

# PIBIR

Polska Izba Biegłych  
Rewidentów

Analiza zgodności przepisów UoBR,  
rozporządzenia 537/2014 oraz  
zmienionych MSB w zakresie  
sprawozdania z badania

Warszawa, grudzień 2017 r.

Niniejsze zestawienie przedstawia wymogi dotyczące sprawozdania z badania w świetle wymagań poniższych regulacji:

1. Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017, poz. 1089) [*UoBR*].
2. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE [*Rozporządzenie 537/2014*].
3. MSB 700 (Zmienionego) *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego* [*MSB700 (Z)*].
4. MSB 701 *Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta* [*MSB701*].
5. MSB 705 (Zmienionego) *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta* [*MSB705 (Z)*].
6. MSB 706 (Zmienionego) *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta* [*MSB706 (Z)*].
7. MSB 720 (Zmienionego) *Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji* [*MSB720 (Z)*].
8. MSB 260 (Zmienionego) *Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór* [*MSB260 (Z)*].
9. MSB 570 (Zmienionego) *Kontynuacja działalności* [*MSB570 (Z)*].

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
1.	Data obowiązywania	<b>Art.284.</b> Przepisy ustawy stosuje się do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r.	<b>Art. 44.</b> Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie począwszy od dnia 17 czerwca 2016 r.	IAASB, twórca standardów, określił, że obecnie przyjmowane MSB stosuje się przy badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy sprawozdawcze zakończone 15 grudnia 2016 r. i później.  W Polsce MSB będą obowiązywały po przyjęciu ich przez KRBR i zatwierdzeniu przez KNA.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daty obowiązywania są odmienne i wynikają z terminów, w jakich przepisy krajowe i unijne zostały wprowadzone.</li> <li>- W Polsce początek stosowania MSB zostanie określony w uchwale KRBR.</li> </ul>
2.	Zakres	UoBR zawiera wymogi dotyczące zawartości sprawozdania z badania rocznych sprawozdań finansowych odnoszące się do wszystkich badań (ustawowych i dobrowolnych).	Rozporządzenie 537/2014 reguluje zawartość sprawozdania z ustawowego badania sprawozdania finansowego jednostek zainteresowania publicznego.	MSB mają zastosowanie do sprawozdania z badania sprawozdania finansowego. MSB zawierają szczególne wymogi dotyczące informowania w sprawozdaniu z badania o kluczowych kwestiach w przypadku badania jednostek notowanych na giełdzie oraz jednostek, dla których przepisy krajowe wymagają takich dodatkowych informacji.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR określa „standardową” zawartość sprawozdania z badania bez względu na to czy jednostką badaną jest jednostka zainteresowania publicznego czy inna.</li> <li>- „Standardowa” zawartość sprawozdania dotyczy zarówno badań ustawowych jak i dobrowolnych. MSB również nie rozróżnia sprawozdań z badań ustawowych i dobrowolnych</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					<ul style="list-style-type: none"> <li>- „Standardowa” zawartość sprawozdania z badania powinna zostać rozszerzona o dodatkowe wymogi określone w Rozporządzeniu 537/2014 w przypadku badania JZP. Definicja JZP została podana w art. 2 pkt 9 UoBR</li> <li>- MSB wymaga, aby sprawozdanie z badania zostało rozszerzone o dodatkową informację (tzw. kluczowe sprawy z badania) w odniesieniu do jednostek notowanych na giełdzie albo jednostek, dla których przepisy krajowe wymagają takich dodatkowych informacji. Jednostkami z drugiej grupy są w przypadku Polski jednostki zainteresowania</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					publicznego określone w art. 2 pkt 9 UoBR.
<b>Sprawozdanie z badania</b>					
		<b>Art.83</b>	<b>Art. 10</b>		
3.	Ogólne wymogi (dla wszystkich badań)	1. W wyniku przeprowadzenia badania zgodnie z krajowymi standardami badania biegły rewident sporządza na piśmie sprawozdanie z badania.	1. Biegły(-li) rewident(-ci) lub firma(-y) audytorska(-ie) przedstawiają wyniki badania ustawowego jednostki interesu publicznego w sprawozdaniu z badania.		- Badanie zakończone jest sprawozdaniem z badania.
4.		2. Sprawozdanie z badania jest formułowane w sposób jasny i jednoznaczny.	Sprawozdanie z badania musi być sformułowane w sposób jasny i jednoznaczny.		- MSB nie określają odrębnie nadrzędnych zasad formułowania sprawozdania z badania. Jednak zastosowanie zasad MSB w procesie formułowania sprawozdania z badania powoduje, że jest ono jasne i jednoznaczne.
5.		2. Sprawozdanie z badania zawiera:			

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
6.		1) nazwę i siedzibę firmy audytorskiej, która przeprowadziła badanie;		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>47. Sprawozdanie biegłego rewidenta jest podpisywane.</p> <p>48. Raport biegłego rewidenta podaje miejscowość w kraju, gdzie biegły rewident wykonuje zawód.</p>	<p>- MSB wymaga aby sprawozdanie biegłego rewidenta było podpisane. Zgodnie z paragrafami wyjaśniającymi MSB 700.64-65 sprawozdanie z badania może być podpisane albo przez biegłego rewidenta w imieniu firmy audytorskiej, albo pod własnym nazwiskiem. Możliwe jest również złożenie tych dwóch podpisów.</p> <p>Wniosek: MSB jest zgodne z UoBR. MSB dają większą możliwość dostosowania zasad identyfikacji, jaka firma audytorska i jaki biegły rewident odpowiedzialni są za badanie sprawozdania finansowego.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
7.		2) nazwę jednostki, której sprawozdanie finansowe podlegało badaniu;		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>24. Sekcja „Opinia” sprawozdania biegłego rewidenta także:</p> <p>(a) identyfikuje jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane (...)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR ogranicza identyfikację jednostki do jej nazwy.</li> <li>- MSB pozwala zastosować również inne niż nazwa jednostki cechy jednostki badanej pozwalające ją zidentyfikować (numer KRS etc.).</li> </ul> <p>Wniosek: MSB jest zgodne z UoBR lecz jest bardziej elastyczne.</p>
8.		3) wskazanie, czy przedmiotem badania było roczne sprawozdanie finansowe badanej jednostki, czy też roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej;		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>24. Sekcja „Opinia” sprawozdania biegłego rewidenta także:</p> <p>(...)</p> <p>(b) stwierdza, że sprawozdanie finansowe zostało zbadane,</p> <p>(c) identyfikuje tytuł każdego składnika składającego się na sprawozdanie finansowe,</p> <p>(d) odnosi się do not, w tym do podsumowania znaczących zasad (polityk) rachunkowości,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR wymaga jedynie określenia czy zbadane sprawozdanie finansowe jest rocznym sprawozdaniem finansowym badanej jednostki, czy też rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym grupy kapitałowej.</li> <li>- MSB wymagają dodatkowo</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					<p>wyraźnego stwierdzenia, że sprawozdania finansowe zostały zbadane a także identyfikacji każdego z komponentu zbadanego sprawozdania finansowego oraz odwołania do not, w których podsumowane są znaczące polityki rachunkowości.</p> <p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB lecz MSB zawierają bardziej szczegółowe wymogi we wskazanym zakresie.</p>
9.		4) wskazanie dnia bilansowego sprawozdania finansowego oraz okresów objętych sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu;		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>24. Sekcja „Opinia” sprawozdania biegłego rewidenta także: (...) (e) określa datę lub okres sprawozdawczy objęty każdym ze składników wchodzących w skład sprawozdania finansowego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- MSB wymaga określenia daty lub okresu sprawozdawczego dla każdego składnika sprawozdania finansowego.</li> <li>- UoBR wymaga określenia daty oraz okresów sprawozdawczych objętych zbadanym</li> </ul>



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					<p>sprawozdaniem finansowym.</p> <p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB lecz MSB wymagają identyfikacji daty lub okresu sprawozdawczego nie dla całości sprawozdania lecz dla każdego z jego składników (bilans, rachunek zysków i strat etc.).</p>
10.		<p>5) wskazanie zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego podlegającego badaniu;</p>		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>25. Wyrażając niezmodyfikowaną opinię na temat sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ramowymi założeniami rzetelnej prezentacji, opinia biegłego rewidenta zawiera jedno z następujących sformułowań, uważanych za równoznaczne, chyba że inne sformułowanie jest wymagane przez przepisy prawa lub regulację:</p> <p>(a) naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, [...] zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej], lub</p>	<p>- MSB nie zawierają odrębnego wymogu wskazania zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zastosowanych do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego. Wymóg wskazania tych zasad zapisano w MSB 700.25-27 określających sposób formułowania opinii na temat zbadanych sprawozdań finansowych.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(b) naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz [...] zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej].</p> <p>26. Wyrażając niezmodyfikowaną opinię na temat sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ramowymi założeniami zgodności, opinia biegłego rewidenta stwierdza, że załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej].</p> <p>27. Jeżeli odniesienie do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej w opinii biegłego rewidenta nie jest do MSSF wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub MSRSP wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Sektora Publicznego, opinia biegłego rewidenta identyfikuje system prawny lub pochodzenie ramowych założeń.</p>	<p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB w tym zakresie.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
11.		6. opis zakresu badania, w tym wskazanie standardów badania, według których przeprowadzono badanie;		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>1) Sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera sekcję, następującą bezpośrednio po sekcji „Opinia”, z nagłówkiem “Podstawa opinii”, która: (zob. par. A32)</p> <p>(a) stwierdza, że badanie zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania,</p> <p>(b) odnosi się do sekcji w sprawozdaniu biegłego rewidenta, która opisuje odpowiedzialność biegłego rewidenta według MSB,</p> <p>(c) zawiera oświadczenie, że biegły rewident jest niezależny od jednostki zgodnie ze stosownymi wymogami etycznymi odnoszącymi się do badania oraz, że wypełnił inne obowiązki etyczne biegłego rewidenta zgodnie z tymi wymogami; oświadczenie identyfikuje system prawny pochodzenia stosownych wymogów etycznych lub odnosi się do „Kodeksu etyki zawodowych księgowych” Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), oraz</p> <p>(d) stwierdza, czy biegły rewident uważa, że dowody badania,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR nie określa co powinien zawierać „opis zakresu badania”</li> <li>- MSB wymaga stwierdzenia, że badanie przeprowadzono zgodnie z MSB, opisanie odpowiedzialności biegłego rewidenta, oświadczenia o niezależności zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki oraz stwierdzenia wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania.</li> </ul> <p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB w tym zakresie. Jednak MSB wymaga szerszego wyjaśnienia zakresu badania, w tym odpowiedzialności biegłego rewidenta.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				które uzyskał, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla opinii biegłego rewidenta.	
12.		7) imię i nazwisko biegłego rewidenta, podpisującego sprawozdanie z badania oraz jego numer w rejestrze		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za badanie</p> <p>46. Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta jest podawane w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie, chyba że, w rzadko występujących okolicznościach, racjonalnie oczekuje się, że takie ujawnienie doprowadzi do znaczącego zagrożenia bezpieczeństwa osobistego. W rzadko występujących okolicznościach, w których biegły rewident zamierza nie podać imienia i nazwiska kluczowego biegłego rewidenta w sprawozdaniu biegłego rewidenta, biegły rewident omawia ten zamiar z osobami sprawującymi nadzór i informuje o ocenionym przez siebie prawdopodobieństwie i dotkliwości znaczącego zagrożenia bezpieczeństwa osobistego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR wymaga identyfikacji biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z badania poprzez jego numer w rejestrze biegłych rewidentów</li> <li>- MSB wymaga jedynie aby sprawozdanie biegłego rewidenta było podpisane. Zgodnie z paragrafami wyjaśniającymi MSB 700.64-65 sprawozdanie z badania może być podpisane albo przez biegłego rewidenta w imieniu firmy audytorskiej, albo pod własnym nazwiskiem. Możliwe jest również złożenie tych dwóch podpisów.</li> </ul> <p>Wniosek: UoBR wymaga</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					identyfikacji biegłego rewidenta z wykorzystaniem jego numeru w rejestrze biegłych rewidentów. MSB oczekują podpisania sprawozdania z badania przez właściwe osoby.
13.		<p>8) opinię biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;</p> <p><b>Art. 85</b> Jeżeli badanie ustawowe jest przeprowadzane przez więcej niż jedną firmę audytorską, wyniki badania są uzgadniane między tymi firmami i przedstawiane we wspólnym sprawozdaniu z badania, zawierającym wspólną opinię z badania. W przypadku różnicy zdań każda firma audytorska przedstawia swoją opinię w osobnym punkcie sprawozdania z badania wraz z uzasadnieniem różnicy zdań.</p>		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>25. Wyrażając niezmodyfikowaną opinię na temat sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ramowymi założeniami rzetelnej prezentacji, opinia biegłego rewidenta zawiera jedno z następujących sformułowań, uważanych za równoznaczne, chyba że inne sformułowanie jest wymagane przez przepisy prawa lub regulację:</p> <p>(a) naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, [...] zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej], lub</p> <p>(b) naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz [...] zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej].</p>	<p>- MSB daje możliwość równoznacznego sformułowania opinii innego niż zaproponowane w MSB 700.25</p> <p>Wniosek: UoBR, z uwagi na sformułowanie zapisu dotyczącego wniosku zawartego w opinii, ogranicza brzmienie opinii tylko do jednej z dwu możliwych opcji wskazanych w MSB 700.25. Opinia musi być sformułowana z wykorzystaniem zapisu MSB 700.25.b).</p> <p>Ponadto zapis z MSB „naszym zdaniem, załączone sprawozdania finansowe przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz” różni się od</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>26. Wyrażając niezmodyfikowaną opinię na temat sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ramowymi założeniami zgodności, opinia biegłego rewidenta stwierdza, że załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z [mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej].</p> <p>27. Jeżeli odniesienie do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej w opinii biegłego rewidenta nie jest do MSSF wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub MSRSP wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Sektora Publicznego, opinia biegłego rewidenta identyfikuje system prawny lub pochodzenie ramowych założeń.</p>	stwierdzenia użytego w UoBR, które brzmi „sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz”.
14.		9) opinię biegłego rewidenta o tym, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem lub umową;			Wniosek: MSB nie reguluje tej kwestii. Jest to dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
15.		<p>10) opinię, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym</p> <p>11) oświadczenie o tym, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie</p> <p>4. Przepisów ust. 3 pkt 10 i 11 nie stosuje się do oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 tej ustawy.</p>		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>43. Jeżeli biegły rewident odnosi się do innej odpowiedzialności sprawozdawczej w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, która jest dodatkowa w stosunku do odpowiedzialności biegłego rewidenta wynikającej z MSB, ta inna odpowiedzialność sprawozdawcza powinna być przedstawiona w osobnej sekcji w sprawozdaniu biegłego rewidenta z nagłówkiem zatytułowanym "Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych" lub innej odpowiedniej do treści sekcji, chyba że ta inna odpowiedzialność sprawozdawcza dotyczy tych samych zagadnień, które są prezentowane zgodnie z wymogami sprawozdawczości wynikającymi z MSB, w którym to przypadku inna odpowiedzialność sprawozdawcza może być przedstawiona w tej samej sekcji, co powiązane elementy sprawozdania wymagane przez MSB.</p> <p>44. Jeżeli inna odpowiedzialność sprawozdawcza jest przedstawiona w tej samej sekcji, co powiązane elementy sprawozdania wymagane przez MSB, sprawozdanie biegłego rewidenta jasno rozróżnia inną odpowiedzialność sprawozdawczą od sprawozdawczości, która jest</p>	<p>- Dołączone do zbadanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności nie stanowi komponentu tego sprawozdania finansowego. Wymóg wyrażenia opinii czy sprawozdanie z działalności jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu oraz oświadczenia o tym, czy zawiera ono istotne zniekształcenia stanowi realizację tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.</p> <p>W MSB 720 „inne informacje” mogą obejmować szerszy zakres informacji publikowanych przez jednostkę niż „sprawozdanie zarządu”, jak wskazano w UoBR.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>wymagana przez MSB.</p> <p>45. Jeżeli sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera odrębną sekcję, która odnosi się do innej odpowiedzialności sprawozdawczej, wymogi paragrafów 21-40 niniejszego MSB są włączane do sekcji z tytułem "Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego". „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych” następuje po "Sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego".</p> <p><b>MSB 720 (Z)</b></p> <p>Czytanie i rozważanie innych informacji</p> <p>14. Biegły rewident czyta inne informacje i podczas tej czynności i:</p> <p>(a) rozpatruje czy występuje istotna niespójność pomiędzy innymi informacjami, a sprawozdaniem finansowym; jako podstawę dla tych rozważań biegły rewident, aby ocenić ich spójność, porównuje wybrane kwoty lub inne pozycje w innych informacjach (które w zamierzeniu mają być takie same, podsumowujące lub zapewniające większe uszczegółowienie niż kwoty lub inne pozycje w sprawozdaniu finansowym) z takimi kwotami</p>	<p>MSB 720 zawiera wymogi dotyczące zakresu pracy jaką powinien wykonać biegły rewident. UoBR nie zawiera szczegółowych zapisów na ten temat. Szczęólnego rozważania wymaga zakres pracy, jaki powinien zostać wykonany, aby możliwe było zamieszczenie w sprawozdaniu z badania opinii wymaganej przepisami UoBR, oraz jakie byłoby zrozumienie tej opinii przez użytkowników.</p> <p>Zarówno regulacje UoBR jak i MSB dotyczące sprawozdawczości określają rolę biegłego rewidenta dotyczącą innych (niefinansowych) informacji, zwiększając wartość użytkową sprawozdania z badania dla użytkowników.</p> <p>Wniosek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR jest spójna z wymogami MSB w tym zakresie.</li> <li>- Wymogi jakie należy</li> </ul>



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>lub innymi pozycjami w sprawozdaniu finansowym, oraz</p> <p>(b) rozpatruje czy występuje istotna niespójność pomiędzy innymi informacjami, a wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania w kontekście uzyskanych dowodów badania i wniosków wyciągniętych podczas badania.</p> <p>15. Podczas czytania innych informacji zgodnie z paragrafem 14, biegły rewident pozostaje wyczulony na przesłanki wskazujące, że inne informacje nie powiązane ze sprawozdaniem finansowym lub wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania wydają się być istotnie zniekształcone.</p> <p>Reagowanie, gdy wydaje się, że występuje istotna niespójność lub inne informacje wydają się być istotnie zniekształcone</p> <p>16. Jeżeli biegły rewident identyfikuje, że wydaje się, że występuje istotna niespójność (lub dowiadyje się, że inne informacje wydają się być istotnie zniekształcone), omawia kwestię z kierownikiem jednostki i jeżeli to konieczne, przeprowadza inne procedury, aby stwierdzić, czy:</p> <p>(a) występuje istotne zniekształcenie innych</p>	<p>spełnić w związku z „innymi informacjami” określone są w MSB 720 .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR wskazuje inny niż MSB sposób sformułowania wniosku, poprzez potwierdzenie pozytywne.</li> <li>- Zamieszczenie opinii i oświadczenia stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>informacji,</p> <p>(b) występuje istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego lub</p> <p>(c) zrozumienie przez biegłego rewidenta jednostki i jej otoczenia wymaga uaktualnienia.</p> <p>Reagowanie, gdy biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie innych informacji</p> <p>17. Jeżeli biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie innych informacji, zwraca się do kierownika jednostki o skorygowanie innych informacji. Jeżeli kierownik jednostki:</p> <p>(a) zgadza się dokonać korekty, biegły rewident ustala, czy korekta została dokonana lub</p> <p>(b) odmawia dokonania korekty, biegły rewident przedstawia tę sprawę osobom sprawującym nadzór i zwraca się o dokonanie korekty.</p> <p>18. Jeżeli biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie w innych informacjach uzyskanych przed datą sprawozdania biegłego rewidenta, a inne informacje nie zostały skorygowane po przedstawieniu informacji na ten temat osobom sprawującym nadzór,</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>biegły rewident podejmuje odpowiednie działania, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) rozpatrzenie skutków dla sprawozdania biegłego rewidenta i poinformowanie osób sprawujących nadzór o tym, w jaki sposób planuje odnieść się do istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu biegłego rewidenta (zobacz paragraf 22(e)(ii)) lub</li> <li>(b) wycofanie się ze zlecenia, gdy wycofanie jest możliwe zgodnie z mającymi zastosowanie prawem lub regulacjami.</li> </ul> <p>19. Jeżeli biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie w innych informacjach uzyskanych po dacie sprawozdania biegłego rewidenta, biegły rewident t:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) jeżeli te inne informacje zostały skorygowane, przeprowadza procedury konieczne w danych okolicznościach lub</li> <li>(b) jeżeli te inne informacje nie zostały skorygowane po przedstawieniu informacji na ten temat osobom sprawującym nadzór, podejmuje odpowiednie działania rozpatrując prawa i obowiązki biegłego rewidenta określone przepisami prawa, w celu</li> </ul>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>odpowiedniego wskazania na nieskorygowane istotne zniekształcenia użytkownikom, dla których sprawozdanie biegłego rewidenta zostało sporządzone.</p> <p>Reagowanie, gdy występuje istotne zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym lub zrozumienie jednostki i jej otoczenia przez biegłego rewidenta wymaga uaktualnienia</p> <p>20. Jeżeli, w wyniku przeprowadzenia procedur opisanych w paragrafach 14–15, biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym lub zrozumienie przez biegłego rewidenta jednostki i jej otoczenia wymaga uaktualnienia, biegły rewident reaguje odpowiednio, zgodnie z innymi MSB.</p> <p>Sprawozdawczość</p> <p>21. Sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera odrębną sekcję z tytułem "Inne informacje" lub innym odpowiednim nagłówkiem, gdy, w dacie sprawozdania biegłego rewidenta:</p> <p>(a) dla badania sprawozdania finansowego jednostki notowanej na giełdzie, biegły rewident uzyskał lub oczekuje uzyskania innych informacji lub</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(b) dla badania sprawozdania finansowego jednostki innej niż jednostka notowana na giełdzie, biegły rewident uzyskał niektóre lub wszystkie spośród innych informacji.</p> <p>22. Gdy w sprawozdaniu biegłego rewidenta wymagane jest zawarcie sekcji Inne informacje zgodnie z paragrafem 21, sekcja ta zawiera:</p> <p>(a) oświadczenie, że kierownik jednostki jest odpowiedzialny za inne informacje,</p> <p>(b) identyfikację</p> <p>(i) innych informacji, jeżeli jakiegokolwiek występują, uzyskanych przez biegłego rewidenta przed datą sprawozdania biegłego rewidenta oraz</p> <p>(ii) dla badania sprawozdania finansowego jednostki notowanej na giełdzie, innych informacji, jeżeli jakiegokolwiek występują, oczekiwanych do uzyskania po dacie sprawozdania biegłego rewidenta,</p> <p>(c) oświadczenie, że opinia biegłego rewidenta nie obejmuje innych informacji i, odpowiednio, że biegły rewident nie wyraża (lub nie wyrazi) opinii z badania, ani wniosku atestacyjnego na ich temat w jakiegokolwiek formie,</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(d) opis odpowiedzialności biegłego rewidenta związanej z przeczytaniem, rozpatrzeniem i sprawozdawczością na temat innych informacji wymaganych przez niniejszy MSB oraz</p> <p>(e) gdy inne informacje zostały uzyskane przed datą sprawozdania biegłego rewidenta albo:</p> <p>(i) oświadczenie, że biegły rewident nie ma nic do zaraportowania, albo</p> <p>(ii) jeżeli biegły rewident stwierdził, że występuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji, oświadczenie, opisujące nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji.</p> <p>23. Gdy biegły rewident wyraża opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną zgodnie z MSB 705 (zmienionym), biegły rewident rozpatruje skutki sprawy wywołującej modyfikację opinii dla oświadczenia wymaganego w paragrafie 22(e).</p> <p><i>Sprawozdawczość wymagana przez prawo lub regulacje</i></p> <p>24. Jeżeli prawo lub regulacje określonego systemu prawnego wymagają od biegłego rewidenta,</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>odniesienia się do innych informacji w sprawozdaniu biegłego rewidenta z zastosowaniem określonej formy lub sformułowania, sprawozdanie biegłego rewidenta odnosi się do Międzynarodowych Standardów Badania tylko, jeżeli sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) identyfikację innych informacji uzyskanych przez biegłego rewidenta przed datą sprawozdania biegłego rewidenta,</li> <li>(b) opis odpowiedzialności biegłego rewidenta w odniesieniu do innych informacji oraz</li> <li>(c) wyraźne oświadczenie dotyczące efektów pracy biegłego rewidenta dla tego celu.</li> </ul>	
16.		12) opinię, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego			<p>Patrz pkt 15 Regulacja dotyczy tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.</p> <p>Wniosek: UoBR jest spójna z wymogami MSB w tym zakresie. Zamieszczenie opinii stanowi dodatkowy wymóg wynikający</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
		systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 oraz z 2017 r. poz. 452, 724, 791 i 1089) lub regulaminach, o których mowa w art. 61 tej ustawy, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach – stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.			z UoBR.
17.		13) objaśnienia, w których biegły rewident odnosi się do spraw, na które zwrócił uwagę podczas badania, które nie powodują wydania opinii z zastrzeżeniami;		<p><b>MSB 706 (Z)</b></p> <p>Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta</p> <p>8. Jeżeli biegły rewident uważa, że konieczne jest zwrócenie uwagi użytkowników na sprawę zaprezentowaną lub ujawnioną w sprawozdaniu finansowym, która według osądu biegłego rewidenta jest tak ważna, że jest fundamentalna dla zrozumienia sprawozdania finansowego przez użytkowników, biegły rewident zamieszcza akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta, pod warunkiem, że:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR nie wyjaśnia kryteriów kwalifikujących sprawy, na które biegły rewident zwrócił uwagę, do ujęcia w sprawozdaniu z badania</li> <li>- MSB wyjaśnia kryteria uznania spraw za na tyle ważne aby były ujęte w sprawozdaniu z badania.</li> </ul> <p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB w tym zakresie.</p>



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(a) sprawa ta zgodnie z MSB 705 (zmienionym)<sup>1</sup>, nie powodowałaby wymogu modyfikacji opinii przez biegłego rewidenta, oraz</p> <p>(b) gdy zastosowanie ma MSB 701 - sprawa ta nie została uznana za kluczową sprawę badania do przedstawienia w sprawozdaniu biegłego rewidenta.</p> <p>9. Gdy akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi jest zamieszczany w sprawozdaniu biegłego rewidenta, wówczas biegły rewident:</p> <p>(a) zamieszcza w oddzielnej sekcji sprawozdania biegłego rewidenta akapit z odpowiednim nagłówkiem, zawierającym określenie "Objaśnienie ze zwróceniem uwagi",</p> <p>(b) zamieszcza w akapicie jasne odwołanie do objaśnianej sprawy oraz wskazuje, gdzie w sprawozdaniu finansowym można znaleźć stosowne ujawnienia, w pełni opisujące tę sprawę; akapit odwołuje się tylko do informacji prezentowanych lub ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, oraz</p>	<p>UoBR nie definiuje „objaśnienia”. MSB 706 zawiera wymogi dotyczące akapitu objaśniającego ze zwróceniem uwagi, który znajduje zastosowanie w przypadku gdy dana sprawa jest ujawniona w sprawozdaniu finansowym. UoBR nie zawiera wymogu ujawnienia w sprawozdaniu finansowym sprawy opisywanej w sprawozdaniu z badania.</p> <p>Sformułowanie wniosku zgodnie z MSB 706 jest spełnieniem wymogu UoBR.</p>

<sup>1</sup> MSB 705 (zmieniony) „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(c) wskazuje, że opinia biegłego rewidenta nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do objaśnianej sprawy.</p> <p>Komunikacja z osobami sprawującymi nadzór</p> <p>10. Jeżeli biegły rewident zamierza zamieścić akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi lub akapit zawierający inne sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta, informuje o tym zamiarze osoby sprawujące nadzór i o proponowanym brzmieniu tego akapitu.</p>	
18.		14) oświadczenie biegłego rewidenta o przypadkach istotnej niepewności w odniesieniu do zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą rodzić zasadnicze wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności		<p><b>MSB 570 (Z)</b></p> <p><b><i>Odpowiedniość ujawnień, gdy zostały rozpoznane zdarzenia lub warunki i występuje istotna niepewność</i></b></p> <p>19. Jeśli biegły rewident wyciąga wnioski, że przyjęcie przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jest odpowiednie w danych okolicznościach, ale występuje znacząca niepewność, biegły rewident określa, czy sprawozdanie finansowe:</p> <p>(a) odpowiednio opisuje główne zdarzenia lub warunki, które mogą budzić poważne</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR nie określa żadnych wytycznych co do sposobu formułowania oświadczenia</li> <li>- MSB określa zasady postępowania biegłego rewidenta, w tym okoliczności, w jakich ujawnienie (oświadczenie) o istotnej niepewności powinno być zawarte w sprawozdaniu z badania.</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności oraz plany kierownika jednostki dotyczące tych zdarzeń lub warunków oraz</p> <p>(b) jednoznacznie wskazuje, że zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i z tego względu jednostka może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.</p> <p><i>Odpowiedniość ujawnień, gdy zostały rozpoznane zdarzenia lub warunki, ale nie występuje istotna niepewność</i></p> <p>20. Jeśli zostały zidentyfikowane zdarzenia lub warunki, które budzą poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, ale na podstawie uzyskanych dowodów badania biegły rewident wyciąga wniosek, że nie występuje znacząca niepewność, biegły rewident ocenia, czy w świetle wymogów mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, sprawozdanie finansowe zapewnia odpowiednie ujawnienia o tych</p>	<p>Wniosek: UoBR jest spójna z wymogami MSB w tym zakresie. Sformułowanie wniosku zgodnie z MSB 570 jest spełnieniem wymogu UoBR.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>zdarzeniach lub warunkach.</p> <p>Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta  <i>Zastosowanie zasady kontynuacji działalności jest niewłaściwe</i>  21. Jeżeli sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności, ale według osądu biegłego rewidenta przyjęcie przez kierownika jednostki tej zasady było niewłaściwe, biegły rewident wyraża opinię negatywną.</p> <p><i>Zastosowanie zasady kontynuacji działalności jest właściwe, ale występuje znacząca niepewność</i>  Sprawozdanie finansowe zawiera odpowiednie ujawnienia dotyczące znaczącej niepewności</p> <p>22. Jeśli sprawozdanie finansowe zawiera odpowiednie ujawnienie dotyczące znaczącej niepewności, biegły rewident wyraża niezmodyfikowaną opinię, a sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera odrębną sekcję pod nagłówkiem „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności”, aby:  (a) zwrócić uwagę na notę w sprawozdaniu finansowym, która ujawnia sprawy opisane w paragrafie 19 i</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>(b) stwierdzić, że te zdarzenia lub warunki wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i że opinia nie jest zmodyfikowana z tego powodu.</p> <p>Sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiednich ujawnień dotyczących znaczącej niepewności</p> <p>23. Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiedniego ujawnienia dotyczącego znaczącej niepewności, biegły rewident:</p> <p>a) wyraża odpowiednio opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną, zgodnie z MSB 705 (zmienionym) oraz</p> <p>b) w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem (opinii negatywnej)” w sprawozdaniu biegłego rewidenta, stwierdza, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i że sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiedniego ujawnienia tej sprawy.</p> <p>Kierownik jednostki odmawia dokonania lub wydłużenia okresu oceny</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>24. W przypadku, gdy kierownik jednostki odmawia dokonania lub wydłużenia okresu oceny, pomimo prośby biegłego rewidenta, biegły rewident rozpatruje wpływ tego faktu na sprawozdanie biegłego rewidenta.</p> <p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>Odpowiedzialność za sprawozdania finansowe</p> <p>34. Ta sekcja sprawozdania biegłego rewidenta opisuje odpowiedzialność kierownika jednostki za:</p> <p>a) sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej oraz za kontrolę wewnętrzną, którą kierownik jednostki uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia, spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz</p> <p>b) ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności<sup>2</sup> oraz tego, czy zastosowanie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości jest</p>	

<sup>2</sup> MSB 570 (zmieniony), paragraf 2

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>odpowiednie, a także ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw dotyczących kontynuacji działalności; wyjaśnienie odpowiedzialności kierownika jednostki za tę ocenę obejmuje opis tego, kiedy zastosowanie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości jest odpowiednie.</p> <p>39. Sekcja sprawozdania biegłego rewidenta "Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdań finansowych" następuje:</p> <p>b) opisuje badanie poprzez stwierdzenie, że biegły rewident jest odpowiedzialny za: wyciągnięcie wniosku na temat odpowiedniości zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności; jeżeli biegły rewident wyciąga wniosek, że istnieje istotna niepewność, od biegłego rewidenta wymagane jest zwrócenie uwagi</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				w sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są niewystarczające, modyfikacja opinii; wnioski biegłego rewidenta są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sprawozdania biegłego rewidenta; jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować zaprzestanie kontynuacji działalności przez jednostkę.	
19.		15) stwierdzenie, że zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez jej zarząd lub inny organ zarządzający obecnie lub w przyszłości;			Wniosek: MSB nie wymaga zamieszczenia takiego stwierdzenia. Uznać należy, że wyjaśnia ono rolę biegłego rewidenta w procesie badania sprawozdania finansowego. Zamieszczenie stwierdzenia stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.
20.		16) informację o tym, czy jednostka, o której mowa w art. 49b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa			Patrz pkt 15 Regulacja dotyczy tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
		<p>w tym przepisie, albo odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w przypadku jednostki korzystającej ze zwolnienia,</p> <p>o którym mowa w art. 49b ust. 11 tej ustawy – informację, czy jednostka ta ujawniła w swoim sprawozdaniu z działalności nazwę i siedzibę jednostki dominującej wyższego szczebla, sporządzającej oświadczenie lub odrębne sprawozdanie grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych, które obejmie tę jednostkę i jej jednostki zależne każdego szczebla;</p>			<p>Wniosek: Zamieszczenie w sprawozdaniu z badania informacji na ten temat stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.</p> <p>UoBR wymaga jedynie podania informacji bez konieczności przeprowadzenia jakichkolwiek procedur audytowych. MSB 720, poprzez swoje wymogi, określa dodatkowe, w stosunku do UoBR, obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji.</p>
21.		17) inne elementy, które biegły rewident uzna za konieczne;		<p><b>MSB 706 (Z)</b></p> <p>Akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta</p> <p>10. Jeżeli biegły rewident uważa za konieczne przedstawienie sprawy innej niż te, które zostały zaprezentowane lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym, która według osądu biegłego rewidenta ma znaczenie dla zrozumienia badania przez użytkowników, odpowiedzialności biegłego</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- UoBR nie wyjaśnia zasad identyfikacji oraz kryteriów uznania innych elementów w sprawozdaniu z badania za wymagające ujęcia w tym sprawozdaniu</li> <li>- MSB podaje rozbudowane zasady identyfikacji i ujawniania spraw, które biegły rewident</li> </ul>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta, biegły rewident zamieszcza w sprawozdaniu biegłego rewidenta akapit zawierający inne sprawy, pod warunkiem, że:</p> <p>(a) nie jest to zakazane przez przepisy prawa lub regulację oraz</p> <p>(b) gdy ma zastosowanie MSB 701, sprawa ta nie została uznana za kluczową sprawę badania do przedstawienia w sprawozdaniu biegłego rewidenta.</p> <p>11. Gdy akapit zawierający inne sprawy jest zamieszczany w sprawozdaniu biegłego rewidenta, wówczas biegły rewident zamieszcza w oddzielnej sekcji akapit z nagłówkiem "Inna sprawa" lub innym odpowiednim nagłówkiem.</p> <p>Komunikacja z osobami sprawującymi nadzór</p> <p>12. Jeżeli biegły rewident zamierza zamieścić akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi lub akapit zawierający inne sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta, informuje osoby sprawujące nadzór o tym zamiarze i o proponowanym brzmieniu tego akapitu.</p>	<p>może uznać za wymagające ujęcia w sprawozdaniu z badania.</p> <p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
22.		<p>18) podpis biegłego rewidenta i datę sporządzenia sprawozdania z badania</p> <p><b>Art. 86</b></p> <p>1. Sprawozdanie z badania jest podpisywane przez biegłego rewidenta.</p> <p>2. W przypadku gdy badanie ustawowe jest przeprowadzane przez więcej niż jedną firmę audytorską, każda z firm audytorskich biorących udział w badaniu wyznacza co najmniej jednego biegłego rewidenta do podpisania sprawozdania z badania.</p> <p>3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w art. 48.</p>		<p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>47. Sprawozdanie biegłego rewidenta jest podpisywane.</p> <p>48. Raport biegłego rewidenta podaje miejscowość w kraju, gdzie biegły rewident wykonuje zawód.</p> <p>Data sprawozdania biegłego rewidenta</p> <p>49. Sprawozdanie biegłego rewidenta nosi datę nie wcześniejszą niż data, na którą biegły rewident uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania, na których opiera się opinia biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, w tym dowody, że:</p> <p>(a) wszystkie składniki sprawozdania i ujawnienia, które składają się na sprawozdanie finansowe, zostały sporządzone, oraz</p> <p>(b) osoby o potwierdzonych uprawnieniach zapewniły, że wzięły odpowiedzialność za to sprawozdanie finansowe.</p>	<p>Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB.</p> <p>MSB wymaga jedynie, aby sprawozdanie z badania zostało podpisane oraz określa sposób ustalenia daty, z jaką jest podpisywane sprawozdanie z badania.</p> <p>UoBR wymaga aby sprawozdanie podpisane było przez biegłego rewidenta. Nie podaje zasad ustalenia daty sprawozdania z badania.</p> <p>UoBR precyzuje ilość podpisów na sprawozdaniu z badania w przypadku gdy badanie zostało przeprowadzane przez więcej niż jedną firmę audytorską.</p>
23.		<p>5. Opinia, o której mowa w ust. 3 pkt 8, może być opinią bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami lub negatywną. W przypadku gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii</p>		<p><b>MSB 705 (Z)</b></p> <p>Rodzaje opinii zmodyfikowanych</p> <p>2. Niniejszy MSB ustanawia trzy rodzaje opinii zmodyfikowanych,</p>	<p>Wniosek: Ponieważ UoBR nie zawiera wytycznych w tym zakresie w związku z tym stosujemy wymogi MSB</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
		o badanym sprawozdaniu finansowym, sprawozdanie z badania zawiera odmowę wydania opinii.		<p>mianowicie opinię z zastrzeżeniem, opinię negatywną oraz odmowę wyrażenia opinii. Decyzja odnośnie tego, który rodzaj opinii zmodyfikowanej jest odpowiedni, zależy od:</p> <p>(a) charakteru sprawy powodującej modyfikację, to jest, czy sprawozdanie finansowe jest istotnie zniekształcone lub w przypadku braku możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, może być istotnie zniekształcone, oraz</p> <p>(b) osądu biegłego rewidenta na temat rozległości wpływu lub możliwego wpływu sprawy na sprawozdanie finansowe.</p> <p>MSB 705 zawiera wymogi w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• okoliczności, gdy wymagana jest modyfikacja opinii biegłego rewidenta,</li> <li>• ustalania rodzaju modyfikacji opinii biegłego rewidenta,</li> <li>• formy i treści sprawozdania biegłego rewidenta, gdy opinia jest zmodyfikowana.</li> </ul>	<p>705.</p> <p>MSB 705 posługuje się wspólnym dla różnych rodzajów opinii nazewnictwem w brzmieniu „opinia zmodyfikowana”.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
24.		6. W sprawozdaniu z badania, o którym mowa w ust. 1, należy ponadto zamieścić:			
25.		1) opinię, czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;			Patrz pkt 15 Regulacja dotyczy tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.  Wniosek: Zamieszczenie opinii stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.
26.		2) uzasadnienie wydania opinii z zastrzeżeniami, wydania opinii negatywnej albo odmowy wydania opinii przez biegłego rewidenta, wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii albo odmowy jej wydania;		<b>MSB 705 (Z)</b>  Podstawa Opinii  20. Gdy biegły rewident modyfikuje opinię na temat sprawozdania finansowego, biegły rewident dodatkowo oprócz poszczególnych elementów wymaganych przez MSB 700 (zmieniony): (a) zmienia nagłówek „Podstawa opinii” wymagany przez paragraf 28 MSB 700 (zmienionego) na, odpowiednio, “Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, “Podstawa opinii negatywnej” lub “Podstawa odmowy wyrażenia	Wniosek: Ponieważ UoBR nie zawiera wytycznych w tym zakresie w związku z tym stosujemy wymogi MSB 705.

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>opinii” oraz</p> <p>(b) w tej sekcji przedstawia opis sprawy powodującej modyfikację.</p> <p>21. Jeżeli występuje istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego, które dotyczy poszczególnych kwot w sprawozdaniu finansowym (w tym ujawnień ilościowych), biegły rewident zamieszcza w sekcji “Podstawa opinii” opis i kwantyfikację wpływu finansowego tego zniekształcenia, chyba że jest to niewykonalne. Jeżeli niewykonalne jest określenie ilościowe wpływu finansowego biegły rewident stwierdza ten fakt w tej sekcji.</p> <p>22. Jeżeli występuje istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego, które odnosi się do ujawnień jakościowych, biegły rewident zamieszcza w sekcji “Podstawa opinii” wyjaśnienie, w jaki sposób ujawnienia są zniekształcone.</p> <p>23. Jeżeli występuje istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego, które odnosi się do braku ujawnienia informacji wymaganych do ujawnienia, biegły rewident:</p> <p>(a) omawia brak ujawnienia z osobami sprawującymi nadzór,</p> <p>(b) opisuje w sekcji “Podstawa</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>opinii” rodzaj pominiętych informacji oraz</p> <p>(c) zamieszcza pominięte ujawnienia, pod warunkiem, że jest to wykonalne i biegły rewident uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania na temat pominiętych informacji, chyba że jest to zabronione przez przepisy prawa lub regulację.</p> <p>24. Jeżeli modyfikacja wynika z braku możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, biegły rewident zamieszcza ” przyczyny braku możliwości w sekcji “Podstawa opinii.</p> <p>25. Gdy biegły rewident wyraża opinię z zastrzeżeniem lub negatywną, zmienia stwierdzenie na temat tego, czy uzyskane dowody badania są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla opinii biegłego rewidenta wymaganej przez paragraf 28(d) MSB 700 (zmienionego), w ten sposób, że dodaje wyrazy odpowiednio, “z zastrzeżeniem” lub „negatywnej”.</p> <p>26. Gdy biegły rewident odmawia wyrażenia opinii na temat sprawozdania finansowego, sprawozdanie biegłego rewidenta nie zawiera elementów wymaganych przez paragrafy 28(b) i 28(d) MSB 700 (zmienionego). Tymi</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>elementami są:</p> <p>(a) odwołanie do sekcji sprawozdania biegłego rewidenta, gdzie opisana jest odpowiedzialność biegłego rewidenta, oraz</p> <p>(b) stwierdzenie na temat tego, czy uzyskane dowody badania są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla opinii biegłego rewidenta.</p> <p>27. Nawet jeżeli biegły rewident wyraził opinię negatywną lub odmówił wyrażenia opinii na temat sprawozdania finansowego, biegły rewident opisuje w sekcji "Podstawa opinii" przyczyny oraz skutki wszelkich innych spraw, których biegły rewident jest świadomy, a które wymagałyby innej modyfikacji opinii.</p>	
27.		<p>3) informację o niedopełnieniu przez badaną jednostkę, do dnia sporządzenia sprawozdania z badania, obowiązku złożenia do właściwego rejestru sądowego, a w stosownych przypadkach także do ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzedzające rok obrotowy;</p>			<p>Patrz pkt 15 Regulacja dotyczy tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.</p> <p>Wniosek: Zamieszczenie takiej informacji, w sytuacji gdy ma to zastosowanie, stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.</p>



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
28.		4) informację o stwierdzonym podczas badania istotnym naruszeniu prawa, statutu lub umowy spółki mającym wpływ na sprawozdanie finansowe;			Wniosek: UoBR jest zgodna z MSB.  Ponieważ UoBR nie zawiera wytycznych w tym zakresie w związku z tym stosujemy wymogi MSB 250.
29.		5) informację, czy jednostka badana przestrzega obowiązujących regulacji ostrożnościowych, określonych w odrębnych przepisach, w szczególności czy: a) spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa prawidłowo ustaliła współczynnik wypłacalności, b) bank lub podmiot prowadzący działalność maklerską prawidłowo ustalił współczynniki kapitałowe, c) zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji utworzył rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla celów rachunkowości w wysokości zapewniającej pełne			Patrz pkt 15 Regulacja dotyczy tzw. innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta.  Wniosek: Zamieszczenie takiej informacji, w sytuacji gdy ma to zastosowanie, stanowi dodatkowy wymóg wynikający z UoBR.

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
		<p>wywiązywanie się z bieżących i przyszłych zobowiązań wynikających z zawartych umów ubezpieczenia lub umów reasekuracji,</p> <p>d) zakład ubezpieczeń na życie, w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, prawidłowo wyliczył margines wypłacalności i posiada środki własne, o których mowa w art. 106j ust. 3 pkt 3 tej ustawy, w wysokości nie niższej niż margines wypłacalności i nie niższej niż kapitał gwarancyjny.</p>			
30.			<p>2. Sprawozdanie z badania sporządzane jest zgodnie z przepisami art. 28 dyrektywy 2006/43/WE, a ponadto zawiera co najmniej następujące elementy:</p>		

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
31.			a) stwierdzenie, kto lub który organ powołał biegłego(-ych) rewidenta(-ów) lub firmę(-y) audytorską(-ie);		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.  Wniosek: Jest to dodatkowy wymóg wynikający z Rozporządzenia 537/2014.
32.			b) wskazanie daty powołania oraz całkowitego nieprzerwanego okresu trwania zlecenia, w tym także przypadki przedłużenia zlecenia w przeszłości oraz ponownego powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.  Wniosek: Jest to dodatkowy wymóg wynikający z Rozporządzenia 537/2014.
33.			c) przedstawienie — na poparcie opinii z badania — następujących informacji: (i) opisu najbardziej znaczących ocenionych rodzajów ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenionych rodzajów ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem; (ii) podsumowania reakcji biegłego rewidenta na te rodzaje ryzyka; oraz (iii) w stosownych przypadkach	<b>MSB 700 (Z) oraz MSB 701</b>  <b>MSB 700 (Z)</b>  <i>Kluczowe sprawy badania</i>  30. W przypadku badania pełnego sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia jednostek notowanych na giełdzie biegły rewident przedstawia kluczowe sprawy badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta zgodnie z MSB 701. 31. W przypadku, gdy przepisy prawa lub regulacja wymagają od biegłego rewidenta lub biegły rewident	- Rozporządzenie 537/2014 określa wymogi informowania o najbardziej znaczących rodzajach ryzyka, podsumowanie reakcji biegłego rewidenta na to ryzyko oraz tam gdzie to właściwe przekazanie spostrzeżeń związanych z tymi ryzykami

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
			<p>— najważniejszych spostrzeżeń związanych z tymi rodzajami ryzyka.</p> <p>Jeżeli jest to odpowiednie dla powyższych informacji dotyczących każdego znaczącego ocenionego ryzyka istotnego zniekształcenia zawartych w sprawozdaniu z badania, w sprawozdaniu z badania podaje się wyraźne odniesienie do stosownych informacji w sprawozdaniach finansowych.</p>	<p>zdecyduje się przedstawić kluczowe sprawy badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta, dokonuje tego zgodnie z MSB 701.</p> <p><b>MSB 701</b></p> <p>Ustalanie kluczowych spraw badania</p> <p>9. Biegły rewident ustala, spośród spraw przedstawianych osobom sprawującym nadzór, te sprawy, które wymagały znaczącej uwagi biegłego rewidenta podczas przeprowadzania badania. Dokonując tego ustalenia biegły rewident bierze pod uwagę następujące czynniki:</p> <p>(a) obszary wyższego ocenionego ryzyka istotnego zniekształcenia lub znaczące ryzyka zidentyfikowane zgodnie z MSB 315 (zmienionym),</p> <p>(b) znaczące osądy biegłego rewidenta odnoszące się do obszarów w sprawozdaniu finansowym, które wymagały znaczącego osądu kierownika jednostki, w tym szacunki księgowe, które zostały zidentyfikowane jako mające wysoką niepewność oszacowania,</p> <p>(c) skutek dla badania znaczących</p>	<p>Wniosek: Wymogi Rozporządzenia 537/2014 nie stoją w sprzeczności z wymogami MSB. Rozporządzenie 537/2014 nie zawiera wytycznych w zakresie identyfikowania znaczących ryzyk, reakcji na nie, spostrzeżeń w związku z tym stosujemy wymogi MSB.</p> <p>Rozporządzenie 537/2014 i MSB posługują się różniącymi się określeniami tych spraw.</p> <p>Przyjęcie przez KRBR i zatwierdzenie przez KNA MSB powoduje, że standardy stają się prawem.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>zdarzeń lub transakcji, które wydarzyły się w trakcie okresu.</p> <p>10. Biegły rewident ustala, które spośród spraw ustalonych zgodnie z paragrafem 9 były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres i dlatego są kluczowymi sprawami badania.</p> <p>Przedstawianie kluczowych spraw badania</p> <p>11. Biegły rewident opisuje każdą kluczową sprawę badania używając odpowiedniego podtytułu w odrębnej sekcji sprawozdania biegłego rewidenta pod nagłówkiem "Kluczowe sprawy badania", chyba że zastosowanie mają okoliczności opisane w paragrafach 14 lub 15. Sformułowania wprowadzające w tej sekcji sprawozdania biegłego rewidenta stwierdzają, że:</p> <p>(a) kluczowe sprawy badania są tymi sprawami, które według zawodowego osądu biegłego rewidenta były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego [za bieżący okres], oraz</p> <p>(b) do spraw tych odniesiono się w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz formułowania opinii</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>biegłego rewidenta na jego temat i biegły rewident nie dostarcza odrębnej opinii na temat tych spraw.</p> <p><i>Kluczowe sprawy badania nie są substytutem dla wyrażenia zmodyfikowanej opinii</i></p> <p>12. Biegły rewident nie przedstawia sprawy w sekcji sprawozdania biegłego rewidenta "Kluczowe sprawy badania", gdy w rezultacie tej sprawy od biegłego rewidenta byłoby wymagane zmodyfikowanie opinii zgodnie z MSB 705 (zmienionym).</p> <p>Opisy poszczególnych kluczowych spraw badania</p> <p>13. Opis każdej kluczowej sprawy badania w sekcji sprawozdania biegłego rewidenta "Kluczowe sprawy badania" zawiera odwołanie do powiązanego(-ych) ujawnienia(-ń) w sprawozdaniu finansowym, jeżeli takie występują, i odnosi się do tego:</p> <p>(a) dlaczego sprawa została uznana za jedną ze spraw o największym znaczeniu podczas badania i w związku z tym określono ją jako kluczową sprawę badania, oraz</p> <p>(b) jak do sprawy tej odniesiono się</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>podczas badania.</p> <p><i>Okoliczności, w których sprawa ustalona jako kluczowa sprawa badania nie jest przedstawiana w sprawozdaniu biegłego rewidenta</i></p> <p>14. Biegły rewident opisuje każdą kluczową sprawę badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że:</p> <p>(a) przepisy prawa lub regulacja uniemożliwiają publiczne ujawnienie informacji na temat tej sprawy lub</p> <p>(b) w niezwykle rzadkich okolicznościach biegły rewident ustala, że sprawa nie powinna być przedstawiana w sprawozdaniu biegłego rewidenta, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje takiego przekazu przeważą nad korzyściami dla interesu publicznego; nie ma to zastosowania, jeżeli jednostka publicznie ujawniła informacje na temat tej sprawy.</p>	

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
34.			d) wyjaśnienie, w jakim zakresie badanie ustawowe uznano za umożliwiające wykrycie nieprawidłowości, w tym oszustw;	<p><b>MSB 240 (Z) i MSB 700 (Z)</b></p> <p><b>MSB 700 (Z)</b></p> <p>39. Sekcja sprawozdania biegłego rewidenta "Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego" następuje:</p> <p>(b) opisuje badanie poprzez stwierdzenie, że biegły rewident jest odpowiedzialny za:</p> <p>(i) identyfikację i ocenę ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, zaprojektowanie i przeprowadzenie procedur badania będących reakcją na te ryzyka oraz uzyskanie dowodów badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla opinii biegłego rewidenta; ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest wyższe, niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, zamierzone</p>	<p>- Rozporządzenie 537/2014 wymaga wyjaśnienia, w jakim zakresie proces badania wpływa na wykrycie nieprawidłowości. Nie podaje jednak zasad służących realizacji tego wymogu.</p> <p>- MSB wyjaśnia odpowiedzialność biegłego rewidenta w wykryciu nieprawidłowości, w tym w związku z oszustwami. Dzieje się to poprzez opisanie odpowiedzialności biegłego rewidenta w sprawozdaniu z badania.</p> <p>Wniosek: Rozporządzenie 537/2014 jest zgodne z MSB. Jednak MSB daje wytyczne, które pozwalają zakomunikować w sprawozdaniu z badania odpowiedzialność biegłego rewidenta</p>



Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				<p>pominięcia, kłamstwa lub obejście kontroli wewnętrznej</p> <p><b>MSB 240 Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw</b></p> <p><i>Odpowiedzialność biegłego rewidenta</i></p> <p>5. Biegły rewident przeprowadzając badanie zgodnie z MSB jest odpowiedzialny za uzyskanie wystarczającej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia niezależnie od tego, czy zostało spowodowane oszustwem, czy błędem. Ze względu na nieodłączne ograniczenia badania występuje nieuniknione ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdania finansowego nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z MSB.</p> <p>Przekazywanie informacji kierownictwu i osobom sprawującym nadzór</p> <p>40. Jeżeli biegły rewident rozpoznał oszustwo lub otrzymał informacje wskazujące na możliwość istnienia oszustwa, biegły rewident niezwłocznie informuje o tym</p>	<p>za wykrycie nieprawidłowości, w tym dotyczących oszustw.</p>

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
				kierownictwo odpowiedniego szczebla, które przekazuje te informacje osobom odpowiedzialnym za zapobieganie i wykrywanie oszustw w podległych im obszarach.	
35.			e) potwierdzenie, że opinia z badania jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu ds. audytu, o którym mowa w art. 11;		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.  Wniosek: Jest to dodatkowy wymóg wynikający z Rozporządzenia 537/2014.
36.			f) oświadczenie, że nie były świadczone zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 oraz że biegły(-li) rewident(-ci) lub firma(-y) audytorska(-ie) pozostali niezależni od badanej jednostki w trakcie przeprowadzania badania;		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.  Wniosek: Jest to dodatkowy wymóg wynikający z Rozporządzenia 537/2014.

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
37.			g) wskazanie wszelkich usług, poza badaniem ustawowym, które świadczył biegły rewident lub firma audytorska na rzecz badanej jednostki lub jednostki(-ek) przez nią kontrolowanej(-ych) i które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu z działalności lub w sprawozdaniu finansowym.		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.  Wniosek: Jest to dodatkowy wymóg wynikający z Rozporządzenia 537/2014.
38.			3. O ile nie jest to wymagane zgodnie z ust. 2 lit. e), sprawozdanie z badania nie zawiera żadnych odwołań do sprawozdania dodatkowego dla komitetu ds. audytu, o którym mowa w art. 11. Sprawozdanie z badania musi być sformułowane w sposób jasny i jednoznaczny.		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.
39.			4. Biegły rewident lub firma audytorska nie mogą posługiwać się nazwą żadnych właściwych organów w sposób, który mógłby wskazywać lub sugerować, że organy te zatwierdzają lub akceptują sprawozdanie z badania.		- MSB nie nakładają podobnego wymogu.

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
40.		<b>Art.2 pkt 31</b> Sprawozdanie z badania –pisemny raport z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego badanej jednostki, zawierający opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym.		<b>MSB 700 (Z)</b>  20. Sprawozdanie biegłego rewidenta ma formę pisemną.	Zgodność. Sprawozdania z badania powinno mieć formę pisemną.
41.				<b>MSB 700 (Z)</b>  21. Sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera tytuł, który wyraźnie wskazuje, że jest to sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta.	- UoBR nie określa tytułu sprawozdania z badania, wytyczne pochodzą z MSB. - MSB wymaga wyraźnego zaznaczenia w tytule sprawozdania z badania, że jest wydane przez niezależnego biegłego rewidenta.
42.				<b>MSB 700 (Z)</b>  22. Sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednio adresowane, w zależności od okoliczności danego zlecenia.	- Jedynie MSB wymaga określenia adresata sprawozdania z badania.
43.				<b>MSB 700 (Z)</b>  23. Pierwsza sekcja sprawozdania biegłego rewidenta zawiera opinię biegłego rewidenta i ma nagłówek "Opinia".	- UoBR nie określa kolejności w jakiej poszczególne informacje powinny być zamieszczone w sprawozdaniu

Lp.	Obszar	UoBR	Rozporządzenie 537/2014	MSB	Porównanie
					<p>z badania. Wymogi w tym zakresie zawarte są w MSB.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jedynie MSB wymaga jednoznacznego określenia sekcji sprawozdania, w którym umieszcza się paragraf opiniujący badane sprawozdanie finansowe.</li> </ul>