

UCHWAŁA NR 1554/33a/2017
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 8 grudnia 2017 r.

w sprawie krajowych standardów badania
(700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z))

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przedmiotem niniejszej uchwały jest wprowadzenie, jako krajowych standardów badania, zwanych dalej „KSB”, wymienionych w § 2 niniejszej uchwały Międzynarodowych Standardów Badania (ang. International Standards on Auditing), zwanych dalej „MSB”, wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board), działającą w strukturze Międzynarodowej Federacji Księgowych (ang. International Federation of Accountants).

§ 2. Przyjmuje się następujące krajowe standardy badania:

- 1) KSB 700 (Z) w brzmieniu MSB 700 (Zmienionego) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.1;
- 2) KSB 701 w brzmieniu MSB 701 – „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.2;
- 3) KSB 705 (Z) w brzmieniu MSB 705 (Zmienionego) – „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.3;
- 4) KSB 706 (Z) w brzmieniu MSB 706 (Zmienionego) – „Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.4;
- 5) KSB 720 (Z) w brzmieniu MSB 720 (Zmienionego) – „Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji”, stanowiący załącznik nr 1.5;

- 6) KSB 260 (Z) w brzmieniu MSB 260 (Zmienionego) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.6;
- 7) KSB 570 (Z) w brzmieniu MSB 570 (Zmienionego) – „Kontynuacja działalności”, stanowiący załącznik nr 1.7.

§ 3. Wyżej wymienione MSB zawierają przykłady sprawozdania z badania. Poniżej wymienione przykłady ilustrujące sprawozdania z badania, zostały opracowane na podstawie wymienionych MSB i dostosowane do wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Biegli rewidentzi stosują poniższe przykłady ilustrujące przy uwzględnieniu założeń opisanych w każdym z przykładów oraz dostosowują te przykłady do stosownych okoliczności badania. Przykłady ilustrujące stanowią załączniki do niniejszej uchwały:

- 1) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego opinię bez zastrzeżeń, stanowiące załącznik nr 1.8,
- 2) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki będącej jednostką zainteresowania publicznego (notowanej na giełdzie) zawierającego opinię bez zastrzeżeń, stanowiące załącznik nr 1.9,
- 3) Przykład sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego opinię bez zastrzeżeń, stanowiące załącznik nr 1.10,
- 4) Przykład sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej będącej jednostką zainteresowania publicznego (notowanej na giełdzie) zawierającego opinię bez zastrzeżeń - stanowiący załącznik nr 1.11,
- 5) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego objaśnienie i inne sprawy, stanowiące załącznik nr 1.12,

- 6) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego objaśnienie dotyczące kontynuacji działalności, stanowiące załącznik nr 1.13,
- 7) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego opinię z zastrzeżeniem wynikającym ze zniekształcenia, stanowiące załącznik nr 1.14,
- 8) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego opinię z zastrzeżeniem wynikającym z ograniczenia zakresu badania, stanowiące załącznik nr 1.15,
- 9) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego opinię negatywną, stanowiące załącznik nr 1.16,
- 10) Przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego zawierającego odmowę wyrażenia opinii, stanowiące załącznik nr 1.17.

§ 4. Postanowienia niniejszej uchwały oraz przyjęte MSB wraz z przykładami ilustrującymi zawartymi w załącznikach, mają zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2018 r. lub później z możliwością ich wcześniejszego zastosowania. W zakresie opisanym w zdaniu poprzedzającym, standardy wymienione w § 2 niniejszej uchwały, zastępują następujące standardy wprowadzone uchwałą Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej:

- 1) KSRF 700 w brzmieniu MSB 700 – „Formułowanie opinii i sprawozdanie na temat sprawdzeń finansowych”,
- 2) KSRF 705 w brzmieniu MSB 705 – „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”,
- 3) KSRF 706 w brzmieniu MSB 706 – „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”,

- 4) KS RF 720 w brzmieniu MSB 720 – „Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe”,
- 5) KS RF 260 w brzmieniu MSB 260 – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”,
- 6) KS RF 570 w brzmieniu MSB 570 – „Kontynuacja działalności”.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej zatwierdzenia w trybie przepisów art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).