

Załącznik nr 3.2 do uchwały Nr 3436/52e/2019
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Material o charakterze edukacyjnym

**Brzmienie niniejszego standardu zostało ujednoczone na skutek zmian dostosowawczych
przyjętych
uchwałą nr 1107/15a/2020 KRBR z dnia 8 września 2020 r. (zmiany zaznaczone na zielono)
oraz uchwałą nr 2731/50a/2023 z dnia 5 maja 2023 r. (zmiany zaznaczone na fioletowo)**

**KRAJOWY STANDARD USŁUG POKREWNYCH 4410 (Z)
w brzmieniu
MIĘDZYNARODOWEGO
STANDARDU USŁUG POKREWNYCH 4410 (ZMIENIONEGO)**

USŁUGI KOMPILACJI

**MIĘDZYNARODOWY STANDARD USŁUG POKREWNYCH 4410
(ZMIENIONY)**

USŁUGI KOMPILACJI

(Stosuje się do raportów z usług kompilacji datowanych 1 lipca 2013 r. i później)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	
Zakres niniejszego standardu Zakres niniejszego MSUPo.....	1-4
Usługa kompilacji	5-10
Obowiązywanie niniejszego standardu	11-14
Data wejścia w życie	15
Cele	16
Definicje	17
Wymogi	
Wykonywanie usługi kompilacji zgodnie z niniejszym standardem.....	18-20
Wymogi etyczne.....	21
Zawodowy osąd.....	22
Kontrola jakości na poziomie zlecenia -Zarządzanie i zapewnianie jakości podczas zleceń kompilacji.....	23
Akceptacja i kontynuacja zlecenia	24-26
Komunikacja z kierownikiem jednostki i osobami sprawującymi nadzór	27
Wykonywanie usługi	28-37
Dokumentacja.....	38
Raport biegłego rewidenta.....	39-41
Zastosowanie i inny materiał objaśniający	
Zakres niniejszego standardu	A1-A11
Usługa kompilacji	A12-A18
Wymogi etyczne	A19-A26
Zawodowy osąd	A27-A29
Kontrola jakości na poziomie zlecenia -Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia.....	A30-A32
Akceptacja i kontynuacja zlecenia	A33-A45
Komunikacja z kierownikiem jednostki i osobami sprawującymi nadzór	A46-A47
Wykonywanie usług	A48-A58

Dokumentacja.....	A59-A61
Raport biegłego rewidenta.....	A62-A69
Załącznik 1. Przykładowa umowa o usługę kompilacji	
Załącznik 2. Przykładowe raporty biegłego rewidenta z usługi kompilacji	

~~Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych (MSUPo) 4410 (zmieniony), Usługi kompilacji, należy odczytywać w kontekście „Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.~~

Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych (MSUPo) 4410 (zmieniony) „Usługi kompilacji” należy odczytywać w kontekście „Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Wprowadzenie

Zakres niniejszego standardu

Zakres niniejszego MSUPo

1. Niniejszy Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych (MSUPo) dotyczy odpowiedzialności biegłego rewidenta, gdy został on zaangażowany do udzielenia pomocy kierownikowi jednostki w sporządzeniu i prezentacji historycznych informacji finansowych bez uzyskania jakiegokolwiek zapewnienia dotyczącego tych informacji, oraz do sporządzenia raportu z usługi zgodnie z niniejszym standardem. (Zob. par. A1-A2)
2. Niniejszy standard ma zastosowanie do usług kompilacji historycznych informacji finansowych. Standard może być stosowany, po koniecznym jego dostosowaniu, do usług kompilacji informacji finansowych innych niż historyczne informacje finansowe oraz do usług kompilacji informacji niefinansowych. W niniejszym standardzie odwołania do „informacji finansowych” oznaczają „historyczne informacje finansowe”. (Zob. par. A3–A4)
3. Gdy do biegłego rewidenta zwrócono się o udzielenie pomocy kierownikowi jednostki w sporządzeniu i prezentacji informacji finansowych, należy w sposób stosowny rozważyć, czy zlecenie powinno zostać wykonane zgodnie z niniejszym standardem. Czynniki wskazujące, że zastosowanie niniejszego standardu może być właściwe, włączając w to sporządzenie raportu zgodnie z tym standardem, obejmują czy:
 - informacje finansowe są wymagane zgodnie z przepisami mającego zastosowanie prawa lub regulacji oraz czy wymagane jest ich publiczne udostępnienie,
 - prawdopodobne jest, że strony zewnętrzne, inne niż zamierzeni użytkownicy skompilowanych informacji finansowych, będą kojarzyć biegłego rewidenta z informacjami finansowymi, oraz istnieje ryzyko, że poziom zaangażowania biegłego rewidenta w informacje może być błędnie zrozumiany, np.:
 - jeżeli informacje finansowe są przeznaczone do wykorzystania przez strony inne niż kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór, lub mogą one zostać przekazane stronom, lub przez nie uzyskane, które nie są zamierzonymi użytkownikami informacji, oraz
 - jeżeli nazwisko biegłego rewidenta jest identyfikowane z informacjami finansowymi. (Zob. par. A5)

Związek z MSKJ 1⁺

Związek z MSZJ 1¹

4. ~~Za systemy kontroli jakości, polityki i procedury odpowiedzialna jest firma. Firmy zawodowych księgowych stosują MSKJ 1 w odniesieniu do przeprowadzanych usług kompilacji². Przepisy niniejszego standardu odnośnie kontroli jakości na poziomie pojedynczych zleceń kompilacji są oparte na zasadzie, że firma podlega MSKJ 1 lub rygorom, które są co najmniej tak samo wymagające. (Zob. par. A6-A11)~~

⁺ ~~Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (MSKJ) 1, „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz zlecenia innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.~~

¹ Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (MSZJ) 1, „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.

² ~~MSKJ 1, paragraf 4.~~

4. Za systemy zarządzania jakością oraz polityki lub procedury odpowiedzialna jest firma. MSZJ 1 ma zastosowanie do firm w odniesieniu do przeprowadzanych przez nie usług kompilacji². Zapisy niniejszego MSUPo odnośnie zarządzania jakością na poziomie pojedynczych zleceń kompilacji są oparte na zasadzie, że firma podlega MSZJ 1 lub wymogom, które są co najmniej tak samo wymagające. (Zob. par. A6-A11)

Usługa kompilacji

5. Kierownik jednostki może zwrócić się do biegłego rewidenta, wykonującego wolny zawód, o udzielenie pomocy w sporządzeniu i prezentacji informacji finansowych jednostki. Korzyść dla użytkowników informacji finansowych z usługi kompilacji przeprowadzonej zgodnie z niniejszym standardem wynika z zastosowania zawodowej wiedzy eksperckiej biegłego rewidenta w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej oraz przestrzegania standardów zawodowych, w tym stosownych wymogów etycznych, oraz jasnej komunikacji charakteru i zakresu zaangażowania biegłego rewidenta w kompilowane informacje finansowe. (Zob. par. A12-A15)
6. Ponieważ usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, usługa kompilacji nie wymaga od biegłego rewidenta weryfikacji dokładności lub kompletności informacji dostarczanych dla celów kompilacji przez kierownika jednostki lub w inny sposób gromadzenia dowodów w celu wyrażenia opinii z badania lub wniosku z przeglądu na temat sporządzania informacji finansowych.
7. Kierownik jednostki zachowuje odpowiedzialność za informacje finansowe i podstawę, na której zostały one sporządzone i zaprezentowane. Odpowiedzialność ta obejmuje zastosowanie przez kierownika jednostki osądu wymaganego dla sporządzania i prezentacji informacji finansowych, w tym wybór i zastosowanie właściwych polityk rachunkowości i tam gdzie to wymagane, wypracowanie uzasadnionych szacunków księgowych. (Zob. par. A12-A13)
8. Niniejszy standard nie nakłada odpowiedzialności na kierownika jednostki lub osoby sprawujące nadzór ani nie jest nadrzędny w stosunku do przepisów prawa i regulacji, które określają ich odpowiedzialność. Usługa wykonywana zgodnie z niniejszym standardem jest prowadzona przy założeniu, że kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór, tam, gdzie jest to odpowiednie, zgodzili się na określony zakres odpowiedzialności, który jest fundamentalny dla wykonania usługi kompilacji. (Zob. par. A12-A13)
9. Informacje finansowe, które są przedmiotem zlecenia kompilacji, mogą być wymagane dla różnych celów, w tym:
- (a) spełnienia obligatoryjnych wymogów okresowej sprawozdawczości finansowej ustanowionych przez przepisy prawa lub regulacje, lub
 - (b) dla celów niezwiązanych z obligatoryjną sprawozdawczością finansową wymaganą przez stosowne przepisy prawa lub regulacje, np.:
 - dla potrzeb kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór, sporządzone na podstawie właściwej dla ich szczególnych celów (jak sporządzenie informacji finansowych do użytku wewnętrznego),
 - dla potrzeb okresowej sprawozdawczości finansowej sporządzanej dla stron zewnętrznych zgodnie z kontraktem lub inną formą umowy (jak informacje

² MSZJ 1, paragraf 5.

finansowe przekazywane jednostce finansującej w celu pozyskania lub kontynuacji dotacji),

- dla celów transakcyjnych, np. na potrzeby transakcji dotyczącej zmian w strukturze właścicielskiej lub strukturze finansowania jednostki (takiej jak połączenie lub nabycie).

10. Do sporządzenia i prezentacji informacji finansowych mogą mieć zastosowanie różne ramowe założenia sprawozdawczości finansowej, od prostych specyficznych dla jednostki podstaw rachunkowości do ustanowionych standardów sprawozdawczości finansowej. Ramowe założenia sprawozdawczości finansowej przyjęte przez kierownika jednostki w celu sporządzenia i prezentacji informacji finansowych będą zależać od rodzaju jednostki i zamierzonego wykorzystania informacji. (Zob. par. A16-A18)

Obowiązki niniejszego standardu

11. Niniejszy standard wytycza cele biegłemu rewidentowi stosującemu standard oraz przedstawia kontekst, w którym określono wymogi standardu, a zamiarem standardu jest pomoc biegłemu rewidentowi w zrozumieniu, co powinno zostać wykonane podczas usługi kompilacji.
12. Niniejszy standard zawiera wymogi, wyrażone w trybie oznajmującym, które zostały opracowane w celu umożliwienia biegłemu rewidentowi osiągnięcia wyznaczonych celów.
13. Ponadto niniejszy standard zawiera wprowadzenie, definicje oraz wytyczne dotyczące zastosowania i inne materiały objaśniające, które dostarczają kontekstu stosownego dla właściwego zrozumienia niniejszego standardu.
14. Wytyczne dotyczące zastosowania i inne materiały objaśniające dostarczają dalszych wyjaśnień wymogów oraz wskazówek dotyczących ich wypełnienia. Chociaż takie wytyczne same w sobie nie nakładają wymogów, są stosowne dla właściwego zastosowania wymogów. Wytyczne dotyczące zastosowania oraz inne materiały objaśniające mogą także dostarczać informacji podstawowych na temat kwestii poruszonych w niniejszym standardzie, a które pomagają w zastosowaniu wymogów.

Data wejścia w życie

15. Niniejszy standard obowiązuje dla raportów z usług kompilacji datowanych 1 lipca 2013 r. lub później.

Cele

16. Celami biegłego rewidenta podczas wykonywania usługi kompilacji zgodnie z niniejszym standardem są:
- zastosowanie wiedzy eksperckiej z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, w celu udzielania pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji informacji finansowych zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki oraz
 - wydanie raportu zgodnego z wymogami niniejszego standardu.

Definicje

- ~~17. Słownik terminów zamieszczony w Podręczniku³ („Słownik terminów”) zawiera terminy zdefiniowane w niniejszym standardzie, a także zawiera opisy innych terminów używanych w niniejszym standardzie, w celu ich spójnej interpretacji. Na potrzeby niniejszego standardu następujące terminy mają znaczenie przypisane poniżej:~~
17. Glosariusz pojęć zamieszczony w Podręczniku³ („Glosariusz”) zawiera pojęcia zdefiniowane w niniejszym MSUPo, a także zawiera opisy innych pojęć używanych w niniejszym MSUPo, w celu ich spójnej interpretacji. Na potrzeby niniejszego MSUPo następujące pojęcia mają znaczenie przypisane poniżej:
- (a) *Mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej* – ramowe założenia sprawozdawczości finansowej przyjęte przez kierownika jednostki i gdzie to odpowiednie, osoby sprawujące nadzór dla sporządzania informacji finansowych, które to założenia są dopuszczalne w świetle rodzaju jednostki i celu informacji finansowych lub które są wymagane przez prawo lub regulacje. (Zob. par. A30-A32)
 - (b) *Usługa kompilacji* – usługa, podczas której biegły rewident wykorzystuje wiedzę ekspercką w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, w celu udzielenia pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji informacji finansowych jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, oraz wydaje raport zgodnie z wymogami niniejszego standardu; w niniejszym standardzie wyrazy „kompilować”, „kompilowanie” i „kompilowany” zostały użyte w tym kontekście.
 - ~~(e) *Partner odpowiedzialny za zlecenie* – partner lub inna osoba w firmie, która jest odpowiedzialna za zlecenie i jego wynik oraz za raport, który jest wydawany w imieniu firmy, a także która, gdzie to wymagane, posiada odpowiednie uprawnienia nadane przez organ zawodowy, prawny lub regulacyjny.~~
 - (c) *Partner odpowiedzialny za zlecenie* – partner lub inna osoba wyznaczona przez firmę, która jest odpowiedzialna za zlecenie i jego wykonanie oraz za raport z kompilacji, który jest wydawany w imieniu firmy, oraz która, jeżeli jest to wymagane, posiada odpowiednie uprawnienia wydane przez organ zawodowy, prawny lub regulacyjny.
 - ~~(d) *Zespół wykonujący zlecenie* – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz inne osoby zaangażowane przez firmę lub firmę należącą do sieci, które przeprowadzają procedury podczas wykonywania zlecenia; nie zalicza się tu zewnętrznych ekspertów zaangażowanych przez firmę lub firmę należącą do sieci.~~
 - (d) *Zespół wykonujący zlecenie* – wszyscy partnerzy i personel wykonujący zlecenie oraz inne osoby, które wykonują procedury podczas zlecenia, z wyłączeniem zewnętrznego eksperta biegłego rewidenta zaangażowanych przez firmę lub firmę należącą do sieci.
 - (e) *Zniekształcenie* – różnica między kwotą, klasyfikacją, prezentacją lub ujawnieniem informacji o pozycji zamieszczonej w informacjach finansowych a kwotą, klasyfikacją, prezentacją lub ujawnieniem informacji, które są wymagane dla tej pozycji, aby była ona

² ~~Słownik terminów odnoszących się do międzynarodowych standardów wydanych przez IAASB, które zostały zawarte w Podręczniku międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych (Podręcznik), opublikowanym przez IFAC.~~

³ Glosariusz pojęć odnoszących się do międzynarodowych standardów wydanych przez IAASB w Podręczniku międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych (Podręcznik), opublikowanym przez IFAC.

zgodna z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej; zniekształcenia mogą powstawać na skutek błędu lub oszustwa; tam, gdzie informacje finansowe są sporządzane zgodnie z ramowymi założeniami rzetelnej prezentacji, zniekształcenia obejmują także te korekty kwot, klasyfikacji, prezentacji lub ujawnień informacji, które zgodnie z osądem biegłego rewidenta są niezbędne, aby informacje finansowe zostały przedstawione rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, lub dawały rzetelny i jasny obraz.

- (f) *Biegły rewident* – biegły rewident wykonujący wolny zawód, który wykonuje zlecenie kompilacji; termin ten obejmuje partnera odpowiedzialnego za zlecenie lub innych członków zespołu wykonującego zlecenie lub jeżeli ma to zastosowanie, firmę; tam, gdzie niniejszy standard wyraźnie wskazuje, że dany wymóg lub odpowiedzialność mają zostać wypełnione przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie, stosowany jest raczej termin „partner odpowiedzialny za zlecenie”, zamiast „biegły rewident”. Pojęcia „partner odpowiedzialny za zlecenie” i „firma” należy rozumieć jako odnoszące się odpowiednio do ich odpowiedników dla sektora publicznego.

~~(g) *Stosowne wymogi etyczne* – wymogi etyczne wymagane od zespołu wykonującego zlecenie podczas przeprowadzania usług kompilacji; wymogi te zazwyczaj obejmują części A i B Kodeksu etyki zawodowych księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) (z wyjątkiem sekcji 290, *Niezależność – usługi badania i przeglądu oraz sekcji 291, *Niezależność – inne usługi atestacyjne* w części B) wraz z wymogami krajowymi, które są bardziej restrykcyjne. (Zob. par. A21)*~~

- (g) *Stosowne wymogi etyczne* – zasady etyki zawodowej i wymogi etyczne, które mają zastosowanie do zespołu wykonującego zlecenie przy podejmowaniu się usług kompilacji. Stosowne wymogi etyczne zazwyczaj obejmują postanowienia Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA) wraz z wymogami krajowymi, które są bardziej wymagające. (Zob. par. A21)

Wymogi

Wykonywanie usług kompilacji zgodnie z niniejszym standardem

18. Biegły rewident wykazuje* zrozumienie całego tekstu niniejszego standardu, w tym wytycznych dotyczących stosowania i innych materiałów objaśniających, aby zrozumieć jego cele oraz aby prawidłowo zastosować jego wymogi.

Przestrzeganie stosownych wymogów

19. Biegły rewident przestrzega każdego wymogu niniejszego standardu, chyba że określony wymóg nie jest stosowany dla danej usługi kompilacji, np. jeżeli okoliczności, do których odnosi się wymóg, nie występują podczas danego zlecenia.

* *Uw. tłum.* – Stosowane w MSUPo w części określającej wymogi sformułowanie *practitioner shall + czynność* przetłumaczono na język polski za pomocą czasu teraźniejszego, *biegły rewident wykonuje czynność*, zgodnie z konwencją tłumaczeniową przyjętą w Unii Europejskiej. Niezastosowanie formy nakazowej przez użycie słów musi, ma, powinien itp. nie zmienia faktu, że wyrażona w ten sposób czynność wskazuje na zobowiązanie biegłego rewidenta do jej wykonania, a zwolnienie od tego wymogu może nastąpić jedynie w sposób przewidziany w danym MSUPo.

20. Biegły rewident nie stwierdza zgodności z niniejszym standardem, jeżeli nie przestrzegął wszystkich wymogów niniejszego standardu stosownych do danej usługi kompilacji.

Wymogi etyczne

~~21. Biegły rewident przestrzega stosownych wymogów etycznych. (Zob. par. A19–A21)~~

21. Biegły rewident przestrzega odpowiednich wymogów etycznych. (Zob. par. A19–A21e)

Zawodowy osąd

22. Biegły rewident stosuje zawodowy osąd podczas wykonywania usługi kompilacji. (Zob. par. A22–A24)

Kontrola jakości na poziomie zlecenia

Zarządzanie i zapewnianie jakości podczas zleceń kompilacji

~~23. Partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi odpowiedzialność za:~~

- ~~(a) ogólną jakość każdego zlecenia kompilacji, do którego partner ten został wyznaczony oraz~~
- ~~(b) wykonanie zlecenia zgodnie z politykami i procedurami kontroli jakości firmy przez:~~
 - ~~(i) przestrzeganie odpowiednich procedur odnośnie akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i zleceń, (zob. par. A26)~~
 - ~~(ii) upewnienie się, że zespół wykonujący zlecenie posiada łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, aby wykonać zlecenie kompilacji;~~
 - ~~(iii) wyczulenie na przejawy nieprzestrzegania stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie oraz ustalanie właściwych działań, gdy partner odpowiedzialny za zlecenie dowie się o kwestiach wskazujących, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie nie przestrzegali stosownych wymogów etycznych, (zob. par. A27)~~
 - ~~(iv) kierowanie, nadzorowanie oraz wykonywanie zlecenia w zgodności ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz~~
 - ~~(v) wzięcie odpowiedzialności za odpowiednią dokumentację zlecenia.~~

23. Partner odpowiedzialny za zlecenie ponosi całościową odpowiedzialność za:

- (a) zarządzanie i zapewnianie jakości podczas każdego zlecenia kompilacji, do którego partner ten został przydzielony oraz za bycie wystarczająco i odpowiednio zaangażowanym w trakcie całego zlecenia i
- (b) wykonanie zlecenia zgodnie z politykami lub procedurami zarządzania jakością firmy poprzez: (zob. par. A30)
 - (i) przestrzeganie polityk lub procedur firmy odnośnie akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i zleceń kompilacji, (zob. par. A31)
 - (iA) ustalenie, że wystarczające i odpowiednie zasoby do wykonania zlecenia zostały przydzielone lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie w sposób terminowy, biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia, polityki lub procedury firmy oraz wszelkie zmiany, które mogły się pojawić podczas zlecenia,

- (ii) upewnienie się, że zespół wykonujący zlecenie posiada łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym ma wystarczającą ilość czasu, aby wykonać zlecenie kompilacji,
- (iii) wyczulenie na przejawy naruszania stosownych wymogów etycznych przez członków zespołu wykonującego zlecenie oraz ustalanie właściwych działań, gdy partner odpowiedzialny za zlecenie dowie się o sprawach wskazujących, że członkowie zespołu wykonującego zlecenie naruszyli stosowne wymogi etyczne, (zob. par. A32)
- (iv) kierowanie, i nadzorowanie członków zespołu wykonującego zlecenie, dokonywanie przeglądu ich pracy oraz wykonywanie zlecenia w zgodności ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
- (v) wzięcie odpowiedzialności za zgromadzenie, odpowiednie utrzymywanie i przechowywanie odpowiedniej dokumentacji zlecenia oraz
- (vi) gdy kontrola jakości wykonania zlecenia jest wymagana zgodnie z MSZJ 1 lub politykami lub procedurami firmy, niedatowanie raportu przed zakończeniem kontroli jakości wykonania zlecenia⁴.

Akceptacja i kontynuacja zlecenia

Kontynuacja relacji z klientem, akceptacja zlecenia i uzgadnianie warunków zlecenia

24. Biegły rewident nie akceptuje zlecenia, dopóki nie uzgodni on warunków zlecenia z kierownikiem jednostki oraz stroną angażującą (jeżeli jest inna niż kierownik jednostki), w tym:
- (a) zamierzonego wykorzystania i udostępniania informacji finansowych oraz wszelkich ograniczeń dotyczących zarówno ich wykorzystania, jak i udostępniania, jeśli ma to zastosowanie, (zob. par. A20, A28-A29, A32-A33)
 - (b) identyfikacji mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej (zob. par. A20, A30-A33)
 - (c) celu i zakresu zlecenia kompilacji, (zob. par. A20)
 - (d) odpowiedzialności biegłego rewidenta, w tym obowiązku przestrzegania stosownych wymogów etycznych (zob. par. A20)
 - (e) odpowiedzialności kierownika jednostki za (zob. par. A34-A36):
 - (i) informacje finansowe oraz ich sporządzenie i prezentację zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, które są dopuszczalne w świetle zamierzonego wykorzystania informacji finansowych oraz zamierzonych użytkowników,
 - (ii) dokładność i kompletność zapisów, dokumentów, wyjaśnień i innych informacji udostępnianych przez kierownika jednostki dla celów zlecenia kompilacji oraz
 - (iii) osądy niezbędne dla sporządzenia i prezentacji informacji finansowych, w tym za te, przy których biegły rewident może udzielać pomocy w trakcie zlecenia kompilacji oraz (zob. par. A22)
 - (f) oczekiwanej formy i treści raportu biegłego rewidenta.

⁴ MSZJ 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia”.

25. Biegły rewident spisuje uzgodnione warunki zlecenia w umowie lub w innej odpowiedniej formie pisemnej, przed wykonywaniem zlecenia. (Zob. par. A37–A39)

Zlecenia cykliczne

- ~~26. W kolejnych zleceniach kompilacji biegły rewident ocenia, czy okoliczności, w tym zmiany w rozważaniach związanych z akceptacją zlecenia, wymagają aktualizacji warunków zlecenia oraz czy istnieje potrzeba przypomnienia kierownikowi jednostki o dotychczasowych warunkach zlecenia (zob. par. A40).~~
26. W kolejnych zleceniach kompilacji biegły rewident ocenia, czy okoliczności, w tym zmiany w osądach firmy dotyczących relacji z klientem lub zlecenia, wymagają aktualizacji warunków zlecenia oraz czy istnieje potrzeba przypomnienia kierownikowi jednostki o dotychczasowych warunkach zlecenia (zob. par. A45).

Komunikacja z kierownikiem jednostki i osobami sprawującymi nadzór

- ~~27. W trakcie zlecenia kompilacji biegły rewident komunikuje niezwłocznie, odpowiednio, kierownikowi jednostki lub osobom sprawującym nadzór, wszystkie kwestie dotyczące zlecenia kompilacji, które zgodnie z zawodowym osądem biegłego rewidenta są na tyle ważne, aby zwróciły uwagę, odpowiednio, kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór (zob. par. A41).~~
27. W trakcie zlecenia kompilacji biegły rewident informuje niezwłocznie, odpowiednio, kierownictwo jednostki lub osoby sprawujące nadzór, o wszystkich kwestiach dotyczących zlecenia kompilacji, które zgodnie z zawodowym osądem biegłego rewidenta są na tyle ważne, aby zwróciły uwagę, odpowiednio, kierownictwa jednostki lub osób sprawujących nadzór. (Zob. par. A41– A41a).

Wykonywanie usługi

Zrozumienie przez biegłego rewidenta

28. Biegły rewident osiąga zrozumienie następujących kwestii na tyle wystarczająco, aby był w stanie wykonać zlecenie kompilacji: (zob. par. A42-A44)
- (a) działalności gospodarczej i operacyjnej jednostki, w tym systemu rachunkowości i dokumentacji księgowej jednostki oraz
 - (b) mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, w tym ich zastosowania w branży jednostki.

Kompilowanie informacji finansowych

29. Biegły rewident kompiluje informacje finansowe, wykorzystując zapisy, dokumenty, wyjaśnienia i inne informacje, w tym znaczące osądy, dostarczone przez kierownika jednostki.
30. Biegły rewident omawia, odpowiednio, z kierownikiem jednostki lub osobami sprawującymi nadzór te znaczące osądy, przy których biegły rewident udzielił pomocy w trakcie kompilowania informacji finansowych (zob. par. A45).
31. Przed zakończeniem zlecenia kompilacji biegły rewident czyta skompilowane informacje finansowe w kontekście swojego zrozumienia działalności gospodarczej i operacyjnej jednostki oraz mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej (zob. par. A46).
32. Jeżeli w trakcie zlecenia kompilacji biegły rewident dowie się, że: zapisy, dokumenty, wyjaśnienia lub inne informacje, w tym znaczące osądy, dostarczone przez kierownika

- jednostki na potrzeby zlecenia kompilacji są niekompletne, niedokładne lub w inny sposób niezadowolające, biegły rewident zwraca na to uwagę kierownika jednostki i żąda dodatkowych lub skorygowanych informacji.
33. Jeżeli biegły rewident nie jest w stanie zakończyć zlecenia, ponieważ kierownik jednostki nie dostarczył żądanych zapisów, dokumentów, wyjaśnień lub innych informacji, w tym znaczących osądów, biegły rewident wycofuje się ze zlecenia i informuje kierownika jednostki oraz osoby sprawujące nadzór o przyczynach wycofania się (zob. par. A52).
 34. Jeżeli biegły rewident dowiadyuje się w czasie wykonywania zlecenia, że:
 - (a) skompilowane informacje finansowe nie odwołują się odpowiednio do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej lub nie opisują ich odpowiednio (zob. par. A47),
 - (b) wymagane są korekty do skompilowanych informacji finansowych, aby informacje finansowe nie były istotnie zniekształcone lub (zob. par. A48-A50)
 - (c) skompilowane informacje finansowe w inny sposób wprowadzają w błąd (zob. par. A51),
biegły rewident zgłasza kierownikowi jednostki odpowiednie korekty.
 35. Jeżeli kierownik jednostki odmawia lub nie zezwala biegłemu rewidentowi na dokonanie zgłoszonych korekt do skompilowanych informacji finansowych, biegły rewident wycofuje się ze zlecenia i informuje kierownika jednostki oraz osoby sprawujące nadzór o przyczynach wycofania się. (Zob. par. A52)
 36. Jeżeli wycofanie się ze zlecenia nie jest możliwe, biegły rewident określa swoje zawodowe i prawne obowiązki mające zastosowanie w danych okolicznościach.
 37. Biegły rewident uzyskuje potwierdzenie, odpowiednio, od kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór, że wzięli oni odpowiedzialność za ostateczną wersję skompilowanych informacji finansowych. (Zob. par. A62)

Dokumentacja

38. Biegły rewident zawiera w dokumentacji zlecenia: (zob. par. A53-A55)
 - (a) opis znaczących kwestii powstających podczas wykonywania zlecenia kompilacji oraz w jaki sposób biegły rewident odniósł się do tych kwestii,
 - (b) ewidencję sposobu, w jaki skompilowane informacje finansowe zostały uzgodnione ze stanowiącymi ich podstawę zapisami, dokumentami, wyjaśnieniami i innymi informacjami dostarczonymi przez kierownika jednostki oraz
 - (c) kopię ostatecznej wersji skompilowanych informacji finansowych, za które, odpowiednio, kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór potwierdzili swoją odpowiedzialność,
a także raport biegłego rewidenta. (Zob. par. A62)

Raport biegłego rewidenta

39. Ważnym celem raportu biegłego rewidenta jest jasne poinformowanie o charakterze usługi kompilacji oraz odpowiedzialności i roli biegłego rewidenta w zleceniu. Raport biegłego rewidenta nie służy do wyrażania, w jakiegokolwiek formie, opinii lub wniosku na temat informacji finansowych.

- ~~40. — Raport biegłego rewidenta wydany z usługi kompilacji ma formę pisemną i zawiera następujące elementy: (zob. par. A56-A57, A63)~~
40. Raport biegłego rewidenta wydany dla usługi kompilacji ma formę pisemną i zawiera następujące elementy: (zob. par. A62-A63, A70)
- (a) tytuł raportu,
 - (b) adresata(-ów) zgodnie z wymogami warunków zlecenia (zob. par. A58),
 - (c) stwierdzenie, że biegły rewident skompilował informacje finansowe na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki,
 - (d) opis odpowiedzialności, odpowiednio, kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór w odniesieniu do zlecenia kompilacji oraz w odniesieniu do informacji finansowych,
 - (e) identyfikację mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej oraz jeżeli wykorzystano ramowe założenia sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, opis lub odwołanie do zawartego w informacjach finansowych opisu tych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia,
 - (f) identyfikację informacji finansowych, w tym tytuł każdego elementu informacji finansowych, jeżeli składają się one z więcej niż jednego elementu, oraz datę informacji finansowych lub okres, którego dotyczą,
 - (g) opis odpowiedzialności biegłego rewidenta za kompilowanie informacji finansowych, w tym, że usługa została wykonana zgodnie z niniejszym standardem oraz że biegły rewident przestrzegał stosownych wymogów etycznych,
 - (h) opis, na czym polega usługa kompilacji, zgodnie z niniejszym standardem,
 - (i) wyjaśnienia, że:
 - (i) ponieważ usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, od biegłego rewidenta nie jest wymagana weryfikacja dokładności lub kompletności informacji dostarczanych przez kierownika jednostki na potrzeby kompilacji oraz
 - (ii) stosownie do tego biegły rewident nie wyraża opinii z badania lub wniosku z przeglądu na temat tego, czy informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej,
 - (j) jeżeli informacje finansowe są sporządzane przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, akapit wyjaśniający, który: (zob. par. A59-A61)
 - (i) opisuje cel, dla którego informacje finansowe zostały sporządzone oraz jeżeli to niezbędne, ich zamierzonych użytkowników lub zawiera odwołanie do noty w informacjach finansowych, która ujawnia te informacje oraz
 - (ii) zwraca uwagę czytelników raportu na fakt, że informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia oraz że skutkiem tego informacje te mogą nie być odpowiednie dla innych celów,
 - (k) datę raportu biegłego rewidenta,
 - (l) podpis biegłego rewidenta oraz

(m) adres biegłego rewidenta.

41. Biegły rewident datuje raport w dniu, w którym zakończył usługę kompilacji zgodnie z niniejszym standardem. (Zob. par. A62)

Zastosowanie i inny materiał objaśniający

Zakres niniejszego standardu

Ogólne rozważania (zob. par. 1)

- A1. Niniejszy standard może być stosowany, po odpowiednim dostosowaniu, w przypadku zlecenia kompilacji, do którego stroną angażującą jest strona inna niż kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór nad jednostką.
- A2. Zaangażowanie biegłego rewidenta w usługi lub czynności dotyczące udzielenia pomocy kierownikowi jednostki przy sporządzaniu i prezentacji informacji finansowych jednostki może przyjąć wiele różnych form. Gdy biegły rewident jest angażowany w celu świadczenia takich usług lub czynności dla jednostki zgodnie z niniejszym standardem, powiązanie biegłego rewidenta z informacjami finansowymi jest wyjaśniane w wydawanym raporcie biegłego rewidenta dotyczącym zlecenia w formie wymaganej przez niniejszy standard. Raport biegłego rewidenta zawiera wyrażone przez niego wyraźne stwierdzenie o zgodności z niniejszym standardem.

Zastosowanie do zleceń kompilacji informacji innych niż historyczne informacje finansowe (zob. par. 2)

- A3. Niniejszy standard odnosi się do usług, w których biegły rewident udziela pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji historycznych informacji finansowych. Standard może jednak być także stosowany, po niezbędnym dostosowaniu, gdy biegły rewident zostanie zaangażowany do udzielenia pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji innych informacji finansowych. Przykłady obejmują:
- informacje finansowe *pro forma*,
 - informacje finansowe dotyczące przyszłości, w tym budżety finansowe lub prognozy.
- A4. Biegli rewidenty mogą także podejmować się zleceń udzielenia pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji informacji niefinansowych, np. sprawozdań dotyczących gazów cieplarnianych, sprawozdań statystycznych lub sprawozdań dotyczących innych informacji. W tych okolicznościach biegły rewident może zastosować niniejszy standard, po niezbędnym dostosowaniu jako stosowny do tych rodzajów usług.

Rozważania stosowne dla zastosowania standardu (zob. par. 3)

- A5. Obligatoryjne zastosowanie niniejszego standardu może być określone w krajowych regulacjach dotyczących usług biegłych rewidentów stosownych dla sporządzania i prezentacji informacji finansowych jednostki (takich jak w odniesieniu do sporządzania historycznych sprawozdań finansowych wymaganych w celu ich publikacji). Jeżeli obligatoryjne zastosowanie standardu nie jest wymagane ani przez przepisy prawa lub regulacje, ani przez mające zastosowanie standardy zawodowe lub w inny sposób, biegły rewident może pomimo to dojść do wniosku, że zastosowanie niniejszego standardu jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Związek z MSKJ 1 (zob. par. 4)

Związek z MSZJ 1 (zob. par. 4)

~~A6. MSKJ 1 dotyczy odpowiedzialności firmy w zakresie ustanowienia i stosowania systemu kontroli jakości dla usług pokrewnych, w tym usług kompilacji. Odpowiedzialność ta jest ukierunkowana na ustanowienie:~~

- ~~• systemu kontroli jakości firmy oraz~~
- ~~• odnośnych polityk firmy, zaprojektowanych tak, aby osiągnąć cel systemu kontroli jakości oraz procedur w celu wdrożenia tych polityk i monitorowania ich przestrzegania.~~

A6. MSZJ 1 dotyczy odpowiedzialności firmy w zakresie zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń kompilacji⁵. MSZJ 1 dotyczy także odpowiedzialności firmy za ustalenie polityk lub procedur odnoszących się do zleceń, od których wymagane jest podleganie kontrolom jakości wykonania zlecenia⁶. MSZJ 2 dotyczy wyznaczania i odpowiednich kompetencji kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz wykonania i dokumentacji kontroli jakości wykonania zlecenia⁷.

~~A7. Zgodnie z MSKJ 1 firma ma obowiązek ustanowić i stosować system kontroli jakości, aby uzyskać racjonalną pewność, że:~~

- ~~(a) firma i jej personel przestrzega zawodowych standardów oraz mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych, a także~~
- ~~(b) raporty wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach⁸.~~

A7. Zgodnie z MSZJ 1 celem firmy jest zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu zarządzania jakością dla zleceń usług pokrewnych, w tym zleceń kompilacji, aby firma uzyskała racjonalną pewność, że:

- (a) firma i jej personel wypełnia swoje obowiązki zgodnie z zawodowymi standardami oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz przeprowadza zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami, a także
- (b) raporty ze zlecenia wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach⁸.

~~A8. System prawny, w którym nie przyjęto MSKJ 1 w odniesieniu do usług kompilacji, może określić wymogi dla kontroli jakości w firmach wykonujących takie usługi. Przepisy niniejszego standardu dotyczące kontroli jakości na poziomie zlecenia są oparte na zasadzie, że przyjęte wymogi kontroli jakości są co najmniej tak samo wymagające, jak te w MSKJ 1. Taki stan istnieje wtedy, gdy przyjęte wymogi nakładają na firmę zobowiązanie do osiągnięcia celów wymogów MSKJ 1, w tym zobowiązanie do ustanowienia systemu kontroli jakości, który obejmuje polityki i procedury odnoszące się do każdego z następujących elementów:~~

- ~~• odpowiedzialności kierownictwa za jakość w firmie,~~
- ~~• stosownych wymogów etycznych,~~
- ~~• akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i poszczególnych zleceń,~~

⁵ MSZJ 1, paragraf 1.

⁶ MSZJ 1, paragraf 2(a).

⁷ MSZJ 1, paragraf 2(b).

⁸ MSKJ 1, paragraf 11.

⁸ MSZJ 1, paragraf 14.

- ~~zasobów ludzkich,~~
- ~~wykonywania zlecenia oraz~~
- ~~monitoringu.~~

A8. System prawny, w którym nie przyjęto MSZJ 1 w odniesieniu do usług kompilacji, może określić wymogi dla zarządzania jakością w firmach wykonujących takie usługi. Zapisy niniejszego MSUPo dotyczące zarządzania jakością na poziomie zlecenia są oparte na zasadzie, że wymogi dla zarządzania jakością są co najmniej tak samo wymagające, jak te w MSZJ 1. Jest to osiągame, gdy wymogi te odnoszą się do wymogów MSZJ 1 i nakładają na firmę zobowiązanie do osiągnięcia celu MSZJ 1. Zgodność z MSZJ 1 wymaga, między innymi, aby system zarządzania jakością firmy odnosił się do następujących ośmiu elementów⁹:

- (a) procesu oszacowania ryzyka przez firmę,
- (b) ładu korporacyjnego i przywództwa,
- (c) stosownych wymogów etycznych,
- (d) akceptacji i kontynuacji relacji z klientami i konkretnych zleceń,
- (e) wykonania zlecenia,
- (f) zasobów,
- (g) informacji i komunikacji oraz
- (h) procesu monitorowania i korygowania.

A9. W kontekście systemu kontroli jakości firmy zespoły wykonujące zlecenia ponoszą odpowiedzialność za wdrożenie procedur kontroli jakości mających zastosowanie do zlecenia.

~~A10. Zespół wykonujący zlecenie jest upoważniony do polegania na systemie kontroli jakości firmy, chyba że informacje dostarczone przez firmę lub inne strony sugerują coś innego. Na przykład zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie kontroli jakości firmy w odniesieniu do:~~

- ~~kompetencji personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie,~~
- ~~utrzymywania relacji z klientem poprzez systemy akceptacji i kontynuacji,~~
- ~~przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych poprzez proces monitorowania.~~

~~Podczas rozważania słabości zidentyfikowanych w systemie kontroli jakości firmy, które mogą wpływać na zlecenie kompilacji, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć środki zastosowane przez firmę w celu naprawy sytuacji, które partner odpowiedzialny za zlecenie uważa za wystarczające w kontekście danego zlecenia kompilacji.~~

A10. Zazwyczaj zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie zarządzania jakością firmy, chyba że:

- zrozumienie lub praktyczne doświadczenie zespołu wykonującego zlecenie wskazuje, że polityki lub procedury firmy nie odniosą się skutecznie do charakteru i okoliczności zlecenia lub
- informacje przekazane przez firmę lub inne strony dotyczące skuteczności takich polityk lub procedur sugerują coś innego.

⁹ MSZJ 1, paragraf 6.

Na przykład zespół wykonujący zlecenie może polegać na systemie zarządzania jakością firmy w odniesieniu do:

- kompetencji i możliwości personelu poprzez jego rekrutację i formalne szkolenie,
- utrzymywania relacji z klientami poprzez polityki lub procedury firmy dla akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz zleceń kompilacji,
- przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych poprzez proces monitorowania i korygowania firmy.

Podczas rozważania słabości¹⁰ zidentyfikowanych w systemie zarządzania jakością firmy, które mogą wpływać na zlecenie kompilacji, partner odpowiedzialny za zlecenie może rozważyć działania naprawcze podjęte przez firmę w celu odniesienia się do tych słabości.

~~A11. Słabość w systemie kontroli jakości firmy niekoniecznie wskazuje, że zlecenie kompilacji nie zostało przeprowadzone zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub że raport biegłego rewidenta nie był właściwy.~~

A11. Słabość w systemie zarządzania jakością firmy niekoniecznie wskazuje, że zlecenie kompilacji nie zostało wykonane zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub że raport biegłego rewidenta nie był właściwy.

Usługa kompilacji

Stosowanie terminów „kierownik jednostki” i „osoby sprawujące nadzór” (zob. par. 5, 7-8)

A12. Odpowiedzialność kierownika jednostki i odpowiedzialność osób sprawujących nadzór będą się różniły między systemami prawnymi oraz między jednostkami różnych rodzajów. Różnice te wpływają na sposób, w jaki biegły rewident stosuje wymogi niniejszego standardu dotyczące kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór. Stosownie do tego sformułowanie „kierownik jednostki” oraz odpowiednio, „osoby sprawujące nadzór”, stosowane w różnych miejscach w całym niniejszym standardzie, jest użyte w celu zwrócenia uwagi biegłemu rewidentowi na fakt, że różne środowiska jednostek mogą mieć różne struktury zarządzania i nadzoru oraz różną organizację.

A13. Różne obowiązki dotyczące sporządzania informacji finansowych i zewnętrznej sprawozdawczości finansowej przypadają albo kierownikowi jednostki, albo osobom sprawującym nadzór, w zależności od czynników, takich jak:

- zasoby i struktura jednostki,
- odpowiednie zadania kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór w jednostce, jak określono w stosownych przepisach prawa lub regulacjach, lub jeżeli jednostka nie podlega regulacjom, w jakichkolwiek formalnych porozumieniach dotyczących nadzoru lub odpowiedzialności ustanowionych dla jednostki (np. na podstawie umowy lub statutu lub innego rodzaju dokumentu założycielskiego jednostki).

W wielu małych jednostkach często nie występuje oddzielenie ról zarządczych i nadzorczych jednostki lub osoby sprawujące nadzór nad jednostką mogą być także zaangażowane w zarządzanie jednostką. W większości innych przypadków, szczególnie w większych jednostkach, kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prowadzenie działalności gospodarczej lub operacyjnej jednostki oraz jej sprawozdawczość, podczas gdy osoby sprawujące nadzór mają nadzór nad kierownikiem jednostki. W większych jednostkach osoby sprawujące nadzór będą często ponosiły lub przyjmowały na siebie odpowiedzialność za zatwierdzanie informacji

¹⁰ MSZJ 1, paragraf 16(a).

finansowych jednostki, szczególnie gdy są one przeznaczone do wykorzystania przez strony zewnętrzne. W dużych jednostkach często podgrupa osób sprawujących nadzór, taka jak komitet audytu, jest obciążona pewnymi obowiązkami nadzorczymi. W niektórych systemach prawnych osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za sporządzanie sprawozdań finansowych jednostki zgodnie z określonymi ramowymi założeniami, a w innych systemach prawnych odpowiedzialność ta przypada kierownikowi jednostki.

Zaangażowanie w inne czynności powiązane ze sporządzaniem i prezentacją informacji finansowych (zob. par. 5)

- A14. Zakres zlecenia kompilacji będzie się różnił zależnie od okoliczności danego zlecenia. Jednakże w każdym przypadku będzie obejmował udzielenie pomocy kierownikowi jednostki w sporządzaniu i prezentacji informacji finansowych jednostki zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej na podstawie dostarczonych przez niego informacji. W niektórych zleceniach kompilacji kierownik jednostki mógł już sam sporządzić wstępną lub roboczą wersję informacji finansowych.
- A15. Biegły rewident może zostać także zaangażowany do wykonania w imieniu kierownika jednostki pewnych innych czynności, dodatkowych do zlecenia kompilacji. Na przykład biegły rewident może zostać także poproszony o zebranie, sklasyfikowanie i podsumowanie księgowych danych bazowych jednostki oraz ich przekształcenie w dokumentację księgową poprzez stworzenie zestawienia obrotów i sald. Zestawienie obrotów i sald byłoby następnie wykorzystane jako informacja bazowa, na podstawie, której biegły rewident może kompilować informacje finansowe będące przedmiotem zlecenia kompilacji przyjętego zgodnie z niniejszym standardem. Dzieje się tak często w przypadku mniejszych jednostek, które nie mają dobrze rozwiniętych systemów księgowych lub jednostek, które preferują zlecenie prowadzenia ksiąg rachunkowych zewnętrznym usługodawcom. Niniejszy standard nie odnosi się do takich dodatkowych czynności, które biegły rewident może wykonywać, aby udzielić pomocy kierownikowi jednostki w innych obszarach, poprzedzających kompilowanie sprawozdań finansowych jednostki.

Ramowe założenia sprawozdawczości finansowej (zob. par. 10)

- A16. Informacje finansowe mogą być sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej opracowanymi w celu spełnienia:
- powszechnych potrzeb w zakresie informacji finansowych szerokiego kręgu użytkowników (tj. „ramowe założenia sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia”) lub
 - potrzeb w zakresie informacji finansowych szczególnych użytkowników (tj. „ramowe założenia sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia”).

Wymogi mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej określają formę i treść informacji finansowych. Ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą w niektórych przypadkach być określane jako „podstawa rachunkowości”.

- A17. Przykładami powszechnie wykorzystywanych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia są:
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz ustanowione krajowe standardy sprawozdawczości finansowej mające zastosowanie w jednostkach notowanych na giełdzie,

- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSSF dla MŚP) oraz ustanowione krajowe standardy sprawozdawczości finansowej mające zastosowanie do małych i średnich jednostek.

A18. Przykładami ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, które mogą być wykorzystywane zależnie od określonego celu informacji finansowej, są:

- podatkowa podstawa rachunkowości wykorzystywana w określonych systemach prawnych do sporządzania informacji finansowych w celu wypełnienia obowiązków podatkowych,
- dla jednostek, od których nie jest wymagane stosowanie ustanowionych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej:
 - podstawa rachunkowości wykorzystywana dla informacji finansowych określonej jednostki, która jest odpowiednia dla zamierzonego wykorzystania tych informacji finansowych oraz okoliczności danej jednostki (np. wykorzystanie kasowej podstawy rachunkowości z wybranymi elementami według zasady memoriału, jak należności i zobowiązania, prowadzącej do sporządzenia bilansu i rachunku zysków i strat lub wykorzystanie ustanowionych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, które są modyfikowane, aby odpowiadały określonemu celowi, dla którego informacja finansowa jest sporządzona),
 - kasowa podstawa rachunkowości prowadząca do sporządzenia sprawozdania z wpływów i wydatków (np. dla celów alokowania nadwyżki wpływów środków pieniężnych nad dystrybucją do właścicieli wynajmowanej nieruchomości lub w celu ewidencji zmian w stanie środków pieniężnych w kasie klubu).

Wymogi etyczne (zob. par. 21)

A19. Część A Kodeksu IESBA ustanawia fundamentalne zasady etyki zawodowej, których muszą przestrzegać biegli rewidenci, oraz dostarcza koncepcyjnych ramowych założeń dla stosowania tych zasad. Fundamentalnymi zasadami są:

- uczciwość,
- obiektywizm,
- zawodowe kompetencje i należyta staranność,
- zachowanie poufności oraz
- profesjonalne postępowanie.

Część B Kodeksu IESBA ilustruje sposób, w jaki koncepcyjne ramowe założenia mają być stosowane w poszczególnych sytuacjach. Przestrzeganie Kodeksu IESBA wymaga zidentyfikowania i właściwego odniesienia się do zagrożeń dotyczących przestrzegania przez biegłego rewidenta stosownych wymogów etycznych.

Rozważania etyczne dotyczące powiązania biegłego rewidenta z informacjami (zob. par. 21, 24(a)-(d))

A20. Zgodnie z Kodeksem IESBA¹¹, przestrzeganie zasady uczciwości wymaga od biegłego rewidenta, aby nie był świadomie kojarzony z raportami, sprawozdaniem, komunikatami lub innymi informacjami, co do których biegły rewident jest przekonany, że:

¹¹ Kodeks IESBA, część A, paragraf 110.2.

- (a) zawierają istotnie nieprawdziwe lub wprowadzające w błąd stwierdzenia,
- (b) zawierają stwierdzenia lub informacje przedstawione nierozważnie lub
- (c) pomijają lub zaciemniają treść informacji wymagających uwzględnienia, jeżeli takie pominięcie lub zaciemnienie może wprowadzać w błąd.

Gdy biegły rewident staje się świadomy, że jest on kojarzony z takimi informacjami, Kodeks IESBA wymaga od niego podjęcia działań w celu zapewnienia, że przestanie być z nimi kojarzony.

Niezależność (zob. par. 17(g), 21)

A21. Pomimo, że sekcja 290, *Niezależność – zlecenia badania i przeglądu* oraz sekcja 291, *Niezależność – inne zlecenia atestacyjne* w części B Kodeksu IESBA nie mają zastosowania do usług kompilacji, krajowe kodeksy etyki lub przepisy prawa lub regulacje mogą określać wymogi lub zasady ujawniania informacji w zakresie niezależności.

Informowanie o zidentyfikowanym lub podejrzanym naruszeniu przepisów prawa i regulacji odpowiedniego organu spoza jednostki

A21a.

A22. Przepisy prawa, regulacja lub odpowiednie wymogi etyczne mogą:

- (a) wymagać od biegłego rewidenta poinformowania o zidentyfikowanym lub podejrzanym naruszeniu przepisów prawa i regulacji odpowiedniego organu spoza jednostki,
- (b) ustanawiać obowiązki zgodnie, z którymi poinformowanie odpowiedniego organu spoza jednostki może być właściwe w danych okolicznościach⁴¹².

A21b.

A23. Informowanie o zidentyfikowanym lub podejrzanym naruszeniu przepisów prawa i regulacji odpowiedniego organu spoza jednostki może być wymagane lub odpowiednie w danych okolicznościach, ponieważ:

- (a) przepisy prawa, regulacja lub odpowiednie wymogi etyczne wymagają od biegłego rewidenta poinformowania,
- (b) biegły rewident uznał, że poinformowanie jest właściwym działaniem jako odpowiedź na zidentyfikowane lub podejrzanym naruszenie, zgodnie z odpowiednimi wymogami etycznymi lub
- (c) przepisy prawa, regulacja lub odpowiednie wymogi etyczne zapewniają biegłemu rewidentowi uprawnienie do takiego działania.

A21c.

⁴¹² Patrz, na przykład, Sekcja 225.51 do 225.52 Kodeksu IESBA.

A24. Zgodnie z paragrafem 28 niniejszego MSUP, od biegłego rewidenta nie oczekuje się posiadania stopnia zrozumienia przepisów prawa i regulacji wykraczającego poza poziom niezbędny do wykonania zlecenia kompilacji. Jednakże, przepisy prawa, regulacja lub odpowiednie wymogi etyczne mogą zawierać oczekiwanie, że biegły rewident zastosuje wiedzę, zawodowy osąd oraz doświadczenie odpowiadając na zidentyfikowane lub podejrzewane naruszenie. Stwierdzenie, czy dane działanie stanowi faktyczne naruszenie jest sprawą, która jest rozstrzygana przez sąd lub inny odpowiedni organ orzekający.

~~A21d.~~

A25. W niektórych okolicznościach, informowanie o zidentyfikowanym lub podejrzewanym naruszeniu przepisów prawa i regulacji odpowiedniego organu spoza jednostki może być uniemożliwione koniecznością zachowania tajemnicy zawodowej przez biegłego rewidenta, zgodnie z przepisami prawa, regulacją lub odpowiednimi wymogami etycznymi. W innych przypadkach, informowanie odpowiedniego organu spoza jednostki o zidentyfikowanym lub podejrzewanym naruszeniu, nie byłoby uznane za złamanie tajemnicy zawodowej w świetle odpowiednich wymogów etycznych⁵¹³.

~~A21e.~~

A26. Biegły rewident może rozważyć skonsultowanie wewnętrznie (na przykład wewnątrz firmy lub w firmie sieci), uzyskanie porady prawnej, aby uzyskać zrozumienie zawodowych lub prawnych skutków przyjęcia określonego sposobu postępowania lub skonsultowanie się na zasadach poufności z organem regulacyjnym lub zawodowym (chyba, że jest to zabronione przez przepisy prawa lub regulację, lub spowoduje złamanie tajemnicy zawodowej)⁶¹⁴.

Zawodowy osąd (zob. par. 22, 24(e)(iii))

~~A22.~~

A27. Zawodowy osąd jest kluczowy dla właściwego wykonywania usługi kompilacji. Wynika to z tego, że interpretacja stosownych wymogów etycznych i wymogów niniejszego standardu oraz konieczność podejmowania uzasadnionych decyzji podczas wykonywania usługi kompilacji wymagają zastosowania w odniesieniu do faktów i okoliczności zlecenia stosownej wiedzy i doświadczenia. Zawodowy osąd jest w szczególności niezbędny, gdy zlecenie obejmuje udzielenie pomocy kierownikowi jednostki w podejmowaniu decyzji w zakresie:

- akceptowalności ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, które mają być wykorzystane do sporządzenia i prezentacji informacji finansowych jednostki w świetle zamierzonego wykorzystania informacji finansowych oraz ich zamierzonych użytkowników,
- zastosowania mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, w tym:
 - wyboru odpowiednich polityk rachunkowości zgodnie z tymi ramowymi założeniami,
 - ustalania księgowych wartości szacunkowych niezbędnych do przygotowania i zaprezentowania informacji finansowych zgodnie z tymi ramowymi założeniami oraz

⁵¹³ Patrz, na przykład, Sekcja 140.7 i Sekcja 225.53 Kodeksu IESBA.

⁶¹⁴ Patrz, na przykład, Sekcja 225.55 Kodeksu IESBA.

- sporządzenia i prezentacji informacji finansowych zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.

Udzielenie pomocy kierownikowi jednostki przez biegłego rewidenta odbywa się zawsze na zasadzie, że odpowiednio kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór rozumieją znaczące osądy, które są odzwierciedlone w informacjach finansowych i akceptują odpowiedzialność za te osądy.

~~A23.~~

A28. Zawodowy osąd wymaga zastosowania stosownego szkolenia, wiedzy i doświadczenia podczas podejmowania uzasadnionych decyzji dotyczących kierunków działania, które są odpowiednie w okolicznościach danego zlecenia kompilacji, w kontekście niniejszego standardu oraz standardów rachunkowości i etycznych.

~~A24.~~

A29. Dokonywanie zawodowego osądu w poszczególnych zleceniach jest oparte na faktach i okolicznościach, które są znane biegłemu rewidentowi aż do daty dotyczącego zlecenia raportu biegłego rewidenta, w tym:

- wiedzy zdobytej w trakcie wykonywania na rzecz jednostki innych usług, jeżeli były wykonywane (np. usług podatkowych),
- zrozumieniu przez biegłego rewidenta działalności gospodarczej i operacyjnej jednostki, w tym jej systemu rachunkowości, oraz zastosowania (mających zastosowanie) ramowych założeń sprawozdawczości finansowej w branży, w której działa jednostka,
- zakresu, w jakim sporządzenie i prezentacja informacji finansowych wymaga dokonania osądu przez kierownika jednostki.

Kontrola jakości na poziomie zlecenia (zob. par. 23(b))

Zarządzanie jakością na poziomie zlecenia (zob. par. 23(b))

~~A25. Działania partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który bierze odpowiedzialność za całościową jakość każdego zlecenia oraz odpowiednie informacje przekazywane innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, podkreślają wagę osiągnięcia jakości zlecenia przez:~~

- ~~(a) wykonywanie pracy, która jest zgodna z zawodowymi standardami oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi,~~
- ~~(b) przestrzeganie mających zastosowanie polityk i procedur kontroli jakości firmy oraz~~
- ~~(c) wydawanie raportu biegłego rewidenta z wykonania usługi zgodnie z niniejszym standardem.~~

A30. Działania partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który bierze całościową odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości podczas każdego zlecenia oraz odpowiednie informacje przekazywane innym członkom zespołu wykonującego zlecenie, podkreślają wagę osiągnięcia jakości zlecenia przez:

- (a) wykonywanie pracy, która jest zgodna z zawodowymi standardami oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- (b) przestrzeganie mających zastosowanie polityk lub procedur firmy oraz
- (c) wydawanie raportu biegłego rewidenta dla zlecenia zgodnie z niniejszym MSUPo.

Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz zleceń kompilacji (zob. par. 23(b)(i))

Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz zleceń kompilacji (zob. par. 23(b)(i))

~~A26. MSKJ 1 wymaga, aby firma przed akceptacją zlecenia od nowego klienta, podejmując decyzję, czy kontynuować dotychczasowe zlecenie oraz rozważając akceptację nowego zlecenia od dotychczasowego klienta, uzyskała takie informacje, które uzna za niezbędne w danych okolicznościach. Informacje, które pomagają partnerowi odpowiedzialnemu za zlecenie w ustaleniu, czy akceptacja lub kontynuacja relacji z klientem oraz usług kompilacji są właściwe, mogą obejmować informacje dotyczące uczciwości głównych właścicieli, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór. Jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie ma powód, aby wątpić w uczciwość kierownika jednostki w stopniu, który prawdopodobnie wpłynie na właściwe przeprowadzenie zlecenia, akceptacja zlecenia może nie być właściwa.~~

A31. MSZJ 1 wymaga, aby firma ustaliła cele jakości dotyczące odpowiedniości swoich osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relację z klientem lub zlecenie na podstawie uzyskanych informacji dotyczących charakteru i okoliczności zlecenia kompilacji oraz uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór), które są wystarczające, aby wspierać takie osądy.

Przestrzeganie stosownych wymogów etycznych podczas prowadzenia zlecenia (zob. par. 23(b)(iii))

Przestrzeganie stosownych wymogów etycznych podczas przeprowadzania zlecenia (zob. par. 23(b)(iii))

~~A27. MSKJ 1 określa odpowiedzialność firmy za ustanowienie polityk i procedur opracowanych, aby dostarczyć jej racjonalnej pewności, że firma i jej personel przestrzegają stosownych wymogów etycznych. Niniejszy standard określa odpowiedzialność partnera odpowiedzialnego za zlecenie w odniesieniu do przestrzegania stosownych wymogów etycznych przez zespół wykonujący zlecenie.~~

A32. MSZJ 1 określa obowiązki firmy w zakresie ustalenia celów jakości, które odnoszą się do wypełniania obowiązków związanych ze stosownymi wymogami etycznymi. Niniejszy MSUPo określa obowiązki partnera odpowiedzialnego za zlecenie w odniesieniu do przestrzegania stosownych wymogów etycznych przez zespół wykonujący zlecenie¹⁵.

Akceptacja i kontynuacja zlecenia

Identyfikacja zamierzonego wykorzystania informacji finansowych (zob. par. 24(a))

~~A28.—~~

A33. Zamierzone wykorzystanie informacji finansowych jest identyfikowane w odniesieniu do mających zastosowanie przepisów prawa, regulacji lub innych ustanowionych wymogów dotyczących przekazywania informacji finansowych jednostki, mając na uwadze potrzeby w zakresie informacji finansowych stron wewnętrznych lub zewnętrznych, które są zamierzonymi użytkownikami. Przykładami są informacje finansowe, których przekazywanie przez jednostkę jest wymagane w związku z zawarciem transakcji lub ubieganiem się o finansowanie od stron zewnętrznych, takich jak dostawcy, banki lub inni dostawcy finansowania lub kapitału.

~~A29.—~~

¹⁵ MSZJ 1, paragraf 29.

A34. Identyfikacja przez biegłego rewidenta zamierzonego wykorzystania informacji finansowych obejmuje także zrozumienie takich czynników, jak szczególny(-e) cel(-e) kierownika jednostki lub, gdzie ma to zastosowanie, osób sprawujących nadzór, których zrealizowanie jest planowane poprzez skorzystanie z usługi kompilacji, oraz osób ze strony angażującej, jeżeli jest inna. Na przykład organ udzielający dotacji może wymagać, aby jednostka dostarczyła informacji finansowych sporządzonych w określonej formie, dla potrzeb udzielenia dotacji lub kontynuacji dotychczasowej dotacji, skompilowanych przez biegłego rewidenta w celu uzyskania informacji o określonych aspektach działalności operacyjnej lub działań jednostki.

Identyfikacja mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej (zob. par. 17(a), 24(b))

~~A30.~~

A35. Decyzja dotycząca ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, które kierownik jednostki przyjmuje dla informacji finansowych, jest podejmowana w kontekście zamierzonego wykorzystania informacji, opisanego w uzgodnionych warunkach zlecenia oraz wymogów mających zastosowanie przepisów prawa lub regulacji.

~~A31.~~

A36. Poniżej przedstawiono przykłady czynników, które wskazują, że może być stosowne rozważenie, czy ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są akceptowalne:

- charakter jednostki oraz czy jest to regulowana forma jednostki, np. czy jest to nastawione na zysk przedsiębiorstwo, jednostka sektora publicznego lub organizacja nie działająca dla zysku,
- zamierzone wykorzystanie informacji finansowych oraz zamierzeni użytkownicy; np. informacje finansowe mogłyby być przeznaczone do wykorzystania przez szeroki krąg użytkowników lub alternatywnie, mogłyby być przeznaczone do wykorzystania przez kierownika jednostki lub przez określonych użytkowników zewnętrznych w kontekście szczególnego celu określonego w uzgodnionych warunkach zlecenia kompilacji,
- czy mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są nakazane lub określone w mających zastosowanie przepisach prawa lub regulacjach albo w kontrakcie lub innej formie porozumienia ze stroną trzecią, albo jako część porozumień dotyczących nadzoru i odpowiedzialności przyjętych dobrowolnie przez jednostkę,
- charakter i forma informacji finansowych, które mają być sporządzone i zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, np. pełne sprawozdanie finansowe, pojedynczy składnik sprawozdania finansowego lub informacje finansowe prezentowane w innej formie uzgodnionej między stronami kontraktu lub innej formy porozumienia.

Czynniki stosowne, gdy informacje finansowe są przeznaczone dla szczególnego celu (zob. par. 24(a)-(b))

~~A32.~~

A37. Strona angażująca zazwyczaj uzgadnia z zamierzonymi użytkownikami charakter i formę informacji finansowych, które są przeznaczone dla szczególnego celu, np. przez zapisy dotyczące sprawozdawczości finansowej, ujęte w kontrakcie lub warunkach udzielenia dotacji na projekt, albo według specyfikacji transakcji lub działalności jednostki. Stosowny kontrakt może wymagać wykorzystania ustanowionych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,

takich jak: ramowe założenia sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia ustanowione przez upoważniony lub uznany organ stanowiący standardy albo przez prawo lub regulacje. Alternatywnie strony kontraktu mogą zgodzić się na wykorzystanie ramowych założeń ogólnego przeznaczenia z modyfikacjami lub adaptacjami, które odzwierciedlą ich szczególne wymagania. W takim przypadku mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą być opisane w informacjach finansowych oraz w raporcie biegłego rewidenta raczej jako wymogi dotyczące sprawozdawczości finansowej określonego kontraktu, niż z odwołaniem do zmodyfikowanych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej. W takich przypadkach, pomimo że skompilowane informacje finansowe mogą być szerzej udostępniane, mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia, a od biegłego rewidenta wymagane jest przestrzeganie stosownych wymogów sprawozdawczych niniejszego standardu.

A33.—

A38. Gdy mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, niniejszy standard wymaga, aby biegły rewident spisał w umowie wszelkie ograniczenia dotyczące zarówno zamierzonego wykorzystania, jak i udostępniania informacji finansowej oraz stwierdził w raporcie biegłego rewidenta, że informacje finansowe zostały sporządzone przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia i skutkiem tego mogą one nie być odpowiednie dla innych celów.

Odpowiedzialność kierownika jednostki (zob. par. 24(e))

A34.—

A39. Zgodnie z niniejszym standardem od biegłego rewidenta wymaga się, jako warunek poprzedzający zaakceptowanie zlecenia, uzyskanie potwierdzenia kierownika jednostki lub, jeśli ma to zastosowanie, osób sprawujących nadzór, odpowiedzialności kierownika jednostki zarówno za informacje finansowe, jak i za zlecenie kompilacji. W mniejszych jednostkach kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór, jeśli ma to zastosowanie, mogą nie być dobrze poinformowane, na czym polega ta odpowiedzialność, w tym ta wynikająca z mających zastosowanie praw lub regulacji. W celu uzyskania potwierdzenia przez kierownika jednostki wyrażonego w sposób świadomy, biegły rewident może uznać za konieczne omówienie tej odpowiedzialności z kierownikiem jednostki przed rozpoczęciem ubiegania się o potwierdzenie kierownika jednostki dotyczące jego odpowiedzialności.

A35.—

A40. Jeżeli kierownik jednostki nie potwierdza swojej odpowiedzialności w związku ze zleceniem kompilacji, biegły rewident nie jest w stanie podjąć się wykonania zlecenia i nie jest właściwe, aby zaakceptował zlecenie, chyba że jest to wymagane przez mające zastosowanie prawo lub regulacje. W okolicznościach, w których od biegłego rewidenta mimo wszystko wymagana jest akceptacja zlecenia, może być konieczne poinformowanie kierownika jednostki przez biegłego rewidenta o znaczeniu tych kwestii oraz o ich skutkach dla zlecenia.

A36.—

A41. Biegły rewident ma prawo sądzić, że kierownik jednostki dostarcza wszystkie stosowne dla zlecenia kompilacji informacje w sposób dokładny, kompletny i terminowy. Forma informacji dostarczanych przez kierownika jednostki dla celu zlecenia będzie się różnić w różnych okolicznościach zlecenia. W ogólnym zarysie będą one zawierać zapisy, dokumenty,

wyjaśnienia i inne informacje stosowne dla kompilacji informacji finansowych przy wykorzystaniu mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej. Dostarczone informacje mogą obejmować, np. informacje o założeniach kierownika jednostki, zamierzeniach lub planach stanowiących podstawę opracowania wartości szacunkowych wymaganych do skompilowania informacji zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.

Umowa lub inna forma pisemnego ustalenia (zob. par. 25)

~~A37.~~

A42. W interesie zarówno kierownika jednostki i stron angażujących, gdy są inne, jak i biegłego rewidenta leży, aby biegły rewident przekazał umowę kierownikowi jednostki oraz, jeśli ma to zastosowanie, stronom angażującym, przed wykonywaniem usługi kompilacji, w celu uniknięcia nieporozumień w odniesieniu do zlecenia kompilacji. Umowa potwierdza, że biegły rewident akceptuje zlecenie oraz potwierdza takie kwestie jak:

- cele i zakres zlecenia, w tym zrozumienie przez strony zlecenia, że zlecenie nie jest usługą atestacyjną,
- zamierzone wykorzystanie i udostępnianie informacji finansowych oraz wszelkie ograniczenia dotyczące ich wykorzystania lub udostępniania (jeśli ma to zastosowanie),
- odpowiedzialność kierownika jednostki odnoszącą się do zlecenia kompilacji,
- zakres odpowiedzialności biegłego rewidenta, w tym, że biegły rewident nie wyrazi opinii z badania lub wniosku z przeglądu na temat informacji finansowych,
- forma i treść raportu, który ma zostać wydany przez biegłego rewidenta z usługi.

Forma i treść umowy

~~A38.~~

A43. Forma i treść umowy mogą być różne dla każdego zlecenia. Dodatkowo, do kwestii wymaganych przez niniejszy standard, umowa może odwoływać się, np. do:

- ustaleń dotyczących zaangażowania innych biegłych rewidentów i ekspertów w niektóre aspekty usługi kompilacji,
- ustaleń, które mają być dokonane z poprzednim biegłym rewidentem, jeżeli taki był, w przypadku pierwszego zlecenia,
- możliwości, że odpowiednio kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór, mogą być proszeni o potwierdzenie na piśmie pewnych informacji lub wyjaśnień przekazanych ustnie biegłemu rewidentowi podczas wykonywania zlecenia,
- prawa własności informacji wykorzystywanych dla celów zlecenia kompilacji, rozróżniając pomiędzy dokumentami i informacjami jednostki dostarczonymi na potrzeby zlecenia oraz dokumentacją zlecenia biegłego rewidenta, uwzględniając mające zastosowanie prawo i regulacje,
- żądania od kierownika jednostki oraz strony angażującej, jeżeli jest różna, potwierdzenia otrzymania umowy oraz zgody na warunki zlecenia w niej przedstawione.

Przykładowa umowa

~~A39.~~

A44. Przykład ilustrujący umowę o usługę kompilacji zawiera załącznik 1 do niniejszego standardu.

Zlecenia cykliczne (zob. par. 26)

~~A40.—~~

A45. Biegły rewident może zdecydować o nieprzekazywaniu nowej umowy lub innego pisemnego ustalenia za każdy okres. Jednakże następujące czynniki mogą wskazywać na to, że odpowiednie jest zaktualizowanie warunków usługi kompilacji lub przypomnienie kierownikowi jednostki lub stronie angażującej, jeśli ma to zastosowanie, o dotychczasowych warunkach zlecenia:

- przesłanki, że kierownik jednostki lub strona angażująca, jeśli ma to zastosowanie, błędnie rozumie cel i zakres zlecenia,
- zaktualizowane lub szczególne warunki zlecenia,
- niedawna zmiana kierownictwa wyższego szczebla jednostki,
- znacząca zmiana struktury właścicielskiej jednostki,
- znacząca zmiana charakteru lub rozmiaru działalności jednostki,
- zmiana wymogów prawnych lub regulacyjnych dotyczących jednostki,
- zmiana mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.

Komunikacja z kierownikiem jednostki i osobami sprawującymi nadzór (zob. par. 27)

~~A41.—~~

A46. Czas odpowiedni na komunikowanie się będzie różny w zależności od okoliczności zlecenia kompilacji. Stosowne okoliczności obejmują znaczenie i charakter kwestii oraz każde działanie, którego podjęcia oczekuje się od kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór. Na przykład właściwe może być przekazanie informacji o znaczącej trudności napotkanej podczas wykonywania zlecenia, tak szybko jak to wykonalne, jeżeli kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór są w stanie pomóc biegłemu rewidentowi w przewyciężeniu tej trudności.

~~A41a.—~~

A47. Odpowiednie wymogi etyczne mogą zawierać wymóg przedstawienia zidentyfikowanego lub podejrzanego naruszenia przepisów prawa i regulacji odpowiedniemu poziomowi kierownictwa lub osobom sprawującym nadzór. W niektórych systemach prawnych, przepisy prawa lub regulacja mogą ograniczać informowanie przez biegłego rewidenta o pewnych sprawach kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór. Przepisy prawa lub regulacja mogą w szczególności zabronić informowania lub innych działań, które mogą oddziaływać na dochodzenie prowadzone przez odpowiednie organy poprzez faktyczne lub podejrzanego bezprawne działanie, włączając ostrzeżenie jednostki, na przykład, gdy od biegłego rewidenta wymaga się poinformowania odpowiedniego organu o zidentyfikowanym lub podejrzanym naruszeniu zgodnie z przepisami dotyczącymi prania brudnych pieniędzy. W takich okolicznościach, sprawy rozważane przez biegłego rewidenta mogą być skomplikowane i biegły rewident może uznać za odpowiednie skorzystanie z porady prawnej.

Wykonywanie usług

Zrozumienie przez biegłego rewidenta (zob. par. 28)

~~A42.—~~

A48. Osiągnięcie zrozumienia działalności gospodarczej i operacyjnej jednostki, w tym jej systemu rachunkowości i dokumentacji księgowej, jest procesem ciągłym, następującym w trakcie całego zlecenia kompilacji. Zrozumienie to tworzy ramy odniesienia, w których biegły rewident posługuje się zawodowym osądem podczas kompilowania informacji finansowych.

~~A43.—~~

A49. Zakres i głębokość zrozumienia, jakie biegły rewident posiada lub nabywa na temat działalności gospodarczej i operacyjnej jednostki są mniejsze niż te posiadane przez kierownika jednostki. Jest ono ukierunkowane na poziom, który jest wystarczający dla biegłego rewidenta, aby był on w stanie skompilować informacje finansowe zgodnie z warunkami zlecenia.

~~A44.—~~

A50. Przykłady kwestii, które biegły rewident może rozważyć podczas osiągnięcia zrozumienia działalności gospodarczej i operacyjnej oraz mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, obejmują:

- rozmiar i złożoność jednostki i jej działalności operacyjnej,
- złożoność ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,
- obowiązki lub wymogi sprawozdawczości finansowej jednostki, czy istnieją one zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa lub regulacjami, zgodnie z zapisami kontraktu lub innej formy porozumienia ze stroną trzecią, lub w kontekście dobrowolnych ustaleń w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- poziom rozwoju struktury zarządczej i nadzorczej jednostki odnoszącej się do zarządzania i nadzoru nad dokumentacją księgową oraz systemami sprawozdawczości finansowej jednostki, które leżą u podstaw sporządzania sprawozdań finansowych jednostki,
- poziom rozwoju i złożoności systemów rachunkowości finansowej i sprawozdawczości jednostki oraz powiązanych kontroli,
- charakterystyka aktywów, pasywów, przychodów i kosztów jednostki.

Kompilowanie informacji finansowych

Znaczące osądy (zob. par. 30)

~~A45.—~~

A51. W niektórych zleceniach kompilacji biegły rewident nie udziela pomocy kierownikowi jednostki w zakresie znaczących osądów. W innych zleceniach biegły rewident może udzielać taką pomoc, np. w odniesieniu do ustalania wymaganych wartości szacunkowych lub pomocy kierownikowi jednostki w rozważaniach właściwych polityk rachunkowości. Tam, gdzie pomoc jest udzielana, wymagane jest omówienie w celu zrozumienia odpowiednio przez kierownika jednostki i osoby sprawujące nadzór, znaczących osądów odzwierciedlonych w informacjach finansowych oraz zaakceptowanie swojej odpowiedzialności za te osądy.

Czytanie informacji finansowych (zob. par. 31)

~~A46.—~~

A52. Intencja czytania informacji finansowych przez biegłego rewidenta służy wypełnianiu przez niego obowiązków etycznych stosownych dla zlecenia kompilacji.

Proponowanie zmian do informacji finansowych

Odwołanie lub opis mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej (zob. par. 34(a))

~~A47.~~

A53. Mogą istnieć okoliczności, w których mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są ustanowionymi ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej ze znaczącymi od nich odstępstwami. Jeżeli opis mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej w skompilowanych informacjach finansowych odwołuje się do ustanowionych ramowych założeń ze znaczącymi odstępstwami, biegły rewident może rozważyć, czy odwołanie do ustanowionych ramowych założeń wprowadza w błąd w warunkach danego zlecenia.

Korekta z powodu istotnego zniekształcenia oraz nie wprowadzającej w błąd informacji (zob. par. 34(b)-(c))

~~A48.~~

A54. Rozważenie istotności przez biegłego rewidenta jest dokonywane w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej. Niektóre ramowe założenia sprawozdawczości finansowej omawiają pojęcie istotności w kontekście sporządzania i prezentacji informacji finansowych. Chociaż ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą opisywać różnie istotność, zazwyczaj wyjaśniają one, że:

- zniekształcenia, w tym pominięcia, uznaje się za istotne, jeżeli można byłoby racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie wpłyną one na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie informacji finansowych,
- osądy dotyczące istotności dokonywane są w świetle okoliczności towarzyszących i wpływają na nie wielkość lub rodzaj zniekształcenia bądź kombinacja obu tych czynników oraz
- osądy dotyczące kwestii, które są istotne dla użytkowników informacji finansowych, są oparte na rozważeniu powszechnych potrzeb w zakresie informacji finansowych użytkowników jako grupy; nie jest rozważany możliwy wpływ nieprawidłowości na szczególnych pojedynczych użytkowników, których potrzeby mogą znacznie się różnić.

~~A49.~~

A55. Opis taki, jeżeli występuje w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej, stanowi ramy odniesienia dla biegłego rewidenta przy rozumieniu istotności dla celu zlecenia kompilacji. Jeżeli nie występuje, powyższe rozważania dostarczają biegłemu rewidentowi takie ramy odniesienia.

~~A50.~~

A56. Postrzeganie przez biegłego rewidenta potrzeb użytkowników informacji finansowych wpływa na jego pogląd na istotność. W tym kontekście racjonalne dla biegłego rewidenta jest założenie, że użytkownicy:

- posiadają racjonalną wiedzę o działalności gospodarczej i ekonomicznej oraz o rachunkowości, a także są gotowi do przyswajania informacji finansowych z racjonalną skrupulatnością,

- rozumieją, że sprawozdania finansowe są sporządzane i prezentowane z uwzględnieniem poziomów istotności,
- uznają nieodłączną niepewność w wycenie wartości opartych na wykorzystaniu szacunków, osądu i rozważeniu przyszłych zdarzeń oraz
- podejmują decyzje racjonalne ekonomicznie na podstawie informacji zawartych w informacjach finansowych.

~~A51.~~

A57. Mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą zawierać założenie, że informacje finansowe są sporządzone na zasadzie kontynuacji działalności. Jeżeli biegły rewident dowiaduje się, że istnieje niepewność dotycząca zdolności jednostki do kontynuacji działalności, biegły rewident może, jeżeli to właściwe, sugerować albo bardziej odpowiednią prezentację zgodną z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, albo odpowiednie ujawnienia informacji dotyczące zdolności jednostki do kontynuacji działalności, w celu przestrzegania tych ramowych założeń, oraz w celu unikania informacji finansowych, które wprowadzają w błąd.

Warunki, które wymagają od biegłego rewidenta wycofania się ze zlecenia (zob. par. 33-35)

~~A52.~~

A58. W okolicznościach, do których odnoszą się wymogi niniejszego standardu, jeżeli konieczne jest wycofanie się ze zlecenia, odpowiedzialność za poinformowanie kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór o przyczynach wycofania się stwarza biegłemu rewidentowi okazję do wyjaśnienia jego obowiązków etycznych.

Dokumentacja (zob. par. 38)

~~A53.~~

A59. Dokumentacja wymagana przez niniejszy standard służy wielu celom, w tym następującym:

- dostarczeniu wykazu kwestii mających znaczenie dla przyszłych zleceń kompilacji,
- umożliwieniu zespołowi wykonującemu zlecenie, jeżeli ma to zastosowanie, przypisanie odpowiedzialności za wykonane zadania, w tym za udokumentowanie zakończenia zlecenia.

~~A54.~~

A60. Biegły rewident może rozważyć także włączenie do dokumentacji zlecenia kopii zestawienia obrotów i sald jednostki, podsumowania znaczących zapisów i dowodów księgowych lub innych informacji, które wykorzystywał do kompilacji.

~~A55.~~

A61. Dokumentując, w jaki sposób skompilowane informacje finansowe zostały uzgodnione ze stanowiącymi ich podstawę zapisami, dokumentami, wyjaśnieniami i innymi informacjami udostępnionymi przez kierownika jednostki dla celu kompilacji, biegły rewident może, np. sporządzić zestawienie pokazujące uzgodnienie sald kont księgi głównej jednostki ze skompilowanymi informacjami finansowymi, zawierające wszelkie korygujące zapisy księgowe lub inne zmiany informacji finansowych, które biegły rewident uzgodnił z kierownikiem jednostki w trakcie wykonywania zlecenia.

Raport biegłego rewidenta (zob. par. 40)

~~A56.~~

A62. Przez pisemny raport rozumie się zarówno raporty w formie wydruku, jak też zapisane na nośnikach elektronicznych.

~~A57.~~

A63. Gdy biegły rewident jest świadomy, że skompilowane informacje finansowe i raport biegłego rewidenta będą włączone do dokumentu zawierającego inne informacje, takiego jak raport finansowy, biegły rewident może rozważyć, jeżeli pozwala na to forma prezentacji, wskazanie numerów stron, na których zaprezentowano informacje finansowe. Pomaga to użytkownikom zidentyfikować informacje finansowe, których dotyczy raport biegłego rewidenta.

Adresaci raportu (zob. par. 40(b))

~~A58.~~

A64. Prawo lub regulacja mogą określać, do kogo raport biegłego rewidenta ma być adresowany w określonym systemie prawnym. Raport biegłego rewidenta jest zwykle adresowany do strony, która zaangażowała biegłego rewidenta zgodnie z warunkami zlecenia, zwykle do kierownika jednostki.

Informacje finansowe sporządzone przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia (zob. par. 40(j))

~~A59.~~

A65. Zgodnie z niniejszym standardem, jeżeli informacje finansowe zostały sporządzone przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, wymagane jest, aby raport biegłego rewidenta zwracał uwagę czytelników raportu na ramowe założenia sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia wykorzystane w informacjach finansowych oraz stwierdzał, że informacje finansowe mogą w związku z tym nie być odpowiednie dla innych celów. Może to być uzupełnione przez dodatkowy akapit, który zastrzega albo udostępnianie, albo wykorzystanie, albo zarówno udostępnianie, jak i wykorzystanie raportu biegłego rewidenta wyłącznie do zamierzonych użytkowników.

~~A60.~~

A66. Informacje finansowe sporządzone dla określonego celu mogą być pozyskane przez inne niż zamierzeni użytkownicy strony, które mogą dążyć do wykorzystania informacji dla celów innych niż te, dla których informacje były zamierzone. Na przykład organ regulacyjny może wymagać od pewnych jednostek dostarczenia sprawozdań finansowych sporządzonych przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia oraz zamieszczania sprawozdań finansowych w publicznych rejestrach. Fakt szerszej dostępności tych sprawozdań finansowych dla stron innych niż zamierzeni użytkownicy nie oznacza, że sprawozdania finansowe stałyby się sprawozdaniami finansowymi ogólnego przeznaczenia. Stwierdzenia biegłego rewidenta, których zamieszczenie jest wymagane w raporcie biegłego rewidenta, są konieczne, aby zwrócić uwagę czytelników na fakt, że sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia i mogą w związku z tym nie być odpowiednie do innych celów.

Ograniczenie udostępniania i wykorzystania raportu biegłego rewidenta

~~A61.~~

A67. Biegły rewident może uznać za odpowiednie zasygnalizowanie, iż raport biegłego rewidenta jest przeznaczony wyłącznie dla określonych zamierzonych użytkowników informacji finansowych. W zależności od prawa lub regulacji w danym systemie prawnym można to osiągnąć poprzez ograniczenie albo udostępniania, albo wykorzystania, albo zarówno udostępniania, jak i wykorzystania raportu biegłego rewidenta wyłącznie dla zamierzonych użytkowników.

Zakończenie zlecenia kompilacji oraz datowanie raportu biegłego rewidenta (zob. par. 37, 38, 41)

~~A62.~~

A68. Istniejący w jednostce proces zatwierdzania informacji finansowych przez kierownika jednostki lub, jeżeli to odpowiednie, osoby sprawujące nadzór, wymaga stosownego rozważenia przez biegłego rewidenta w związku z zakończeniem zlecenia kompilacji. Zależnie od charakteru i celu informacji finansowych może istnieć ustanowiony proces zatwierdzania, którego przestrzeganie jest wymagane od kierownika jednostki lub osób sprawujących nadzór, lub który jest nakazany w mających zastosowanie przepisach prawa i regulacjach dla sporządzania i finalizacji informacji finansowych, lub sprawozdań finansowych jednostki.

Przykładowe raporty (zob. par. 40)

~~A63.~~

A69. Załącznik 2 do niniejszego standardu zawiera przykłady raportów biegłego rewidenta z usługi kompilacji, uwzględniające wymagane elementy raportu.

Przykładowa umowa o usługę kompilacji

Poniżej przedstawiono przykład umowy dla usługi kompilacji, który ilustruje stosowne wymogi i wytyczne zawarte w niniejszym standardzie. Poniższy tekst umowy nie jest bezwzględnie obowiązujący i należy traktować go tylko jako wskazówki, które mogą być wykorzystywane w powiązaniu z rozważaniami zawartymi w niniejszym standardzie. Należy go dostosować zgodnie z wymogami i okolicznościami poszczególnych zleceń kompilacji. Został zaprojektowany w odniesieniu do kompilacji sprawozdania finansowego za jeden okres sprawozdawczy, więc tekst wymagałby dostosowania, jeżeli zamiarem byłoby stosowanie go do zlecenia cyklicznego, jak opisano w niniejszym standardzie. Właściwe może być skorzystanie z porady prawnej, czy dana umowa jest właściwa.

Niniejsza umowa ilustruje następujące okoliczności:

- sprawozdanie finansowe ma zostać skompilowane dla wyłącznego użytku kierownika jednostki (spółka ABC), a wykorzystanie sprawozdania finansowego będzie ograniczone do kierownika jednostki. Wykorzystanie i udostępnianie raportu biegłego rewidenta jest także ograniczone do kierownika jednostki,
- skompilowane sprawozdanie finansowe będzie zawierało tylko bilans spółki na dzień 31 grudnia 20X1 r. oraz rachunek zysków i strat za rok zakończony w tym dniu, bez informacji dodatkowej. Kierownik jednostki ustalił, że sprawozdanie finansowe zostanie sporządzone zgodnie z opisaną zasadą memoriału.

Do kierownika jednostki¹ spółki ABC:

[Cel i zakres usługi kompilacji]

Zostaliśmy poproszeni o wykonanie następujących usług:

Na podstawie informacji, które Państwo dostarczą, udzielimy Państwu pomocy w sporządzeniu i prezentacji następującego sprawozdania finansowego spółki ABC: bilans spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r. oraz rachunek zysków i strat za rok zakończony w tym dniu, sporządzonych na zasadzie kosztu historycznego, dodatkowo odzwierciedlające wszelkie transakcje kasowe w stosunku do zobowiązań handlowych, należności handlowych pomniejszonych o odpis aktualizujący na należności wątpliwe, zapasy ujęte metodą kosztu średniego, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na dzień sprawozdawczy oraz aktywowane znaczące długoterminowe aktywa ujęte po koszcie historycznym amortyzowane przez ich szacowany okres użyteczności metodą liniową. Sprawozdanie finansowe nie będzie zawierało not objaśniających, innych niż nota opisująca podstawę rachunkowości określoną w niniejszej umowie.

Celem, dla którego sprawozdanie finansowe będzie wykorzystywane, jest dostarczenie całorocznych informacji finansowych przedstawiających pozycję finansową jednostki na dzień sprawozdania finansowego 31 grudnia 20X1 r. oraz wynik finansowy za rok zakończony w tym dniu. Sprawozdanie finansowe będzie wykorzystane wyłącznie przez Państwa i nie będzie udostępniane innym stronom.

¹ W całej (niniejszej) przykładowej umowie odwołania do: „Państwo”, „my”, „nas”, „kierownik jednostki”, „osoby sprawujące nadzór” oraz „biegły rewident”, powinny być używane lub zmieniane w zależności od tego, co jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Nasza odpowiedzialność

Usługa kompilacji obejmuje zastosowanie wiedzy eksperckiej w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielania Państwu pomocy w sporządzeniu i prezentacji informacji finansowych. Ponieważ usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest wymagana od nas weryfikacja dokładności lub kompletności informacji, które Państwo nam dostarczają na potrzeby usługi kompilacji, ani gromadzenie dowodów w celu wyrażenia opinii z badania lub wniosku z przeglądu. Stosownie do tego nie wyrazimy opinii z badania ani wniosku z przeglądu na temat tego, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z podstawą rachunkowości, którą Państwo określili, zgodnie z opisem powyżej.

Wykonamy usługę kompilacji zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych (MSUPo) 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*. MSUPo 4410 (zmieniony) wymaga od nas, abyśmy podczas wykonywania tej usługi przestrzegali stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych oraz należytej staranności. W tym celu mamy obowiązek przestrzegania *Kodeksu etyki zawodowych księgowych* Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA).

Państwa odpowiedzialność

Usługę kompilacji przeprowadzimy w oparciu o założenie, że Państwo potwierdzają i rozumieją, że naszą rolą jest udzielanie Państwu pomocy w sporządzeniu i prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, które Państwo przyjęli dla sprawozdań finansowych. Stosownie do tego, ponosicie Państwo następującą ogólną odpowiedzialność, która jest fundamentalna dla podjęcia się przez nas usługi kompilacji zgodnie z MSUPo 4410 (zmienionym):

- (a) odpowiedzialność za sprawozdanie finansowe oraz jego sporządzenie i prezentację zgodnie z ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, które są dopuszczalne do przyjęcia w świetle zamierzonego wykorzystania sprawozdania finansowego oraz zamierzonych użytkowników,
- (b) odpowiedzialność za dokładność i kompletność zapisów, dokumentów, wyjaśnień i innych informacji, które Państwo nam dostarczają w celu kompilowania sprawozdania finansowego,
- (c) odpowiedzialność za osądy niezbędne podczas sporządzania i prezentacji sprawozdania finansowego, w tym za te, przy których my możemy udzielić pomocy w trakcie wykonywania usługi kompilacji.

Nasz raport z usługi kompilacji

Jako część naszej usługi wydamy nasz raport załączony do skompilowanego przez nas sprawozdania finansowego, który będzie opisywał sprawozdanie finansowe oraz pracę, którą wykonaliśmy dla tej usługi kompilacji [patrz załącznik]. Raport będzie także wspominał, że wykorzystanie sprawozdania finansowego jest ograniczone do celu określonego w niniejszej umowie oraz że wykorzystanie i udostępnianie naszego raportu dostarczonego z usługi kompilacji jest ograniczone do Państwa jako kierownika spółki ABC.

Prosimy o podpisanie i zwrot załączonej kopii niniejszej umowy jako potwierdzenia, że jej treść odpowiada rozumieniu przez Państwa tu opisanych uzgodnień dotyczących naszej usługi kompilacji sprawozdania finansowego oraz zakresu naszej odpowiedzialności, i wyrażają Państwo na nie zgodę.

[Inne stosowne informacje]

[Wstaw inne informacje, takie jak porozumienie odnośnie wynagrodzenia, fakturowania oraz innych szczegółowych warunków, jeżeli to odpowiednie.]

XYZ i spółka

Zatwierdził i zaakceptował w imieniu kierownika jednostki spółki ABC

(podpis)

.....

Imię, nazwisko i tytuł

Data

Przykładowe raporty biegłego rewidenta z usługi kompilacji

Usługa kompilacji sprawozdań finansowych ogólnego przeznaczenia

- Przykład 1: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia.

Usługa kompilacji sprawozdań finansowych sporządzonych dla szczególnego celu

- Przykład 2: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu zmodyfikowanych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia.

Usługi kompilacji informacji finansowych sporządzonych dla szczególnego celu, gdy wykorzystanie lub udostępnianie informacji finansowej jest ograniczone dla zamierzonych użytkowników

- Przykład 3: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu podstawy rachunkowości określonej w kontrakcie.
- Przykład 4: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu podstawy rachunkowości wybranej przez kierownika jednostki dla informacji finansowych wymaganych dla własnych celów kierownika jednostki.
- Przykład 5: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji informacji finansowych, które są elementem, kontem lub pozycją, będącą(-ym) [*wstaw odpowiednie odwołanie do informacji wymaganych dla celów zgodności z regulacją*].

Przykład 1: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia.

- **Sprawozdanie finansowe ogólnego przeznaczenia wymagane zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa, które określają, że sprawozdania finansowe jednostki mają być sporządzane przy zastosowaniu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSSF dla MŚP).**

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI KOMPILACJI

[Dla kierownika spółki ABC]

Dokonałiśmy kompilacji załączonego sprawozdania finansowego spółki ABC na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki. Sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie z sytuacji finansowej spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz podsumowanie znaczących polityk rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Usługę kompilacji przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*.

Zastosowaliśmy naszą wiedzę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielenia kierownikowi jednostki pomocy w sporządzeniu i prezentacji załączonego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSSF dla MŚP). Przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności.

Za załączone sprawozdanie finansowe oraz dokładność i kompletność informacji wykorzystanych do jego skompilowania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest więc od nas wymagana weryfikacja dokładności i kompletności informacji, które dostarczył nam kierownik jednostki w celu skompilowania załączonego sprawozdania finansowego. Stosownie do tego nie wyrażamy opinii z badania ani wniosku z przeglądu, czy załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF dla MŚP.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Data raportu biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

Przykład 2: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu zmodyfikowanych ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia.

- **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej ogólnego przeznaczenia przyjętych przez kierownika jednostki na zasadach zmodyfikowanych.**
- **Mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej są Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSSF dla MŚP), za wyjątkiem rachunkowości nieruchomości, którą ujęto po przeszacowaniu, a nie według kosztu historycznego.**
- **Wykorzystanie lub udostępnianie sprawozdania finansowego nie jest ograniczone.**

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI KOMPILACJI

[Dla kierownika spółki ABC]

Dokonaliśmy kompilacji załączonego sprawozdania finansowego spółki ABC na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki. Sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie z sytuacji finansowej spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz podsumowanie znaczących polityk rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Usługę kompilacji przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*.

Zastosowaliśmy naszą wiedzę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielenia kierownikowi jednostki pomocy w sporządzeniu i prezentacji załączonego sprawozdania finansowego zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X do sprawozdania finansowego. Przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności.

Za załączone sprawozdanie finansowe oraz dokładność i kompletność informacji wykorzystanych do jego skompilowania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest więc od nas wymagana weryfikacja dokładności i kompletności informacji, które dostarczył nam kierownik jednostki w celu skompilowania załączonego sprawozdania finansowego. Stosownie do tego nie wyrażamy opinii z badania ani wniosku z przeglądu, czy załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X.

Jak stwierdzono w nocie X, sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zaprezentowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSSF dla MŚP), z wyjątkiem rachunkowości nieruchomości, która w sprawozdaniu finansowym została przeszacowana, a nie ujęta według kosztu historycznego. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w celu opisanym w nocie Y do sprawozdania finansowego. Stosownie do tego załączone sprawozdanie finansowe może nie być odpowiednie dla innych celów.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Data raportu biegłego rewidenta]

[Adres

biegłego

rewidenta]

Przykład 3: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu podstawy rachunkowości określonej w kontrakcie.

- **Sprawozdanie finansowe sporządzone w celu wypełnienia zapisów kontraktu, przy zastosowaniu podstawy rachunkowości określonej w kontrakcie.**
- **Biegły rewident jest angażowany przez inną stronę niż kierownik jednostki lub osoby sprawujące nadzór nad jednostką.**
- **Sprawozdanie finansowe jest przeznaczone do wykorzystania tylko przez strony określone w kontrakcie.**
- **Udostępnianie i wykorzystanie raportu biegłego rewidenta jest ograniczone dla zamierzonych użytkowników sprawozdania finansowego określonych w kontrakcie.**

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI KOMPILACJI

[Dla strony angażującej¹]

Dokonaliśmy kompilacji załączonego sprawozdania finansowego spółki ABC („Spółka”) na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika Spółki („kierownik jednostki”). Sprawozdanie finansowe obejmuje *[nazwy wszystkich elementów sprawozdania finansowego sporządzonych zgodnie z podstawą rachunkowości określoną w kontrakcie oraz okresy/daty, do których się odnoszą]*.

Usługę kompilacji przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*.

Zastosowaliśmy naszą wiedzę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielenia kierownikowi jednostki pomocy w sporządzeniu i prezentacji załączonego sprawozdania finansowego zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X do sprawozdania finansowego. Przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności.

Za załączone sprawozdanie finansowe oraz dokładność i kompletność informacji wykorzystanych do jego skompilowania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest więc od nas wymagana weryfikacja dokładności i kompletności informacji, które dostarczył nam kierownik jednostki w celu skompilowania załączonego sprawozdania finansowego. Stosownie do tego nie wyrażamy opinii z badania ani wniosku z przeglądu, czy załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X.

Jak stwierdzono w nocie X, sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zaprezentowane na podstawie opisanej w paragrafie Z postanowień kontraktu Spółki z XYZ Sp. z o.o. z dnia *[wstaw datę stosownego kontraktu/umowy]* („Kontrakt”) i w celu opisanym w nocie Y do sprawozdania finansowego. Stosownie do tego załączone sprawozdanie finansowe jest przeznaczone do wykorzystania wyłącznie przez strony określone w Kontrakcie i może nie być odpowiednie dla innych celów.

Nasz raport z usługi kompilacji jest przeznaczony wyłącznie dla stron określonych w Kontrakcie i nie powinien być udostępniany innym stronom.

[Podpis biegłego rewidenta]

¹ Alternatywnie właściwy adresat określony w stosownym kontrakcie.

[Data raportu biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

BRZMIENIE UJEDNOLICONE

Przykład 4: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji sprawozdania finansowego przy wykorzystaniu podstawy rachunkowości wybranej przez kierownika jednostki dla informacji finansowych wymaganych dla własnych celów kierownika jednostki.

- **Sprawozdanie finansowe sporządzone przy wykorzystaniu ramowych założeń sprawozdawczości finansowej specjalnego przeznaczenia, do wykorzystania wyłącznie przez kierownika jednostki dla jego własnych celów.**
- **Sprawozdanie finansowe zawiera niektóre rozliczenia międzyokresowe i wyłącznie bilans, rachunek zysków i strat oraz pojedynczą notę, która odnosi się do podstawy rachunkowości wykorzystywanej dla sprawozdania finansowego.**
- **Sprawozdanie finansowe jest przeznaczone do wykorzystania wyłącznie przez kierownika jednostki.**
- **Udostępnianie i wykorzystanie raportu biegłego rewidenta jest ograniczone do kierownika jednostki.**

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI KOMPILACJI

[Do kierownika jednostki spółki ABC]

Dokonaliśmy kompilacji załączonego sprawozdania finansowego spółki ABC na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki. Sprawozdanie finansowe obejmuje bilans spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r. oraz rachunek zysków i strat za rok zakończony w tym dniu.

Usługę kompilacji przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*.

Zastosowaliśmy naszą wiedzę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielenia kierownikowi jednostki pomocy w sporządzeniu i prezentacji załączonego sprawozdania finansowego zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X do sprawozdania finansowego. Przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności.

Za załączone sprawozdanie finansowe oraz dokładność i kompletność informacji wykorzystanych do jego skompilowania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest więc od nas wymagana weryfikacja dokładności i kompletności informacji, które dostarczył nam kierownik jednostki w celu skompilowania załączonego sprawozdania finansowego. Stosownie do tego nie wyrażamy opinii z badania ani wniosku z przeglądu, czy załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z podstawą rachunkowości opisaną w nocie X.

Nota X opisuje podstawę, na której sporządzone zostało załączone sprawozdanie finansowe, a cel jego sporządzenia jest opisany w nocie Y. Stosownie do tego załączone sprawozdanie finansowe jest przeznaczone do wyłącznego wykorzystania przez kierownika jednostki i może nie być odpowiednie dla innych celów.

Nasz raport z usługi kompilacji jest przeznaczony wyłącznie do wykorzystania przez kierownika jednostki działającego jako zarząd Spółki ABC i nie powinien być udostępniany innym stronom.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Data raportu biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

Przykład 5: Raport biegłego rewidenta z usługi kompilacji informacji finansowych, które są elementem, kontem lub pozycją, będącą(-ym) [wstaw odpowiednie odwołanie do informacji wymaganych dla celów zgodności z regulacją].

- **Informacje finansowe sporządzone w szczególnym celu, tj. przestrzegania wymogów sprawozdawczości finansowej ustanowionych przez organ regulacyjny, zgodnie z przepisami ustanowionymi przez organ regulacyjny, określającymi formę i treść informacji finansowych.**
- **Mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej są ramowymi założeniami zgodności.**
- **Informacje finansowe są przeznaczone do zaspokojenia potrzeb określonych użytkowników, a wykorzystanie informacji finansowej jest ograniczone do tych użytkowników.**
- **Udostępnianie raportu biegłego rewidenta jest ograniczone do zamierzonych użytkowników.**

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI KOMPILACJI

[Dla kierownika jednostki spółki ABC²]

Dokonaliśmy kompilacji załączonego zestawienia [zidentyfikuj skompilowaną informację finansową] spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r. („Zestawienie”) na podstawie informacji dostarczonych przez kierownika jednostki.

Usługę kompilacji przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4410 (zmienionym), *Usługi kompilacji*.

Zastosowaliśmy naszą wiedzę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w celu udzielenia kierownikowi jednostki pomocy w sporządzeniu i prezentacji Zestawienia określonego przez [wstaw nazwę lub odwołanie do stosownej regulacji]. Przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych, w tym zasad uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności.

Za załączone Zestawienie oraz dokładność i kompletność informacji wykorzystanych do jego skompilowania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Usługa kompilacji nie jest usługą atestacyjną, nie jest więc od nas wymagana weryfikacja dokładności i kompletności informacji, które dostarczył nam kierownik jednostki w celu skompilowania załączonego Zestawienia. Stosownie do tego nie wyrażamy opinii z badania ani wniosku z przeglądu, czy załączone Zestawienie zostało sporządzone zgodnie z [wstaw nazwę lub odwołanie do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej określonych w stosownej regulacji].

Jak stwierdzono w nocie X, Zestawienie zostało sporządzone i zaprezentowane na podstawie określonej przez [wstaw nazwę lub odwołanie do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej określonych w stosownej regulacji] w celu przestrzegania przez spółkę ABC [wstaw nazwę lub odwołanie do stosownej regulacji]. Stosownie do tego Zestawienie jest przeznaczone do wykorzystania wyłącznie w związku z tym celem i może nie być odpowiednie dla żadnego innego celu.

² Alternatywnie właściwy adresat określony w mających zastosowanie wymogach sprawozdawczości finansowej.

Nasz raport z usługi kompilacji jest przeznaczony wyłącznie do wykorzystania przez spółkę ABC i organ regulacyjny F i nie powinien być udostępniany stronom innym niż spółka ABC lub organ regulacyjny F.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Data raportu biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

Niniejszy Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych 4410 (zmieniony) *Usługi kompilacji* uchwalony przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2016 r. w języku angielskim, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w kwietniu 2019 r. i jest powielany za zgodą IFAC.

Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „*Policy Statement - Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants*”.

Zatwierdzonym tekstem wszystkich Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst w języku angielskim Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych 4410 (zmieniony) *Usługi kompilacji* © 2016 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim Międzynarodowy Standard Usług Pokrewnych 4410 (zmieniony) *Usługi kompilacji* © 2019 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Related Services 4410 (Revised) *Compilation Engagements* opublikowany w: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition, Volume II*, ISBN: 978-1-60815-318-3

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: Permissions@ifac.org