

Warszawa, 28 stycznia 2021 r.

Znak: P-20210128-003

Pani Agnieszka Stachniak
Zastępca Dyrektora
Departamentu Efektywności
Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowna Pani Dyrektor,

zwracamy się z uprzejmą prośbą o interpretację przepisu art. 82 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) (dalej „ustawa o biegłych rewidentach”). Przepis ten brzmi:

Art. 82. [Zastąpienie firmy audytorskiej inną firmą audytorską]

- 1. W przypadku zastąpienia firmy audytorskiej inną firmą audytorską, zastępowana firma audytorska zapewnia zastępującej firmie audytorskiej dostęp do wszelkich informacji na temat badanej jednostki i ostatniego badania tej jednostki.*
- 2. Na wniosek zastępującej firmy audytorskiej zastępowana firma audytorska umożliwi dostęp do akt badania.*
- 3. Zastępowana firma audytorska jest obowiązana wykazać, na żądanie Agencji, że informacje, o których mowa w ust. 1, zostały przekazane zastępującej firmie audytorskiej.*

Ustawa o biegłych rewidentach nie zawiera definicji „zastępującej firmy audytorskiej”, stąd rodzą się wątpliwości, czy do zastąpienia firmy audytorskiej inną firmą audytorską mamy do czynienia:

1. W sytuacji, gdy inna firma audytorska zostaje wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za ten sam rok z powodu np. naruszenia przepisów związanych z niezależnością przez firmę audytorską, która pierwotnie była wybrana do zbadania tego sprawozdania finansowego?

Przykład: Firma audytorska A została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2019 rok spółki XYZ. W toku czynności związanych z planowaniem badania okazało się, że firma audytorska A stwierdziła, że nie jest niezależna i dlatego rozwiązała umowę o badanie za 2019 rok. W związku z tym spółka XYZ wybrała firmę audytorską B do zbadania swojego sprawozdania finansowego za 2019 rok.

2. W sytuacji, gdy dochodzi do zmiany firmy audytorskiej po zrealizowaniu umowy o badanie przez poprzednią firmę audytorską, czyli tą, która zbadła sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy?

Przykład: Firma audytorska D została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego spółki XYZ za 2019 rok oraz za 2020 rok. Poprzednio (za lata 2017-2018) sprawozdanie finansowe spółki XYZ było badane przez firmę audytorską C.

Naszym zdaniem, z zastąpieniem firmy audytorskiej mamy do czynienia wyłącznie w drugiej, wyżej opisanej sytuacji.

Uprzejmie prosimy o potwierdzenie, czy nasze zrozumienie przepisów art. 82 ustawy o biegłych rewidentach jest prawidłowe? Jeżeli w Państwa opinii, w tym przypadku należy w odmienny sposób interpretować ustawę o biegłych rewidentach, będziemy wdzięczni za przedstawienie Państwa punktu widzenia.

Z poważaniem

P r e z e s
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

B a r b a r a M i s t e r s k a - D r a g a n