

KSKJ1

Pytania biegłych rewidentów

Spotkanie online

14 grudnia 2022 r.



SWKJ w małej firmie audytorskiej

1. Czy nowe wymogi oznaczają, że jednoosobowa firma audytorska powinna opracować nowy regulamin SWKJ?
2. Czy w małej firmie audytorskiej należy zmienić nazwę SWKJ na SZJ?
3. Czy w małej firmie audytorskiej wystarczające jest tylko wpisanie do SWKJ celów jakości i procedur ich osiągnięcia?
4. Proszę o wyjaśnienie kluczowych ról w procesie zarządzania jakością oraz wymagane do tych ról kompetencje tj. dowody kompetencyjne - Weryfikator (wymagane dowody, uprawnienia?) - Kontroler Jakości (?) - Monitoring zarządzania jakością(?). Gdzie role mogą być łączone w małych podmiotach?

Proces oszacowania ryzyka

1. Czy biorąc pod uwagę skalowalność, w małej firmie audytorskiej niezbędne jest oszacowanie ryzyk w formie macierzy ryzyka, czy wystarczy wskazanie celów i ryzyk jakości oraz memorandum, które wyjaśnia w jaki sposób są adresowane ryzyka?
2. Czy szacowanie ryzyk pokazane w opracowaniach PIBR (excel) będzie wystarczające, czy jednak skala do szacowania ryzyka pokazana w prezentacji przez p. Baklarz będzie bardziej odpowiednia?

Cele, ryzyka, reakcja na ryzyko na abstrakcyjnym przykładzie FA w odniesieniu do elementu: Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń

Ustalenie WŁASNEJ skali szacowania ryzyka i poziomu zarządzania nim

OSZACOWANIE RYZYKA						
SKUTEK	Bardzo duży (5)	5	10	15	20	25
	Duży (4)	4	8	12	16	20
	Średni (3)	3	6	9	12	15
	Mały (2)	2	4	6	8	10
	Bardzo mały (1)	1	2	3	4	5
		Bardzo mały (1)	Mały (2)	Średnie (3)	Duże (4)	Bardzo duże (5)
PRAWDOPODOBIENSTWO						

Cele, ryzyka, reakcja na ryzyko na abstrakcyjnym przykładzie małej FA w odniesieniu do elementu: Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń

Cel	Ryzyko	Prawdopodobieństwo	Skutek	Oszacowanie ryzyka	Reakcja na ryzyko
1. Ustalenie właściwej strategii biznesowej w związku z posiadanymi zasobami	Brak doświadczenia w badaniu JZP	Bardzo duże	Bardzo duży	Konieczność ustalenia reakcji na ryzyko (powyżej 15 pkt)	Odrzucanie wszystkich zleceń badania JZP w związku z brakiem odpowiedniego doświadczenia
	Wystąpienie wysokich ryzyk przy badaniu podmiotów na ASO	Duże	Duży	Konieczność ustalenia reakcji na ryzyko (powyżej 15 pkt)	<ol style="list-style-type: none"> Zastosowanie rozszerzonej karty oceny akceptacji i kontynuacji zlecenia (procedura XYZ obecnie istniejąca w SWKJ) Dodanie odpowiedniego poziomu podniesienia złożoności prac do wyceny zlecenia Zabezpieczenie kontrolera jakości
	Wystąpienie znaczących szacunków w odniesieniu do aktywów finansowych	Średnie	Duży	Konieczność ustalenia reakcji na ryzyko (powyżej 15 pkt)	<ol style="list-style-type: none"> Weryfikacja pozycji SF za rok ubiegły w odniesieniu do szacunków i sprawdzenie czy FA dysponuje odpowiednimi zasobami Przewidzenie w budżecie zlecenia wynagrodzenia za konsultacje i kontrolę jakości
2. priorytety finansowe i operacyjne firmy nie prowadzą do niewłaściwych osądów 3. wynagrodzenie uzyskiwane przez firmę audytorską za przeprowadzenie tych usług odzwierciedla pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje	Niedoszacowanie pracochłonności	Średnie	Duży	Konieczność ustalenia reakcji na ryzyko (powyżej 15 pkt)	<ol style="list-style-type: none"> Uwzględnienie w szacunku zebranych informacji zgodnie z procedurą XXX obecnie istniejącą w SWKJ Udokumentowanie szacunku Zbieranie informacji o pracochłonności wykonanych zleceń oraz weryfikacja wcześniejszych założeń ex post (patrz: monitorowanie i korygowanie)

Przeгляд kontrolera jakości

1. Czy w małej FA krzyżowe występowanie partnerów w roli KBR i kontrolera jakości jest dopuszczalne czy jest słabością SWKJ wg nowych standardów? Inspekcji zleceń dokonuje zewnętrzny dostawca usług.
2. Czy okres rotacji kontrolera jakości (max. 4 lata) jest liczony od badań za 2023 r. (czyli okres po którym musi być rotacja to badania za 2023-2026)? Czy też jest to okres wcześniejszy, jeżeli przy badaniu za 2023 r. mijają 4 lata kontroli jakości przez tego samego kontrolera?
3. Proszę o informacje ws. wymagań kompetencyjnych kontrolera jakości.

Kontroler jakości wykonania zlecenia – partner, inna osoba z firmy lub osoba spoza firmy wyznaczona przez firmę w celu wykonania kontroli jakości wykonania zlecenia.

W razie świadczenia usług zastrzeżonych dla biegłych rewidentów i firm audytorskich funkcję kontrolera jakości wykonania zlecenia może pełnić tylko biegły rewident.

Monitoring

1. Czy ten sam BR, który wykonuje monitoring może również wykonać inspekcję zleceń?
2. Ile osób minimalnie w małej FA powinno być zaangażowane w odpowiedzialność za SWKJ i proces monitorowania?
3. Czy członek zarządu, który został wyznaczony jako osoba ponosząca odpowiedzialność operacyjną za SWKJ zgodnie z par. 20 b) KSKJ 1 może być także wyznaczony jako osoba ponosząca odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania zgodnie z par. 20 c) KSKJ 1?

Monitoring

A155. Postanowienia stosownych wymogów etycznych są stosowne podczas projektowania polityk lub procedur odnoszących się do obiektywizmu osób wykonujących działania monitorujące. Zagrożenie wynikające z dokonywania przeglądu własnej pracy może wystąpić, gdy osoba, która wykonuje:

- inspekcję zlecenia była:
 - w przypadku badania sprawozdań finansowych, członkiem zespołu wykonującego zlecenie lub kontrolerem jakości wykonania tego zlecenia lub zlecenia za kolejny okres obrotowy lub
 - dla wszystkich innych zleceń, członkiem zespołu wykonującego zlecenie lub kontrolerem jakości wykonania tego zlecenia,
- inny rodzaj działań monitorujących, brała udział w projektowaniu, wykonywaniu lub działaniu monitorowanej reakcji.

A156. W niektórych okolicznościach, na przykład w przypadku mniej złożonej firmy, może nie być w niej personelu, który posiada kompetencje, możliwości, czas lub obiektywizm, aby wykonywać działania monitorujące. W tych okolicznościach firma może korzystać z usług sieciowych lub z dostawcy usług, aby wykonywać działania monitorujące.

Monitoring

1. Proszę o informacje ws. wymagań kompetencyjnych osoby odpowiedzialnej za SWKJ: czy wymogiem będzie posiadanie uprawnień biegłego rewidenta, czy np. audytor systemów ISO 9001 z dodatkowymi szkoleniami z naszych standardów będzie wystarczające? Nowy standard jest bowiem zbudowany w oparciu o podstawy zawarte w ISO 9001.

21. Przydzielając funkcje, o których mowa w paragrafie 20, firma ustala, że dana osoba(-y): (zob. par. A37)
- (a) posiada(-ją) odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w firmie oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność oraz (zob. par. A38)
 - (b) rozumie(-ją) przydzielone jej(im) funkcje i jest(są) rozliczana(-e) z ich wypełniania.

21-1 Zgodne z ustawą o biegłych rewidentach, firma audytorska wyznacza biegłego rewidenta jako osobę odpowiedzialną za system wewnętrznej kontroli jakości.

Inne

1. Czy ocena SWKJ za 2022 rok powinna zostać dokonana według zasad starego KSKJ czy według nowego KSKJ 1?
2. W czasie kontroli wydawane są zalecenia pokontrolne. Należy opracować /w zasadzie/ nowe zasady tj. zarządzanie jakością. Jak odnieść się do zaleceń, których realizacja nie będzie zgodna z nowymi wymogami?
3. W jaki sposób można zgłosić FA do kontroli tematycznej z zakresu wdrożenia KSKJ?