

UCHWAŁA NR 2783/52/2015
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 10 lutego 2015 r.

w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej

Na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.¹) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przedmiotem niniejszej uchwały jest wprowadzenie, jako krajowych standardów rewizji finansowej, zwanych dalej „KSRF”, wskazanych w niniejszej uchwale:

- 1) Międzynarodowych Standardów Badania (ang. International Standards on Auditing), zwanych dalej „MSB”;
- 2) Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu (ang. International Standards on Review Engagements), zwanych dalej „MSUP”;
- 3) Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych (ang. International Standards on Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information), zwanych dalej „MSUA”,

wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board), zwaną dalej „IAASB”, działającą w strukturze Międzynarodowej Federacji Księgowych (ang. International Federation of Accountants), zwaną dalej „IFAC”.

§ 2.1. Wprowadza się następujące krajowe standardy rewizji finansowej:

- 1) KSRF 200 w brzmieniu MSB 200 – „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, stanowiący załącznik nr 1.1;
- 2) KSRF 210 w brzmieniu MSB 210 – „Uzgardnianie warunków zlecenia badania”, stanowiący załącznik nr 1.2;
- 3) KSRF 220 w brzmieniu MSB 220 – „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.3;

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2012 r. poz. 855, z 2013 r. poz. 1036 oraz z 2014 r. poz. 768.

- 4) KSRF 230 w brzmieniu MSB 230 – „Dokumentacja badania”, stanowiący załącznik nr 1.4;
- 5) KSRF 240 w brzmieniu MSB 240 – „Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw”, stanowiący załącznik nr 1.5;
- 6) KSRF 250 w brzmieniu MSB 250 – „Uwzględnienie prawa i regulacji podczas badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.6;
- 7) KSRF 260 w brzmieniu MSB 260 – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.7;
- 8) KSRF 265 w brzmieniu MSB 265 – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór i kierownictwem w sprawie słabości kontroli wewnętrznej”, stanowiący załącznik nr 1.8;
- 9) KSRF 300 w brzmieniu MSB 300 – „Planowanie badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.9;
- 10) KSRF 315 w brzmieniu MSB 315 (zmienionego) – „Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia”, stanowiący załącznik nr 1.10;
- 11) KSRF 320 w brzmieniu MSB 320 – „Istotność przy planowaniu i przeprowadzaniu badania”, stanowiący załącznik nr 1.11;
- 12) KSRF 330 w brzmieniu MSB 330 – „Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka”, stanowiący załącznik nr 1.12;
- 13) KSRF 402 w brzmieniu MSB 402 – „Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej”, stanowiący załącznik nr 1.13;
- 14) KSRF 450 w brzmieniu MSB 450 – „Ocena zniekształceń rozpoznanych podczas badania”, stanowiący załącznik nr 1.14;
- 15) KSRF 500 w brzmieniu MSB 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15;
- 16) KSRF 501 w brzmieniu MSB 501 – „Dowody badania – rozważania szczególne dotyczące wybranych zagadnień”, stanowiący załącznik nr 1.16;
- 17) KSRF 505 w brzmieniu MSB 505 – „Potwierdzenia zewnętrzne”, stanowiący załącznik nr 1.17;
- 18) KSRF 510 w brzmieniu MSB 510 – „Zlecenie badania po raz pierwszy – stany początkowe”, stanowiący załącznik nr 1.18;
- 19) KSRF 520 w brzmieniu MSB 520 – „Procedury analityczne”, stanowiący załącznik nr 1.19;

- 20) KSRF 530 w brzmieniu MSB 530 – „Badanie wyrywkowe (próbkiwanie)”, stanowiący załącznik nr 1.20;
- 21) KSRF 540 w brzmieniu MSB 540 – „Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień”, stanowiący załącznik nr 1.21;
- 22) KSRF 550 w brzmieniu MSB 550 – „Podmioty powiązane”, stanowiący załącznik nr 1.22;
- 23) KSRF 560 w brzmieniu MSB 560 – „Późniejsze zdarzenia”, stanowiący załącznik nr 1.23;
- 24) KSRF 570 w brzmieniu MSB 570 – „Kontynuacja działalności”, stanowiący załącznik nr 1.24;
- 25) KSRF 580 w brzmieniu MSB 580 – „Pisemne oświadczenia”, stanowiący załącznik nr 1.25;
- 26) KSRF 600 w brzmieniu MSB 600 – „Badanie sprawozdań finansowych grupy (w tym praca biegłych rewidentów części grupy) – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.26;
- 27) KSRF 610 w brzmieniu MSB 610 (zmienionego) – „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, stanowiący załącznik nr 1.27;
- 28) KSRF 620 w brzmieniu MSB 620 – „Korzystanie z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.28;
- 29) KSRF 700 w brzmieniu MSB 700 – „Formułowanie opinii i sprawozdanie na temat sprawdzeń finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.29;
- 30) KSRF 705 w brzmieniu MSB 705 – „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.30;
- 31) KSRF 706 w brzmieniu MSB 706 – „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.31;
- 32) KSRF 710 w brzmieniu MSB 710 – „Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawdzania finansowe”, stanowiący załącznik nr 1.32;
- 33) KSRF 720 w brzmieniu MSB 720 – „Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe”, stanowiący załącznik nr 1.33;
- 34) KSRF 800 w brzmieniu MSB 800 – „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.34;

- 35) KSRF 805 w brzmieniu MSB 805 – „Badanie pojedynczych sprawozdań finansowych oraz określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.35;
- 36) KSRF 810 w brzmieniu MSB 810 – „Zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.36;
- 37) KSRF 2400 w brzmieniu MSUP 2400 (zmienionego) – „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 2.1;
- 38) KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410 – „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”, stanowiący załącznik nr 2.2;
- 39) KSRF 3000 w brzmieniu MSUA 3000 – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 3.1;
- 40) KSRF 3400 w brzmieniu MSUA 3400 – „Sprawdzanie prognozowanych informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 3.2;
- 41) KSRF 3402 w brzmieniu MSUA 3402 – „Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacjach usługowych”, stanowiący załącznik nr 3.3;
- 42) KSRF 3410 w brzmieniu MSUA 3410 – „Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych”, stanowiący załącznik nr 3.4;
- 43) KSRF 3420 w brzmieniu MSUA 3420 – „Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie”, stanowiący załącznik nr 3.5.

2. Stosując standardy, o których mowa w ust. 1, należy brać pod uwagę:

- 1) „Przedmowę do Międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych” (ang. Preface to the International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements), wydaną przez IAASB, działającą w strukturze IFAC, która stanowi załącznik nr 4 do uchwały;
- 2) „Międzynarodowe założenia koncepcyjne usług atestacyjnych.” (ang. International Framework for Assurance Engagements), wydane przez IAASB, działającą w strukturze IFAC, które stanowią załącznik nr 5 do uchwały.

3. Biegły rewident uwzględnia w planowaniu, wyborze i dokumentowaniu procedur badania zakres i rozmiary działalności jednostki, której sprawozdania finansowe są przedmiotem badania.

4. Przykłady opinii niezależnego biegłego rewidenta stanowią załączniki nr od 6 do 11 do uchwały, zaś przykład struktury raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej stanowi załącznik nr 12 do uchwały.

§ 3. Ilekroć w krajowych standardach rewizji finansowej jest mowa o:

- 1) celu badania sprawozdania finansowego – rozumie się przez to cel określony w art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- 2) firmie audytorskiej – rozumie się przez to podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, o którym mowa w art. 47 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze, zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”;
- 3) niezależności i bezstronności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz innych osób uczestniczących w badaniu sprawozdania finansowego, w tym o ocenie niezależności i bezstronności – rozumie się przez to niezależność i bezstronność wymaganą przepisami art. 56 ustawy o biegłych rewidentach oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. c ustawy o biegłych rewidentach;
- 4) przedmiocie badania – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe określone w art. 45 i art. 55 ustawy o rachunkowości;
- 5) sieci – rozumie się przez to strukturę, o której mowa w art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach;
- 6) sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego – rozumie się przez to opinię i raport, sporządzane w zakresie i w formie ustalonych w art. 65 ust. 2-5 oraz ust. 7 ustawy o rachunkowości;
- 7) usługach atestacyjnych – rozumie się przez to badanie i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi atestacyjne, do których mają zastosowanie krajowe standardy rewizji finansowej, w tym usługi poświadczające, zastrzeżone przepisami prawa do wykonywania wyłącznie przez biegłego rewidenta;
- 8) zawodowym księgowym albo praktyku – rozumie się przez to biegłego rewidenta, o którym mowa w art. 5 ustawy o biegłych rewidentach.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2012 r. poz. 855, z 2013 r. poz. 1036 oraz z 2014 r. poz. 768.

§ 4. W krajowym standardzie rewizji finansowej nr 3 „Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających”, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej³, zwanej dalej „uchwałą Nr 1608/38/2010”, wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdziale IV „Inne usługi poświadczające” skreśla się ust. 30;

2) rozdział „V. Postanowienia końcowe” otrzymuje brzmienie:

„30. W sprawach nieuregulowanych w odrębnych przepisach lub krajowych standardach rewizji finansowej biegły rewident, przy przeprowadzaniu przeglądów sprawozdań finansowych i wykonywaniu innych usług poświadczających, kieruje się postanowieniami Międzynarodowych założeń koncepcyjnych usług atestacyjnych, standardów i wskazówek wydanych przez IAASB IFAC, odnoszących się odpowiednio do przeglądów sprawozdań finansowych i do innych niż badanie i przeglądy sprawozdań finansowych czynności rewizji finansowej.

31. Postanowienia standardu stosuje się odpowiednio do przeglądu:

- a) skonsolidowanego sprawozdania finansowego/skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu zasad określonych w krajowym standardzie rewizji finansowej nr 2 „Badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych”,
- b) informacji finansowych i innych rodzajów informacji poddawanych przeglądowi,
- c) sprawozdań finansowych – za dowolne okresy, w tym także roczne – jednostek, które sporządziły takie sprawozdania i poddały je ocenie biegłego rewidenta, choć w myśl przepisów nie są do tego zobowiązane.”

§ 5. Przepisy uchwały mają zastosowanie:

1) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego – do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2016 r. i później;

2) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych niewykonywujących badania lub przeglądów sprawozdań finansowych jednostek

³ Zmienionej uchwałą Nr 1474/23/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 grudnia 2012 r. zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

zainteresowania publicznego – do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2017 r. i później;

3) do usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych rozpoczętych dnia 1 stycznia 2017 r. i później.

§ 6. Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych mogą podjąć decyzję o stosowaniu przepisów uchwały:

1) do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się przed dniem 31 grudnia 2016 r.;

2) do usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2017 r.

zamiast przepisów uchwały Nr 1608/38/2010, pod warunkiem równoczesnego stosowania uchwały Nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, po uprzednim poinformowaniu Krajowej Komisji Nadzoru o terminie rozpoczęcia ich stosowania.

§ 7. Z dniem 31 grudnia 2017 r. traci moc uchwała Nr 1608/38/2010, z zastrzeżeniem wykonywania usług badania i przeglądów sprawozdań finansowych za okresy kończące się wcześniej niż terminy wskazane w § 5, jednak nie później niż z dniem 31 grudnia 2018 r.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia w trybie przepisów art. 72 ustawy o biegłych rewidentach.