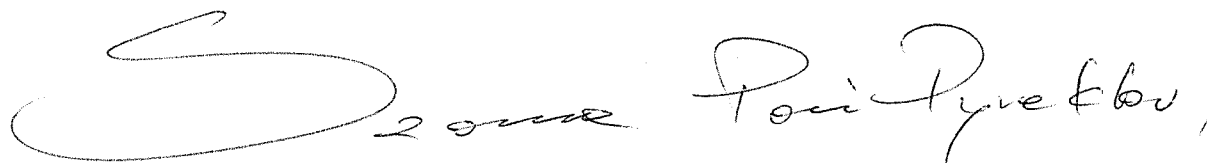


Warszawa, 21 marca 2018 r.

Znak: DWA -20180321-002

Pani  
Joanna Dadacz  
Dyrektor Departamentu  
Rachunkowości i Rewizji Finansowej  
Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa



zwracamy się z prośbą o przedstawienie Państwa stanowiska na temat interpretacji przepisu art. 83 ust. 3 pkt 17 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), dalej „ustawa”.

W art. 83 ustawy są zawarte przepisy dotyczące formy i treści sprawozdania z badania oraz wymogi dotyczące opinii i innych informacji, które biegły rewident powinien zamieścić w tym sprawozdaniu. W art. 83 ust. 3 pkt 17 ustawy jest zapis „inne elementy, które biegły rewident uzna za konieczne”, aby zamieścić w sprawozdaniu z badania. Ustawa nie zawiera zasad identyfikacji tych elementów ani kryteriów uznania innych elementów za wymagające ujęcia w sprawozdaniu z badania.

Zakres informacji, jakie należy ująć w sprawozdaniu z badania jest również określony przez standardy badania. Aktualnie obowiązujące standardy badania<sup>1</sup>, dotyczące sprawozdawczości z badania, to standardy z grupy „7”. Jeden ze standardów, MSB 706 „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, wyjaśnia zasady identyfikacji i ujawniania spraw, które biegły rewident może uznać za wymagające ujęcia w sprawozdaniu z badania.

Przedmiotem tego standardu są dodatkowe informacje zamieszczane w sprawozdaniu biegłego rewidenta, gdy biegły rewident uznaje za konieczne:

(a) zwrócenie uwagi użytkowników na sprawę lub sprawy zaprezentowane lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, które są tak ważne, że mają podstawowe znaczenie dla zrozumienia sprawozdań finansowych przez użytkowników

<sup>1</sup> Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjęte uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., dalej „MSB”.

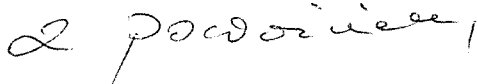
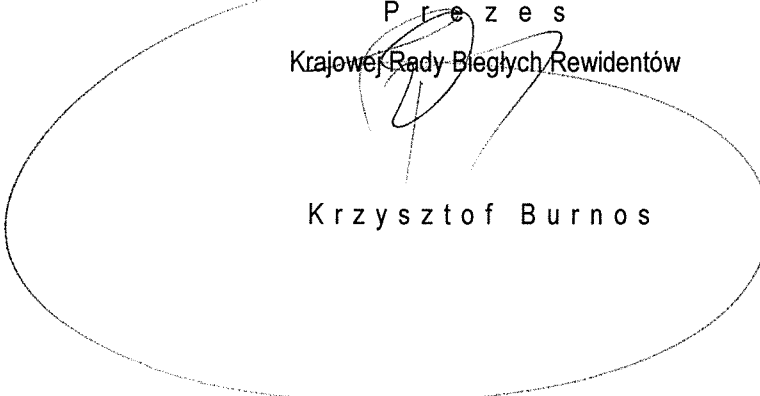
(b) zwrócenie uwagi użytkowników na jakąkolwiek sprawę lub sprawy, inne niż zaprezentowane lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, które są ważne dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania, odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta.

Podobne założenia dotyczą zmienionego standardu, Międzynarodowego Standardu Badania 706 (zmienionego) – „Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”<sup>2</sup>, dalej MSB 706 (zmieniony).

W związku z powyższym powstaje wątpliwość, czy art. 83 ust. 3 pkt 17 ustawy jest dedykowany tylko dodatkowej informacji zgodnie z wymogami MSB 706 lub odpowiednio MSB 706 (zmienionego), czy też zakres zastosowania tego przepisu jest szerszy i może odnosić się do komunikacji innych informacji lub spraw, które nie zostały uwzględnione w tym standardzie?

W naszej ocenie przepis art. 83 ust. 3 pkt 17 ustawy jest sformułowany w sposób ogólny i ma szersze zastosowanie niż wynikające z MSB 706 lub odpowiednio MSB 706 (zmienionego).

Z góry dziękujemy za ustosunkowanie się do przedstawionej kwestii.

  
P r e z e s  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
  
K r z y s z t o f B u r n o s

<sup>2</sup> Jeden ze standardów przyjętych uchwałą nr 2039/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)). Uchwała została przekazana do Komisji Nadzoru Audytowego w celu jej zatwierdzenia.