

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

Uwaga:

Niniejszy dokument stanowi kontynuację opracowania udostępnionego 30 grudnia 2021 r.¹
Wykaz został uzupełniony o dwie kolejne usługi – wyróżnione kolorem czerwonym.

Poniższa tabela prezentuje zestawienie najczęściej wykonywanych przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie usług w powiązaniu z krajowymi standardami wykonywania zawodu, które powinny być zastosowane do ich realizacji.

Tabela jest podzielona na usługi, które:

- są wymagane w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa,
- nie są wymagane w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa, ale są wykonywane przez biegłych rewidentów/firmy audytorskie.

Użyte skróty oznaczają odpowiednio:

- KSB – Krajowe Standardy Badania historycznych informacji finansowych,
- KSP – Krajowe Standardy Przeglądu historycznych informacji finansowych,
- KSUA – Krajowe Standardy Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd historycznych informacji finansowych,
- KSUP – Krajowe Standardy Usług Pokrewnych.

Z aktualnym brzmieniem standardów można zapoznać się na stronie internetowej PIBR w sekcji „[Prawo i standardy/uchwały KRBR](#)”.

Ponadto, w tabeli są ujęte usługi, które mogą być wykonane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy wykonywania zawodu np.: MSB/ISA (International Standard on Auditing), MSP/ISRE (International Standard on Review Engagements), MSUA/ISAE (International Standard on Assurance Engagements).

Przy okazji, przypominamy o aktualności pt. „[MF o świadczeniu usług zgodnie z KSWZ](#)”.

¹ Więcej na ten temat w aktualności pt. „[Zestawienie usług i KSWZ](#)”.

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
<i>badania i przeglądy historycznych informacji finansowej</i>				
Badania:	Badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	ustawowe badanie ustawowe - należy przez to rozumieć badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania	KSB	-

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	Badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	dobrowolne badanie dobrowolne - należy przez to rozumieć badanie rocznego sprawozdania finansowego, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji badanej jednostki, a nie na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej przeprowadzane zgodnie ze	KSB lub inne	-

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
		standardami innymi niż krajowe standardy badania		
	Badanie sprawozdania finansowego innego niż roczne		-	KSB, MSB (ISA) lub inne
Przeglądy:	Przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego		KSP 2410 (emitenci)	
	Przeгляд śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego		KSP 2410 (emitenci)	
	Przeгляд rocznego sprawozdania finansowego		KSP 2400 lub KSP 2410 odpowiednio	KSP, MSP (ISRE) 2400 lub MSP (ISRE) 2410
	Przeгляд rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego		KSP 2400 lub KSP 2410 odpowiednio	KSP, MSP (ISRE) 2400 lub MSP (ISRE) 2410
<i>usługi związane z prospektem emisyjnym inne niż badanie historycznej informacji finansowej</i>				
	Badanie historycznych informacji finansowych dla celów prospektu emisyjnego, o którym mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. U. UE. L. z 2017 r. Nr 168, str. 12 z późn. zm.) oraz		KSB	MSB (ISA) lub inne odpowiednie standardy

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej, L 166, 21 czerwca 2019)			
	Usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro-forma dla celów prospektów emisyjnych Podstawa prawna jak wyżej		KSUA 3420	KSUA 3420 lub MSUA 3420
	Wydawanie listów poświadczających w związku z prospektem emisyjnym		-	KSUP 4401 PL oraz inne odpowiednie standardy
inne usługi atestacyjne:				
	Badanie sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej (zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji) - art. 290 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1130 z późn. zm.)		KSB	-

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	Opinia na temat skróconych sprawozdań finansowych		-	KSB 810
	Badanie sprawozdania finansowego SKOK na zlecenie kasy lub Kasy Krajowej lub KNF - w trybie art. 62d ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1844 z późn. zm.)		KSB	-
	Badanie planu przekształcenia spółki w zakresie poprawności i rzetelności oraz w celu ustalenia, czy wycena aktywów i pasywów jest rzetelna - art. 559 § 1, art. 572 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.), dalej "k.s.h.", w zakresie badania wyceny aktywów i pasywów, art. 583 § 3 w zw. z art. 559 § 1, art. 584 ⁸ k.s.h. w zakresie poprawności i rzetelności		KSUA 3000	-
	Badanie planu połączenia zgodnie z k.s.h. - art. 502 § 1 i art. 503 k.s.h.		KSUA 3000	
	Badanie planu podziału zgodnie z k.s.h. - art. 537 § 1 k.s.h.		KSUA 3000	-

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	<p>Usługi atestacyjne w zakresie oceny metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w prospekcie informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną</p> <p>- art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 605 z późn. zm.)</p>		KSUA 3000	-
	<p>Usługi atestacyjne w zakresie oceny spełnienia wymogów dot. przechowywania aktywów klientów (domy maklerskie)</p> <p>- § 138 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 531 z późn. zm.)</p>		KSUA 3000	-

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	Usługi atestacyjne w zakresie oceny systemu zarządzania ryzykiem w TFI - art. 48 ust. 2g ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 605 z późn. zm.)		KSUA 3000	-
	Usługi atestacyjne dotyczące weryfikacji współczynnika zużycia energii elektrycznej (OZE) - art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 610 z późn. zm.)		KSUA 3000	-
	Usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem lub społecznej odpowiedzialności biznesu		-	KSUA 3000 lub MSUA 3000
	Usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające			KSUA 3000 lub MSUA 3000

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. U. UE. L. z 2013 r. Nr 176, str. 1 z późn. zm.)			
	Badanie rachunkowości oraz działalności spółek z ograniczoną odpowiedzialnością - art. 223 k.s.h.		KSUA 3000	
	Badanie wkładów niepieniężnych w związku z warunkowym podwyższeniem kapitału w spółce akcyjnej - art. 449 k.s.h.		KSUA 3000	
	Badanie dokonywane przy zakładaniu spółki akcyjnej - art. 312 § 1 k.s.h.		KSUA 3000	
	Opinia na temat wartości godziwej aktywów - art. 312 ¹ § 1 pkt 2 k.s.h.)		KSUA 3000 lub bez standardu (expert opinion)	
	Badanie sprawozdania zarządu spółki akcyjnej w związku ze zwykłym podwyższeniem kapitału zakładowego - art. 431 w zw. z art. 312 k.s.h.		KSUA 3000	
	Badanie sprawozdania założycieli spółki komandytowo-akcyjnej - art. 126 § 1 pkt 2 k.s.h. w związku z art. 312 § 1		KSUA 3000	

Zestawienie usług wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	Usługa atestacyjna w zakresie sprawozdania o wynagrodzeniach - art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1983 z późn. zm.)		KSUA 3000	
	Badanie sprawozdania banku przejmowanego na dzień poprzedzający dzień przejęcia - art. 146d ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1896 z późn. zm.)		KSB	
	Usługi atestacyjne dotyczące organizacji usługowych			KSUA 3402 lub MSUA 3402 lub KSUA 3000 lub MSUA 3000
usługi pokrewne:				
	Uzgodnione procedury dotyczące informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach - art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 372)		KSUP 4400/KSUP 4400 (Z)	

	usługa		usługa wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa	usługa nie jest wymagana w związku z realizacją obowiązków określonych w polskich lub unijnych przepisach prawa (wybór standardu powinien być wskazany w umowie)
			Standard/Standardy	Standard/Standardy
	<p>Uzgodnione procedury dotyczące sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym, w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy partii politycznej</p> <p>- art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 372)</p>		KSUP 4400/KSUP 4400 (Z)	

Opracowanie z dnia 7 marca 2022 r.