

**KOMUNIKAT NR 5/2020
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 21 grudnia 2020 r.

w sprawie wskazówek dotyczących wynagrodzenia i ewidencjonowania czasu pracy

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów (dalej KRBR), realizując drugi etap prac wynikających z zaleceń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (dalej PANA), zawartych w piśmie PANA z dnia 24 lipca 2020 r. (nr. sprawy: 191/PANA/2020/AB), przedstawia wskazówki dotyczące wyceny usług świadczonych przez firmy audytorskie oraz ewidencji i rozliczania czasu pracy, stanowiące załącznik do komunikatu.

Jednocześnie, w celu lepszego zrozumienia i wyjaśnienia działań KRBR związanych z pismem PANA, o którym mowa powyżej, KRBR przedstawia podjęte działania i planowane zamierzenia dotyczące kształtowania wynagrodzeń za świadczenie usług przez firmy audytorskie:

1. W dniu 26 października 2020 r. KRBR przyjęła Komunikat nr 4/2020 w sprawie stosowania regulacji prawnych dotyczących wynagrodzeń, w tym wynikających z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

W komunikancie tym KRBR przypomina między innymi o obowiązujących regulacjach prawnych dotyczących minimalnej stawki godzinowej wynikających z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę¹.

2. Niniejszym komunikatem, KRBR przedstawia wskazówki dotyczące wyceny usług świadczonych przez firmy audytorskie oraz ewidencji i rozliczania czasu pracy w firmach audytorskich, które są kolejnym, pośrednim etapem dla stworzenia dobrych praktyk w zakresie ustalania wynagrodzeń za usługi biegłego rewidenta i ewidencjonowania czasu pracy w ramach wykonywania usług. Wskazówki te między innymi:
 - uwzględniają postanowienia art. 80 ust 2 ustawy o biegłych rewidentach² oraz odwołują się do odpowiednich rozdziałów Międzynarodowego kodeksu etyki

¹ Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 z późn. zm.).

- zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) (dalej Kodeks) wprowadzonego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów³;
- są spójne z metodyką ustalania wynagrodzenia za świadczone usługi w firmie audytorskiej, jaka była wskazana w stanowisku KRBR z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie implementacji zasad ustalania wynagrodzenia za usługi rewizji finansowej świadczonych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych;
 - omawiają ogólne zasady ustalania wynagrodzenia na etapie akceptacji zlecenia oraz ewidencji czasu pracy w firmie audytorskiej w trakcie realizacji zlecenia;
 - zawierają odniesienie do bezpłatnego materiału, zatytułowanego: „Zastosowanie zasad etycznych w praktyce. Zasady kształtowania wynagrodzeń za usługi biegłego rewidenta”, autorstwa Ewy Jakubczyk-Cały (opracowanie to zawiera między innymi szczegółowe informacje i wyliczenia dotyczące kalkulacji stawek sprzedażowych dla różnych grup kompetencyjnych w zależności od struktury i formy prawnej firmy audytorskiej).
3. W 2021 r. KRBR planuje dokonać zmian w zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów dotyczących wynagrodzeń za usługi audytorskie wynikających z planowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (dalej IESBA) IFAC zmian Kodeksu (terminy wprowadzenia zmian zostaną określone przez KRBR w formie uchwały).
- Zmiany te wynikają z wieloletniego projektu IESBA dotyczącego wynagrodzeń za usługi audytorskie. Projekt ten był odpowiedzią na potrzeby wynikające z ochrony interesu publicznego związanych z kwestiami wynagrodzeń za usługi audytorskie, w tym wpływającymi na niezależność audytora. Proponowane zmiany do postanowień Kodeksu dotyczące wynagrodzeń, zatytułowane: „Proposed Revisions to the Fee-related Provisions of the Code”, są dostępne na stronach internetowych IFAC⁴. IESBA planuje przyjąć ostateczne zmiany w Kodeksie dotyczące wynagrodzeń na posiedzeniu w grudniu 2020 r.
4. W 2021 r. KRBR planuje włączyć do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (dalej ODZ) dla biegłych rewidentów w 2021 roku – tematykę ustalania wynagrodzeń za świadczenie usług audytorskich w firmie audytorskiej. Zakres szkolenia zostałby oparty o uaktualniony materiał autorstwa Ewy Jakubczyk-Cały, zatytułowany: „Zastosowanie

² Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415).

³ Uchwała nr 3431/52a/2019 KRBR z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

⁴ Pod adresem: <https://www.ethicsboard.org/publications/proposed-revisions-fee-related-provisions-code>.

zasad etycznych w praktyce. Zasady kształtowania wynagrodzeń za usługi biegłego rewidenta”, dostosowany do zmienionych regulacji prawnych w tym zakresie.

5. Zmiany w Kodeksie, prace nad zmienionym materiałem do ODZ, w tym temacie, jak również wnioski wynikające z przeprowadzonych szkoleń – stanowiłyby właściwą podstawę do opracowania i przyjęcia przez KRBR – „dobrych praktyk” – w zakresie wynagrodzeń za świadczenie usług audytorskich. KRBR planuje ich przyjęcie na przełomie 2021/2022.