

**Departament Efektywności Wydatków  
Publicznych i Rachunkowości**

DR2.5201.40.2019

Pani  
**Barbara Misterska-Dragan**  
Prezes Krajowej Rady Biegłych  
Rewidentów  
al. Jana Pawła II 80  
00-075 Warszawa

*Szanowna Pani Prezes,*

w odpowiedzi na pismo znak: P-20191002-004, Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w związku wątpliwościami związanymi z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm., dalej: „ustawa” lub „ustawa o biegłych rewidentach”), w kwestii krajowych standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta (KSWZ), uprzejmie informuje jak poniżej.

Odnosząc się do kwestii interpretacji i stosowania przez biegłych rewidentów KSWZ wyjaśnić należy, że zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o biegłych rewidentach do zadań Krajowej Rady Biegłych Rewidentów należy m.in. ustanawianie KSWZ i krajowych standardów kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej oraz stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a podejmowanie uchwał w sprawach KSWZ. Z kolei uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawach KSWZ podlegają zatwierdzeniu przez Radę Agencji Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

Zgodnie z art. 2 pkt 23 ustawy o biegłych rewidentach przez KSWZ - należy rozumieć krajowe standardy badania, krajowe standardy przeglądu, krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowe standardy usług pokrewnych. Stosownie zaś do art. 8 pkt 3 ustawy o biegłych rewidentach, biegły rewident obowiązany jest w szczególności przestrzegać KSWZ, wymogów niezależności oraz zasad etyki zawodowej oraz stosownie do pkt 5 przestrzegać uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w zakresie, w jakim dotyczą one biegłych rewidentów.

Stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach zawód biegłego rewidenta polega na wykonywaniu czynności rewizji finansowej, świadczeniu innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych – zgodnie z KSWZ. Zgodnie z art. 47 ust. 1 przedmiotem działalności firmy audytorskiej jest wykonywanie czynności rewizji finansowej, a więc usług atestacyjnych określonych przepisami, zastrzeżonych dla biegłych rewidentów. Firma audytorska może również prowadzić inną działalność, określoną w art. 47 ust. 2, w tym świadczyć inne usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne. Ponadto w art. 47 ust. 2a zawarto zastrzeżenie, iż świadczenie innych niż czynności rewizji finansowej usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z KSWZ jest możliwe wyłącznie w ramach firmy audytorskiej.

Należy zatem zgodzić się z Państwa stanowiskiem, iż wszelkie usługi atestacyjne, czy też pokrewne, których wykonanie przez biegłego rewidenta wymagane jest przepisami polskiego prawa, należy wykonywać zgodnie z KSWZ. Zasadne jest również stwierdzenie, iż jeśli przy

wykonywaniu usługi atestacyjnej innej niż czynność rewizji finansowej, niezastrzeżonej do wykonywania przez biegłego rewidenta lub usługi pokrewnej, biegły rewident powołuje się na zgodność z krajowymi standardami wykonywania zawodu, to świadczenie takich usług może się odbywać wyłącznie w ramach firmy audytorskiej. Podzielamy również Państwa stanowisko, iż nie można wykonywać wskazanych usług powołując się na zgodność z KSWZ w firmie niebędącej firmą audytorską lub przez osobę nieposiadającą tytułu biegłego rewidenta.

Odnosnie możliwości wykonywania przez firmę audytorską usług atestacyjnych czy też pokrewnych zgodnie z innymi standardami niż KSWZ, należy wskazać, iż ustawa o biegłych rewidentach w art. 47 ust. 2 dopuszcza taką możliwość. Jednakże wydaje się, iż powinno to mieć miejsce jedynie w takich przypadkach, gdy ze względu na szczególne potrzeby klienta nie jest możliwe zastosowanie KSWZ. Firma audytorska przystępując do realizacji danego zlecenia każdorazowo powinna rozważyć, czy możliwe jest wykonanie zleconej usługi przy zastosowaniu KSWZ. Tym bardziej, że obowiązujące w Polsce KSWZ zostały przyjęte w brzmieniu Międzynarodowych Standardów IFAC, a dodatkowo zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach świadczenie usług zgodnie z KSWZ możliwe jest tylko w ramach firmy audytorskiej.

*Z poważaniem,*

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Efektywności Wydatków  
Publicznych i Rachunkowości  
Agnieszka Stachniak

/podpisano bezpiecznym podpisem  
elektronicznym/

Do wiadomości:

Polska Agencja Nadzoru Audytowego  
Urząd Komisji Nadzoru Finansowego