

## Krajowy Standard Rewizji Finansowej 720

Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe

### WAŻNE ZMIANY

Cykleń ALERTÓW Komisja ds. Standaryzacji Usług Świadczoneń Przez Bieglých Rewidentów pragnie zwrócić Państwa uwagę na **zmiany** w Krajowych Standardach Rewizji Finansowej.

Zmiany polegają na zaimplementowaniu jako standardów krajowych, szeregu międzynarodowych standardów wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych.

### CO JEST PODSTAWĄ ZMIANY?

Zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1000), biegły rewident świadczący usługi rewizji finansowej jest zobowiązany między innymi przestrzegać standardów rewizji finansowej. Przez standardy rewizji finansowej rozumie się krajowe standardy ustanowione przez Krajową Radę Bieglých Rewidentów, zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Dostosowując prawo krajowe do Dyrektywy Unii Europejskiej obligującej Kraje Członkowskie do implementacji międzynarodowych standardów rewizji finansowej, Krajowa Rada Bieglých Rewidentów uchwałą nr [2783/52/2015](#) z dnia 10 lutego 2015 r. wprowadziła **jako krajowe standardy rewizji finansowej**:

- Międzynarodowe Standardy Badania (MSB),
- Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (MSUP),
- Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji (MSUA),

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

1 kwietnia 2015 r. Komisja Nadzoru Audytowego **zatwierdziła** powyższą uchwałę.

## Krajowy Standard Rewizji Finansowej 720

### OD KIEDY ZMIANY OBOWIAZUJĄ?

Nowe Krajowe Standardy Rewizji Finansowej obowiązują najpóźniej do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się:

- 31 grudnia 2016 r. i później – jeśli podmiot uprawniony świadczy usługi jednostkom zainteresowania publicznego,
- 31 grudnia 2017 r. i później – jeśli podmiot uprawniony nie świadczy usług jednostkom zainteresowania publicznego.

Nowe Krajowe Standardy Rewizji Finansowej obowiązują również w odniesieniu do usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych, których wykonywanie zostało rozpoczęte dnia 1 stycznia 2017 r. i później.

Istnieje też możliwość wcześniejszego zastosowania nowych standardów pod warunkiem:

- równoczesnego stosowania uchwały Nr [2784/52/ 2015](#) KRBR z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (tj. o [Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1](#) – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, MSKJ 1), oraz
- po uprzednim poinformowaniu Krajowej Komisji Nadzoru o terminie rozpoczęcia wcześniejszego stosowania nowych standardów.

Warunkiem niezbędnym do stwierdzenia o stosowaniu Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania jest wdrożenie i stosowanie [MSKJ 1](#).

### CZEGO STANDARD DOTYCZY?

Przedmiotem [KSRF 720](#) jest **odpowiedzialność** biegłego rewidenta **dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe oraz sprawozdanie biegłego rewidenta** na jego temat.

Wskazuje się, że standard ten należy odczytywać w kontekście [MSB 200](#) „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta [...]” (porównaj [ALERT nr 1](#)).

## Krajowy Standard Rewizji Finansowej 720

### JAKIE DEFINICJE WPROWADZA STANDARD?

- inne informacje,
- niespójność,
- zniekształcenie faktów.

### CO JEST ISTOTĄ STANDARDU?

Przez **dokumenty zawierające zbadane sprawozdania finansowe** rozumie się roczne raporty (lub podobne dokumenty), które (•) są udostępniane właścicielom (lub innym interesariuszom) i które (•) obejmują zbadane sprawozdania finansowe oraz sprawozdanie biegłego rewidenta na ich temat.

Zgodnie z postanowieniami standardu - **inne informacje - to informacje finansowe i niefinansowe** (inne niż sprawozdania finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na ich temat), **które z uwagi na wymogi prawa, regulacje lub zwyczaje są włączane do dokumentu zawierającego zbadane sprawozdania finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na ich temat.** Standard podaje przykłady informacji jakie mogą być zawarte w innych informacjach (m. in. np.: sprawozdanie z działalności kierownictwa lub osób sprawujących nadzór, podsumowanie danych finansowych lub węzłowe dane finansowe, dane o zatrudnieniu, planowane nakłady kapitałowe, wskaźniki finansowe) oraz informacji, których nie zalicza się do innych informacji.

Jeżeli zlecenie nie zawiera szczególnych wymogów uwzględniających okoliczności badania **opinia** biegłego rewidenta **nie dotyczy innych informacji**, a na biegłym rewidencie **nie spoczywa szczególna odpowiedzialność** stwierdzania, czy inne informacje zostały przedstawione właściwie lub nie.

Standard wskazuje, że na biegłym rewidencie może spoczywać dodatkowa, wykraczająca poza zakres tego standardu, odpowiedzialność dotycząca innych informacji, wynikająca z wymogów ustawowych bądź innych wymogów regulacyjnych.

**Standard wymaga**, aby biegły rewident:

- **zapoznał się z innymi informacjami**, aby wykryć ewentualną istotną niespójność ze zbadanymi sprawozdaniami finansowymi,
- odpowiednio **uzgodnił** z kierownictwem lub z osobami sprawującymi nadzór **uzyskanie dostępu do innych informacji** przed datą sprawozdania biegłego rewidenta (Jeżeli nie jest możliwe uzyskanie dostępu do wszystkich innych informacji przed datą sprawozdania biegłego rewidenta, biegły rewident zapoznaje się z nimi w najbliższym możliwym terminie),

## Krajowy Standard Rewizji Finansowej 720

CO JEST ISTOTĄ  
STANDARDU?  
(CD.)

- jeżeli stwierdzi istotną niespójność, to **ustalił, czy wymagają korekty zbadane sprawozdania finansowe, czy też inne informacje.**

Standard określa **sposób postępowania** biegłego rewidenta w sytuacji, **gdy stwierdził on istotne niespójności w innych informacjach:**

- do których dostęp uzyskał przed data sprawozdania biegłego rewidenta
  - (a) jeżeli **niezbędna jest zmiana sprawozdań finansowych**, ale kierownictwo odmawia dokonania zmiany, biegły rewident modyfikuje opinię w swoim sprawozdaniu zgodnie z [MSB 705](#) (porównaj [ALERT nr 30](#))
  - (b) jeżeli **niezbędna jest zmiana innych informacji**, ale kierownictwo odmawia dokonania zmiany, biegły rewident informuje o tym osoby sprawujące nadzór oraz
    - włącza do swojego sprawozdania akapit „Inne sprawy” opisujący istotne niespójności zgodnie z [MSB 706](#) (porównaj [ALERT nr 31](#)) lub
    - odmawia wydania sprawozdania biegłego rewidenta lub
    - wypowiada zlecenie badania, jeżeli prawo dopuszcza taką możliwość;
- do których dostęp uzyskano po dacie sprawozdania biegłego rewidenta
  - (a) jeżeli **niezbędna jest zmiana zbadanych sprawozdań finansowych**, biegły rewident postępuje zgodnie z odpowiednimi wymogami [MSB 560](#) (przekształconego) (porównaj [ALERT nr 23](#)).
  - (b) jeżeli **niezbędna jest zmiana innych informacji:**
    - a kierownictwo zgadza się na jej dokonanie, biegły rewident przeprowadza procedury niezbędne w tych okolicznościach,
    - ale kierownictwo odmawia jej dokonania, biegły rewident pisemnie powiadamia osoby sprawujące nadzór o swoich obawach dotyczących innych informacji oraz podejmuje dalsze stosowne działania.

Standard wskazuje, że **jeżeli**, zapoznając się z innymi informacjami, biegły rewident **stwierdza oczywiste istotne zniekształcenie faktu, wówczas:**

- omawia tę sprawę z kierownictwem,
- jeżeli po omówieniu nadal uważa, że nastąpiło oczywiste istotne zniekształcenie faktu, to prosi kierownictwo o konsultację z posiadającą odpowiednie kwalifikacje stroną trzecią, na przykład doradcą prawnym jednostki, a następnie rozważa uzyskaną poradę,
- jeżeli kierownictwo odmawia korekty istotnie zniekształconego faktu, wówczas pisemnie powiadamia osoby sprawujące nadzór o swoich obawach dotyczących innych informacji oraz podejmuje dalsze stosowne działania.

### Krajowy Standard Rewizji Finansowej 720

#### CO JEST ISTOTĄ STANDARDU? (CD.)

Standard może być również zastosowany, po dostosowaniu - w razie potrzeby - odpowiednio do okoliczności, do innych dokumentów zawierających zbadane sprawozdania finansowe, np. sporządzonych w związku z publiczną ofertą papierów wartościowych.

#### GDZIE MOŻNA ZNALEŹĆ STANDARD?

Pełna aktualna treść standardu dostępna jest na stronie internetowej KIBR pod adresem:

<https://www.kibr.org.pl/assets/file/485,KRBR-uchwala-2783-52-2015-KSRF-720.pdf>

#### CO BYŁO POPZEDNIO?

Tematyka poruszana w niniejszym standardzie była dotychczas uregulowana przez [Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1](#), w szczególności ust. 50.

Zakres regulacji wskazanych w KSRF 1 był węższy niż w omawianym standardzie.

#### UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy alert sygnalizuje wybrane aspekty nowych standardów. Alert nie może być traktowany jako substytut zapoznania się z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami prawnymi wiążącymi biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do badania.