

Uchwała nr 259/20/2005

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

z dnia 8 lutego 2005 r.

w sprawie określenia normatywnej pracochłonności minimalnej
prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 25 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 31, poz. 359 z późn. zm.) oraz uchwały nr 1 z dnia 30 czerwca 2002 r. Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, uchwała się, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia warunków do podnoszenia jakości badania sprawozdań finansowych wprowadza się normatywne minimalne stawki pracochłonności uzależnione od:
 - a) łącznej wartości: sum bilansowych i przychodów badanych jednostek,
 - b) nieodłącznego ryzyka badania.
2. Sumę bilansową ustala się na podstawie bilansu za ostatni rok obrotowy, przed rokiem, którego dotyczy oferta (umowa) na badanie sprawozdania finansowego.
3. Przychody badanej jednostki ustala się na podstawie danych zawartych w rachunku zysków i strat za ostatni rok obrotowy, poprzedzający rok, którego dotyczy oferta (umowa) na badanie sprawozdania finansowego i zalicza się do nich:
 - a) przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,
 - b) pozostałe przychody operacyjne,
 - c) przychody finansowe.
4. Ryzyko nieodłączne badania ocenia się jako niskie, średnie lub wysokie.

§ 2

1. Wprowadza się następujące przedziały normatywnej pracochłonności minimalnej uzależnionej od łącznej wartości: sum bilansowych, przychodów badanej jednostki oraz przeciętnego poziomu ryzyka nieodłącznego:

Łącznie: suma bilansowa + przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			Minimalna pracochłonność badania sprawozdania finansowego uzależniona od poziomu ryzyka nieodłącznego		
w tys. złotych			w godzinach		
od	-	do	od	-	do
		24 000	100	-	130
24 001	-	36 000	130	-	160
36 001	-	48 000	160	-	190
48 001	-	80 000	190	-	250
80 001	-	120 000	250	-	320
120 001	-	160 000	320	-	390
160 001	-	200 000	390	-	460
200 001	-	240 000	460	-	530
pow. 240 000			530	-	730

2. Przyjmuje się przy ryzyku nieodłącznym badania:
 - a) niskim – dolne granice przedziałów pracochłonności,
 - b) średnim – przeciętne wartości przedziałów pracochłonności,
 - c) wysokim – górne granice przedziałów pracochłonności.

§ 3

1. Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych w ramach dokumentacji roboczej z badania sprawozdań finansowych, zobowiązane są do określenia i przechowywania:
 - a) informacji o normatywnej pracochłonności minimalnej z badania sprawozdań finansowych,
 - b) wielkości charakteryzujących badaną jednostkę określonych w § 1 pkt 1 niniejszej uchwały,

- c) informacji o rzeczywistej pracochłonności z badania sprawozdań finansowych, sporządzonej na podstawie dokumentacji roboczej z badania sprawozdań finansowych.
2. W przypadku, gdy przyjęta przez podmiot rzeczywista pracochłonność badania jest niższa od normatywnej pracochłonności minimalnej, ustalonej zgodnie z niniejszą uchwałą, o więcej niż 25% wymagane jest uzasadnienie tego w dokumentacji roboczej.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem uchwalenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do umów o badanie sprawozdań finansowych za 2005 rok.