



Ministerstwo Finansów

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Warszawa, 18 czerwca 2025 roku

Sprawa: działalność biegłego rewidenta
Znak sprawy: DWR6.5201.14.2025
Kontakt: Agnieszka Podrażka
tel.: +48 22 694 42 17
e-mail: agnieszka.podrazka@mf.gov.pl

Pan Kamil Jesionowski
Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na pytanie w sprawie prowadzenia działalności gospodarczej umożliwiającej wykonywanie zawodu biegłego rewidenta Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości Ministerstwa Finansów przekazuje poniższe informacje.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”¹ biegły rewident może wykonywać zawód jako osoba fizyczna, w tym osoba prowadząca działalność gospodarczą, inna niż osoba, o której mowa w art. 46 pkt 1, która zawarła umowę cywilnoprawną z firmą audytorską, o której mowa w art. 46.

Z powyższego brzmienia wynika, że biegły rewident, który prowadzi działalność gospodarczą, inną niż firma audytorska, może wykonywać zawód - tj. wykonywać czynności rewizji finansowej, świadczyć usługi atestacyjne inne niż czynności rewizji finansowej niezastrzeżone do wykonywania przez biegłych rewidentów, świadczyć usługi pokrewne - jeżeli zawrze z firmą audytorską umowę cywilnoprawną.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Podkreślenia wymaga, że w każdym przypadku, zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach, biegły rewident wykonuje zawód w imieniu firmy audytorskiej.

Wymogi określone w przepisach ustawy o biegłych rewidentach nie ograniczają sposobu wykonywania zawodu przez biegłego rewidenta prowadzącego działalność gospodarczą (w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt. 4), który zawarł umowę cywilnoprawną z firmą audytorską. Może on być zarówno członkiem zespołu wykonującego badanie, jak i kluczowym biegłym rewidentem.

Należy wskazać, iż zaprezentowane przez nas stanowisko nie ma charakteru wykładni urzędowej, a tym samym nie jest wiążące dla innych organów czy też sądów. Dodatkowo każdorazowo należy uwzględnić dany stan faktyczny, oraz wymagania wynikające z obowiązującego prawa krajowego i unijnego.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), zwana „ustawą o biegłych rewidentach”.

Z wyrazami szacunku

Agnieszka Stachniak

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości