



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Prezes Zarządu Głównego

Warszawa, dnia 16 lutego 2023 r.

BZGŁ/JK/ 83 /2023

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

ul. Górnośląska 5
00-443 Warszawa

tel. 22 622 77 39
tel. 22 583 49 30
fax 22 622 77 81

sekretariat@skwp.pl
www.skwp.pl

**Działamy
dla księgowych**

od 1907 r.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
jest członkiem Międzynarodowej
Federacji Księgowych (IFAC)

Pan

Krzysztof Kwiatkowski

Przewodniczący

Komisji Ustawodawczej Senatu RP

ul. Wiejska 6/8

00-902 Warszawa

Szanowny Panie Przewodniczący,

uprzejmie dziękuję za pismo z dnia 30 stycznia 2023 r. (BPS.DKS.KU.0401.1.2023) zawierające prośbę o wyrażenie opinii w zakresie *projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*.

Po przeprowadzonej analizie, odnosząc do ww. projektu, proponujemy rozważenie następujących kwestii:

I. W naszej ocenie, nie zachodzi konieczność dokonywania ekstraordynaryjnych zapisów do istniejącej już ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 i 2640) poprzez oznaczenie dotychczasowej treści art. 73 jako ust. 1 i dodanie ust. 2 w brzmieniu:

„2. Świadczenie usług atestacyjnych lub usług pokrewnych na rzecz badanej jednostki nie może być łączone z wykonywaniem doradztwa podatkowego na rzecz albo na zlecenie takiej jednostki.”.

Proponowane przez Senat rozwiązanie, należy odczytywać jako kolejne **wzmocnienie i powtórzenie zakazu świadczenia usług z zakresu doradztwa podatkowego przez biegłego rewidenta w trakcie prowadzonej rewizji finansowej**. Poddajemy pod rozwagę

ewentualne wykreślenie całego proponowanego fragmentu, gdyż jego pozostawienie nie zmienia dotychczasowych reguł obowiązujących w trakcie rewizji finansowej.

Zawód biegłego rewidenta regulują aktualnie przepisy (por. ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym) stanowiąc, że wśród grupy czynności związanych z rewizją finansową, którymi zajmuje się biegły rewident, wyróżnia się m.in. badanie:

- sprawozdań założycieli spółek,
- planów ich przekształcenia (lub planów przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę kapitałową),
- bilansu, rachunku zysków i strat,
- wkładów niepieniężnych włożonych na poczet objęcia akcji.

Natomiast czynności rewizji finansowej wykonywane przez biegłych rewidentów dotyczą głównie:

- wyceny akcji;
- opiniowania i raportowania corocznych informacji finansowych partii politycznych o otrzymanych subwencjach;
- badania sprawozdań wyborczych;
- oraz audytów projektów i programów unijnych w zakresie, w jakim są one zastrzeżone wyłącznie dla przedstawicieli tej profesji;
- w myśl ostatecznych zapisów ustawy, biegli rewidenty będą mogli świadczyć dla swoich klientów niektóre usługi, które zostały pierwotnie wykluczone przez Sejm. Chodzi m.in. o: usługi przeprowadzania procedur należytej staranności (due diligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej, wydawania listów poświadczających wykonywane w związku z prospektem emisyjnym badanej jednostki, usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym badanej jednostki;
- biegli rewidenty będą mogli m.in.: świadczyć usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, weryfikować pakiety konsolidacyjne, potwierdzać spełnienie warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
- będą również mogli oceniać zgodność informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń. Poza tym będą mogli świadczyć usługi „poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków”;

• zastrzeżono, że świadczenie tych usług możliwe będzie jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową badanej jednostki, po przeprowadzeniu przez komitet audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności.

W przypadku usług atestacyjnych realizowanych przez biegłego rewidenta w ramach usług, obowiązują Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych, które wyłączają doradztwo podatkowe, biegły sporządzając taki raport (atestacyjny) zgodnie ze Standardem (MSUA) nie ponosi odpowiedzialności za skompilowanie informacji finansowych, (por. Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3420 Usługi Atestacyjne).

II. W art. 192 w ust. 1 po pkt 4 zaproponowano dodanie pkt. 4a w brzmieniu: „4a) nie dokonają zmiany firmy audytorskiej na żądanie, o którym mowa w art. 89 ust. 2 pkt 5;”.

W ramach ww. zmiany, poddajemy pod rozagę, czy nie byłoby warto doprecyzować, w jakim terminie powinna zostać dokonana zmiana firmy audytorskiej.

III. W art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wskazuje się, że biegły rewident jest obowiązany w szczególności: (...) *przestrzegać krajowych standardów wykonywania zawodu, wymogów niezależności oraz zasad etyki zawodowej*, które razem - w naszej ocenie - stanowią solidne zabezpieczenie dla zachowania niezależności przez biegłego rewidenta i zapewnienia jakości świadczonych przez niego usług.

Z wyrazami szacunku,

PREZES
Zarządu Głównego

Jerzy Koniński