (zmieniony) – Wymogi

Niniejszy schemat pokazuje przepływy wymogów w MSB 540 (zmienionym)



## \*Uwagi

### 1. Skalowalność

- Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres oszacowania ryzyka i dalszych procedur badania różnią się w zależności od niepewności szacunków i oszacowania związanych z nią ryzyk istotnego zniekształcenia. (Par. 3)
  - Procedury mające na celu uzyskanie zrozumienia jednostki i jej otoczenia powinny zostać przeprowadzone przez biegłego rewidenta w zakresie niezbędnym do zapewnienia podstawy do identyfikacji i oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego i stwierdzeń. (par. 13)
  - Dalsze procedury badania wykonywane przez biegłego rewidenta muszą uwzględniać podstawy oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń oraz fakt, że im wyższe oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia, tym bardziej przekonujące muszą być dowody badania. (par. 18)
- Wytyczne pokazujące skalowalność standardu znaleźć można w par. A20–A22, A63, A67 i A84. (par. A7)

### 2. Dokumentacja

- Par. 39 MSB 540 (zmienionego) opisuje konkretne wymogi w zakresie dokumentacji badania szacunków księgowych i powiązanych ujawnień. Jeśli chodzi o odpowiedzialność biegłego rewidenta za sporządzenie dokumentacji badania sprawozdania finansowego, należy odwołać się do MSB 230 *Dokumentacja badania* oraz Załącznika do tego standardu, który zawiera wykaz innych MSB zawierających konkretne wymogi i wytyczne dotyczące dokumentacji.

Niniejszy dokument *MSB 540 (zmieniony) – Wymogi* 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) – Wymogi* w języku angielskim © 2019 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

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

Tytuł oryginału: *ISA 540 (Revised) – Requirements*, 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](mailto:Permissions@ifac.org).

Przetłumaczony przez: