

Krajowy Standard Rewizji Finansowej 810

Zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych

WAŻNE ZMIANY

Cyklem ALERTÓW Komisja ds. Standaryzacji Usług Świadczonych Przez Biegłych 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. 2016, poz. 1000), biegły rewident świadcząc usługi rewizji finansowej jest zobowiązany między innymi przestrzegać standardów rewizji finansowej. Przez standardy rewizji finansowej rozumie się krajowe standardy ustanowione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Dostosowując prawo krajowe do Dyrektywy Unii Europejskiej obligującej Kraje Członkowskie do implementacji międzynarodowych standardów rewizji finansowej, Krajowa Rada Biegłych 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 810

OD KIEDY ZMIANY OBOWIĄZUJĄ?

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?

[KSRF 810](#) dotyczy **odpowiedzialności biegłego rewidenta** za zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat skrótowych sprawozdań finansowych uzyskanych na podstawie sprawozdań finansowych zbadanych przez tego samego biegłego rewidenta.

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

Krajowy Standard Rewizji Finansowej 810

JAKIE DEFINICJE WPROWADZA STANDARD?

- zastosowane kryteria,
- zbadane sprawozdania finansowe,
- skrócone sprawozdania finansowe.

CO JEST ISTOTĄ STANDARDU?

Standard definiuje dwa podstawowe **cele biegłego rewidenta**:

- a) ustalenie, **czy odpowiednie jest przyjęcie zlecenia** sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych oraz
- b) **jeżeli przyjęto zlecenie** dotyczące sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych:
 - wyrażenie opinii o skróconych sprawozdaniach finansowych w oparciu o ocenę wniosków wyciągniętych na podstawie uzyskanych dowodów oraz
 - wyraźne wyrażenie opinii za pomocą pisemnego sprawozdania, które także opisuje uzasadnienie tej opinii.

Zgodnie z brzmieniem standardu, **biegły rewident może przyjąć zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych tylko wtedy, gdy** powierzono mu przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych zgodnie z MSB, na podstawie których uzyskano skrócone sprawozdania finansowe. Wynika to z faktu, iż **badanie sprawozdań finansowych** stanowiących podstawę skróconych sprawozdań finansowych **dostarcza** biegłemu rewidentowi **niezbędną wiedzę do wywiązania się z odpowiedzialności za skrócone sprawozdania finansowe** zgodnie z niniejszym standardem. Jednocześnie **MSB 810 nie zapewnia wystarczających i odpowiednich dowodów badania**, na których można oprzeć opinię o skróconych sprawozdaniach finansowych, **jeżeli biegły rewident równocześnie nie zbadał sprawozdań finansowych**, na podstawie których powstały skrócone sprawozdania finansowe

Przed przyjęciem zlecenia biegły rewident:

- a) ustala, czy zastosowane kryteria są możliwe do przyjęcia,

Kryteria, które są akceptowalne w danych okolicznościach sprawia, że skrócone sprawozdania finansowe:

- **odpowiednio ujawniają** ich skrócony charakter i rozpoznają zbadane sprawozdania finansowe,
- wyraźnie **określają od kogo i skąd** można uzyskać zbadane sprawozdania finansowe
- odpowiednio **ujawniają** zastosowane kryteria,
- **są zgodne lub mogą być ponownie obliczone** na podstawie powiązanych informacji w zbadanych sprawozdaniach finansowych oraz
- **zawierają**, w świetle celu skróconych sprawozdań finansowych, **niezbędne**

Krajowy Standard Rewizji Finansowej 810

CO JEST ISTOTĄ STANDARDU?

informacje na odpowiednim poziomie agregacji, który sprawia, iż **nie wprowadzają one w błąd** w danych okolicznościach.

- b) uzyskuje od kierownictwa oświadczenie, że kierownictwo potwierdza i rozumie swoją odpowiedzialność za (•) sporządzenie skróconych sprawozdań finansowych zgodnie z zastosowanymi kryteriami, (•) udostępnienie zbadanych sprawozdań finansowych zamierzonym użytkownikom skróconych sprawozdań finansowych bez stwarzania nadmiernych trudności oraz (•) zamieszczenie sprawozdania biegłego rewidenta na temat skróconego sprawozdania finansowego w jakimkolwiek dokumencie, który zawiera skrócone sprawozdania finansowe oraz wzmiankę, że biegły rewident sporządził sprawozdanie na temat tych sprawozdań;
- c) ustala z kierownictwem formę opinii, która ma zostać wydana o skróconych sprawozdaniach finansowych.

Jeżeli biegły rewident stwierdzi, że **zastosowane kryteria nie są akceptowalne** lub **nie jest w stanie uzyskać od kierownictwa oświadczenia**, że potwierdza i rozumie ono swoją odpowiedzialność i jej zakres, **biegły rewident nie przyjmuje zlecenia sporządzenia sprawozdania** na temat skróconych sprawozdań finansowych, o ile nie wymaga tego prawo lub regulacja. W takim jednak przypadku zlecenie przeprowadzone zgodnie z takim prawem lub regulacją nie spełnia wymogów standardu, co oznacza, że w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat skróconych sprawozdań finansowych nie zamieszcza się wzmianki, że zlecenie zostało przeprowadzone zgodnie ze standardem.

Standard w dalszej części wskazuje **przykładowe procedury**, które biegły rewident przeprowadza w celu uzyskania podstawy do wyrażenia opinii o skróconych sprawozdaniach finansowych. Standard **dopuszcza możliwość wykonania** innych niż wymienione procedur, które biegły rewident uznaje za **konieczne**.

W standardzie wskazano ponadto **elementy sprawozdania biegłego rewidenta** na temat skróconych sprawozdań finansowych, a w **Załączniku** zamieszczono przykłady sprawozdań biegłego rewidenta na temat skróconych sprawozdań finansowych.

Krajowy Standard Rewizji Finansowej 810

GDZIE MOŻNA ZNALEŹĆ STANDARD?

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

http://www.kibr.webserwer.pl/doc/uchwaly/KSRF/uchwala_2783-52-2015_KSRF_810.pdf

CO BYŁO POPZEDNIO?

Tematyka poruszana w niniejszym standardzie była dotychczas objęta regulacjami Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 3.

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.