

**STANOWISKO**  
**KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 13 grudnia 2016 r.

w sprawie implementacji zasad ustalania wynagrodzeń za usługi rewizji finansowej  
świadczone przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych

**I. PREAMBUŁA**

Dążąc do uzyskania wysokiej jakości usług wykonywanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz wzrostu rangi zawodu biegłego rewidenta, w oparciu o obowiązujące regulacje zawarte w artykule 60 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także regulacje ujęte w Zasadach Etyki Zawodowej biegłych rewidentów, przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz w przyjętych uchwałą KRBR zasadach wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, zwanych dalej „MSKJ-1”.

**II. POSTANOWIENIA OGÓLNE**

§ 1

1. Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, zwane dalej „firmami audytorskimi”, powinny posiadać metodologię ustalania wynagrodzenia za świadczone usługi rewizji finansowej.
2. Firmy audytorskie powinny ustalać wynagrodzenie za świadczone usługi rewizji finansowej w taki sposób, aby były one odzwierciedleniem wartości tych usług z uwzględnieniem następujących kryteriów:
  - a. kryterium trudności – określające złożoność wykonywanej usługi tj. umiejętności i wiedzę konieczną dla danego rodzaju usług zawodowych,
  - b. kryterium wykonawcy – określające poziom przeszkolenia i doświadczenia osób, które należy zatrudnić do wykonania usług zawodowych,

- c. kryterium pracochłonności – określające konieczną ilość czasu, jaką powinna przeznaczyć każda z osób zaangażowanych w wykonywanie danych usług zawodowych.
- 3. Dodatkowo w metodologii przyjętej przez firmy audytorskie można wziąć pod uwagę:
  - a. kryterium ryzyka – określające zakres ponoszonej odpowiedzialności, jaką pociąga za sobą wykonywanie tych usług,
  - b. inne szacowane koszty bezpośrednie związane z realizacją umowy.
- 4. Wysokość wynagrodzenia nie może wpływać na staranność i jakość wykonania usług rewizji finansowej.
- 5. Wysokość wynagrodzenia i jego wypłata nie mogą być uzależnione od czynników wpływających na bezstronność i profesjonalizm biegłego rewidenta. Do czynników takich należą między innymi:
  - a. uzależnienie wynagrodzenia od wyniku usługi rewizji finansowej,
  - b. zatajenie lub przemilczenie faktów i okoliczności, które powinny być ujawnione przez biegłego rewidenta w związku z wykonywaną przez niego usługą rewizji finansowej,
  - c. kształtowanie wynagrodzenia przez świadczenie dodatkowych usług na rzecz jednostki.
- 6. Dokumentacja rewizyjna z wykonania usługi rewizji finansowej powinna zawierać określoną dla danej usługi kalkulację wynagrodzenia zgodnie z przyjętą metodologią.

### **III. ZAŁOŻENIA METODOLOGICZNE W ZAKRESIE USTALANIA WYNAGRODZEŃ ZA USŁUGI REWIZJI FINANSOWEJ**

#### § 2

- 1. Kalkulacja wynagrodzenia za usługi rewizji finansowej powinna obejmować:
  - a. szacowanie skali złożoności projektu,
  - b. określenie wymaganych kompetencji zespołu dla realizacji zlecenia o określonej w punkcie (a) skali złożoności,
  - c. oszacowanie pracochłonności zlecenia, w tym wymagania dotyczące raportowania/dokumentowania badania.
- 2. Kalkulacja wynagrodzenia za usługi rewizji finansowej może dodatkowo obejmować:
  - a. szacunek ryzyka,
  - b. szacunek pozostałych kosztów bezpośrednich.

### § 3

Szacowanie skali trudności, złożoności ofertowanej usługi następuje z wykorzystaniem wniosków z wykonanych procedur akceptacji klienta określonych w MSKJ-1.

### § 4

Po oszacowaniu kryterium trudności ofertowanego zlecenia, firma audytorska zgodnie z regulacjami MSKJ-1 określa, czy posiada lub jest w stanie posiadać odpowiednie kompetencje zespołu rewizyjnego i ekspertów, pozwalające na prawidłową realizację zlecenia.

### § 5

W przypadku, gdy firma audytorska posiada lub jest w stanie posiadać wymagane kompetencje na okres realizacji zlecenia o określonej skali złożoności, to dokonuje oszacowania pracochłonności zlecenia z uwzględnieniem wymaganych kompetencji dla określonych grup/części czynności rewizyjnych niezbędnych do realizacji całego zlecenia.

### § 6

1. Stawki godzinowe lub dzienne należy ustalać odrębnie dla osób o takich samych lub zbliżonych kompetencjach zawodowych wymaganych do realizacji usługi.
2. Ustalone stawki godzinowe lub dzienne powinny zapewnić pokrycie kosztów bezpośrednich, kosztów pośrednich oraz oczekiwaną marżę za realizację usług.

### § 7

Wynagrodzenie firmy audytorskiej (cena netto) za usługi rewizji finansowej powinno być ustalone na podstawie przewidywanej pracochłonności z uwzględnieniem odpowiednich stawek za godzinę lub za dzień pracy ustalonych zgodnie z § 6.

### § 8

Oszacowanie ryzyka usługi pozwala na użycie wskaźników zmniejszenia lub zwiększenia wynagrodzenia firmy audytorskiej określonego na bazie kryterium złożoności, wykonawcy i pracochłonności w stosunku do ustalonego zgodnie z § 7.