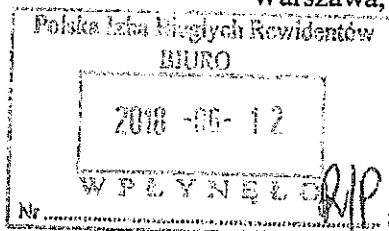




MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Rachunkowości
i Rewizji Finansowej

DR2.5201.28.2018

Warszawa, dnia 30 maja 2018 r.



Pan
Krzysztof Burnos
Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Polska Izba Biegłych Rewidentów
Al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Szanowny Panie Prezede,

W odpowiedzi na pismo z dnia 21 marca 2018 r., znak DWA-20180321-002 (data wpływu 5 kwietnia 2018 r.), dotyczące 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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej uprzejmie informuje, co następuje.

Zgodnie z art. 83 ustawy, biegły rewident po przeprowadzeniu badania sporządza na piśmie sprawozdanie z badania, które winno być sformułowane w sposób jasny i jednoznaczny oraz zawierać informacje określone w ust. 3 tegoż artykułu. Brzmienie pkt 17 przywołanego przepisu wskazuje „inne elementy, które biegły rewident uzna za konieczne” jako jedną z informacji zawartą w sprawozdaniu z badania. W tym miejscu podkreślić należy, iż przepisy ustawy nie precyzują jakie informacje mogą być przedmiotem tego punktu sprawozdania (jest to bowiem katalog otwarty), pozostawiając tym samym w gestii biegłego rewidenta podjęcie decyzji w zakresie uznania dodatkowych informacji za konieczne do zamieszczenia w sprawozdaniu. Zatem treść pkt 17 obejmuje wszystko to, co nie zostało ujęte w pkt 1-16, a co biegły rewident uzna za konieczne do zamieszczenia w sprawozdaniu z badania biorąc pod uwagę przepisy prawa i standardy badania.

Standardem, którego przedmiotem są dodatkowe informacje zamieszczane w sprawozdaniu z badania jeżeli biegły rewident uzna je za konieczne, jest *Krajowy Standard Badania 706 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 706 „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”*. Określa on wymogi ujęcia w sprawozdaniu z badania dodatkowych informacji, a także okoliczności gdy zamieszczenie takiej informacji może być konieczne. Podobnie traktuje *Krajowy Standard Badania 706(Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 706(Zmienionego) Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*. Jednocześnie warto zaznaczyć, że część wymogów, o których traktują ww. standardy winno być ujęte w sprawozdaniu z badania w odniesieniu do przepisu art. 83 ust. 3 pkt 13 ustawy.

W związku z powyższym, odnosząc się do postawionego w piśmie pytania, zasadnym wydaje się przyjęcie stanowiska, iż biegły rewident podejmując decyzję o zamieszczeniu w sprawozdaniu z badania dodatkowych informacji powinien kierować się obowiązującymi go przepisami i standardami.

Dyrektor Departamentu
Rachunkowości i Rewizji Finansowej

Joanna Dadacz

