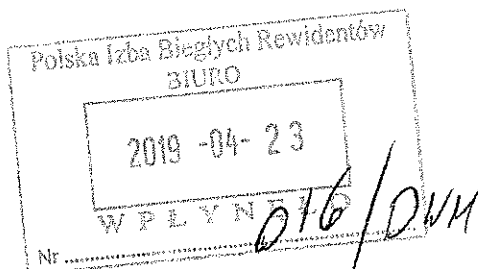


**Departament Rachunkowości i Rewizji
Finansowej**

DR2.5201.48.2018



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

W odpowiedzi na Pana pismo (znak DWA - 20180801-003), zawierające prośbę o rozstrzygnięcie, czy w świetle art. 284 ust. 1 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 o biegłych rewidentach, biegły rewident, po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za lata obrotowe rozpoczynające się przed dniem 17 czerwca 2016 r., powinien sporządzić "opinię i raport" czy też "sprawozdanie z badania", Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów (DR) przekazuje poniższe stanowisko w ww. sprawie.

Art. 284 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach stanowi, że przepisy ustawy o biegłych rewidentach oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) zmienionej ustawą o biegłych rewidentach **stosuje się do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016**, a więc odnosi się wprost do okresu sprawozdawczego podlegającego badaniu, a nie do momentu rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego przez audytora. Zatem, biegły rewident badając sprawozdanie finansowe za okresy rozpoczęte przed dniem 17 czerwca 2016 r. stosuje przepisy prawa obowiązujące dla tego okresu, a więc uchylony ustawą o biegłych rewidentach art. 65 ustawy o rachunkowości, który wymagał sporządzenia opinii i raportu z badania. Sprawozdanie z badania wydawane jest natomiast w przypadku przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 roku. Ww. badania przeprowadza jednak zgodnie ze standardami obowiązującymi w okresie przeprowadzania badania.

Na mocy postanowień § 5.1 uchwały nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, z dniem 31 grudnia 2018 r. utraciła moc uchwała nr 2783/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej z późn. zm. Począwszy od 1 stycznia 2019 roku wygasła całkowicie także uchwała nr 1608/38/2010 KRBR z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej z późn. zm. Wraz z tymi uchwałami przestały obowiązywać przykładowe wzory opinii oraz przykładowe struktury raportu z badania, opracowane z uwzględnieniem odpowiednich nieobowiązujących już krajowych standardów rewizji finansowej.

Powyższe oznacza, że w przypadku badań rozpoczętych po 1 stycznia 2019 r., których przedmiotem są sprawozdania finansowe za okresy rozpoczynające się przed dniem 17 czerwca 2016 r., biegli rewidenci mogą kierować się swoją wiedzą i doświadczeniem zdobytym w trakcie stosowania wzorów wynikających z nieobowiązujących już uchwał KRBR. Ale jednocześnie powinni zapewnić zgodność sporządzanych przez siebie opinii i raportów z postanowieniami standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta, obowiązujących od 1 stycznia 2019 roku, przyjętych uchwałami nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r., nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. oraz nr 2997/49a/2019 z dnia 9 stycznia 2019 r.

Jednocześnie przepraszamy za wszelkie niedogodności spowodowane udzieleniem przez nas odpowiedzi z opóźnieniem, wynikającym z przedłużającego się procesu uzyskiwania szczegółowych wyjaśnień i opinii w zakresie stosowania standardów wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów oraz sporządzania przez nich „opinii i raportu” oraz „sprawozdania z badania”.

Klauzula informacyjna Ministra Finansów dotycząca przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.gov.pl/web/finanse/klauzula-przetwarzania-danych-osobowych-udostepnionych-droga-elektroniczna>.

Dyrektor Departamentu
Rachunkowości i Rewizji Finansowej

Joanna Dadacz

Do wiadomości:

I. Komisja Nadzoru Audytowego