

UCHWAŁA Nr 2731/50a/2023
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 5 maja 2023 r.

w przedmiocie przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także w uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.), Krajowa Rada Biegłych Rewidentów postanawia przyjąć zmiany do krajowych standardów wykonywania zawodu oraz innych dokumentów, wynikające z wprowadzonego Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”, Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrole jakości wykonania zlecenia” oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.

W związku z powyższym uchwała się, co następuje.

§ 1

W uchwale Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. (Uchwała Nr 3430/52a/2019) zmienia się § 1 ust. 2 pkt 1), który otrzymuje brzmienie:

„Przedmowę do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”,

w związku z czym tytuł załącznika nr 1.38 do Uchwały Nr 3430/52a/2019 otrzymuje brzmienie:

„Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.

§ 2

W następujących krajowych standardach badania i w Przedmowie do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych, o której mowa w § 1 niniejszej Uchwały, wprowadza się zmiany określone w treści Załącznika nr 1 do niniejszej Uchwały:

- 1) Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych, o której mowa w § 1 niniejszej Uchwały, stanowiącej załącznik nr 1.38 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
- 2) Krajowy Standard Badania 200 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 200 – „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, stanowiący załącznik nr 1.1 do uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony uchwałą Nr 1107/15a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 września 2020 r. w przedmiocie przyjęcia Krajowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) oraz przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych (Uchwała Nr 1107/15a/2020) oraz uchwałą Nr 2272/38a/2022 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie ustanowienia Krajowego Standardu Badania 315 (Zmienionego w 2022 r.) oraz zmian do krajowych standardów badania wynikających z ustanowienia Krajowego Standardu Badania 315 (Zmienionego w 2022 r.) (Uchwała Nr 2272/38a/2022);

- 3) Krajowy Standard Badania 210 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 210 – „Uzgadnianie warunków zleceń badania”, stanowiący załącznik nr 1.2 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 oraz Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 4) Krajowy Standard Badania 230 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 230 – „Dokumentacja badania”, stanowiący załącznik nr 1.4 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 oraz Uchwały 2272/38a/2022;
- 5) Krajowy Standard Badania 250 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 250 (zmienionego) – „Rozważenie przepisów prawa i regulacji w badaniu sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.6 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 6) Krajowy Standard Badania 260 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 260 (zmienionego) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.7 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 oraz Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 7) Krajowy Standard Badania 300 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 300 – „Planowanie badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.9 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 8) Krajowy Standard Badania 315 (Zmieniony w 2022 r.) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 315 (zmienionego w 2019 r.) – „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”, stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 9) Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 oraz Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 10) Krajowy Standard Badania 540 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych

- ujawnień”, stanowiący załącznik nr 1 Uchwały Nr 1107/15a/2020, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
- 11) Krajowy Standard Badania 600 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 600 – „Szczególne rozważania – Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)”, stanowiący załącznik nr 1.26 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
 - 12) Krajowy Standard Badania 610 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 610 (zmienionego w 2013 r.) – „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, stanowiący załącznik nr 1.27 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
 - 13) Krajowy Standard Badania 620 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 620 – „Wykorzystanie pracy eksperta biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.28 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
 - 14) Krajowy Standard Badania 700 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 700 (zmienionego) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.29 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
 - 15) Krajowy Standard Badania 701 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 701 – „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.30 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 oraz Uchwały Nr 2272/38a/2022;
 - 16) Krajowy Standard Badania 720 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 720 (zmienionego) – „Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji”, stanowiący załącznik nr 1.34 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 2272/38a/2022;
 - 17) Krajowy Standard Badania 805 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 805 (zmienionego) „Szczególne rozważania – badania pojedynczych

składników sprawozdania finansowego oraz określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.36 do Uchwały Nr 3430/52a/2019.

§ 3

1. Krajowe standardy badania, o których mowa w § 2 pkt 2) – 17) niniejszej Uchwały, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mają zastosowanie do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego stosowania, tj. do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2024 r.
2. Krajowe standardy badania, o których mowa w § 2 pkt 2) – 17) niniejszej Uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mogą być stosowane do usług badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2024 r., z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Od dnia 1 stycznia 2025 r. stosowane mogą być wyłącznie krajowe standardy badania, o których mowa w § 2 pkt 2) – 17), z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, niezależnie od tego, jakiego okresu sprawozdawczego dotyczy badanie sprawozdania finansowego oraz innych historycznych informacji finansowych.
4. W przypadku skorzystania z możliwości wcześniejszego zastosowania krajowych standardów badania, o których mowa w ust. 1, fakt ten powinien być udokumentowany w sposób i na zasadach określonych w systemie wewnętrznej kontroli jakości obowiązującym w firmie audytorskiej.

§ 4

W następujących krajowych standardach przeglądu, krajowych standardach usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardach usług pokrewnych

oraz Międzynarodowych ramowych założeniach usług atestacyjnych wprowadza się zmiany określone w treści Załącznika nr 2 do niniejszej Uchwały:

- 1) Krajowy Standard Przeglądu 2400 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (zmienionego) – „Przeгляд Historycznych sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.1 do uchwały Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych z późn. zm. („Uchwała Nr 3436/52e/2019”), zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 2) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 2.1 do Uchwały Nr 3436/52e/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 3) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3400 – „Sprawdzanie prospektywnych informacji niefinansowych”, stanowiący załącznik nr 2.2 do Uchwały Nr 3436/52e/2019;
- 4) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych 3402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3402 – „Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacji usługowej”, stanowiący załącznik nr 2.3 do Uchwały Nr 3436/52e/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 5) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3410 – „Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych”, stanowiący załącznik nr 2.4 do Uchwały Nr 3436/52e/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 6) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3420 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3420 – „Usługi

- atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie”, stanowiący załącznik nr 2.5 do Uchwały Nr 3436/52e/2019;
- 7) Krajowy Standard Usług Pokrewnych 4400 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 (zmienionego) – „Usługi wykonania uzgodnionych procedur”, stanowiący załącznik nr 3.1 do Uchwały Nr 3436/52e/2019, zmieniony na mocy uchwały Nr 1632/25a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 czerwca 2021 r. w przedmiocie przyjęcia Krajowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 (Zmienionego);
 - 8) Krajowy Standard Usług Pokrewnych 4410 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4410 (zmienionego) – „Usługi kompilacji”, stanowiący załącznik nr 3.2 do Uchwały Nr 3436/52e/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
 - 9) Międzynarodowe ramowe założenia usług atestacyjnych, stanowiące załącznik nr 1.39 do Uchwały Nr 3430/52a/2019.

§ 5

1. Krajowy standard przeglądu, o którym mowa w § 4 pkt 1) niniejszej Uchwały, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, ma zastosowanie do wykonywania usług przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później, z możliwością jego wcześniejszego stosowania, tj. do wykonywania usług przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2024 r.
2. Krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowe standardy usług pokrewnych, o których mowa w § 4 pkt 2) – 8) niniejszej Uchwały, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mają zastosowanie do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych dnia 1 stycznia 2024 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego

- stosowania, tj. do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2024 r.
3. Krajowy standard przeglądu, o którym mowa w § 4 pkt 1) niniejszej Uchwały, w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, może być stosowany do usług przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2024, z zastrzeżeniem ust. 4.
 4. Od dnia 1 stycznia 2025 r. stosowany może być wyłącznie krajowy standard przeglądu, o którym mowa w § 4 pkt 1) niniejszej Uchwały, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, niezależnie od tego, jakiego okresu sprawozdawczego dotyczy usługa przeglądu.
 5. Krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowe standardy usług pokrewnych, o których mowa w § 4 pkt 2) – 8) niniejszej Uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mogą być stosowane do usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2024 r.
 6. W przypadku skorzystania z możliwości wcześniejszego zastosowania krajowego standardu przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych, o których mowa w ust. 1 i 2, fakt ten powinien być udokumentowany w sposób i na zasadach określonych w systemie wewnętrznej kontroli jakości obowiązującym w firmie audytorskiej.
 7. Dokumenty wskazane w § 2 pkt 1) oraz § 4 pkt 9) niniejszej Uchwały, mają zastosowanie do wykonywania usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego stosowania, tj. do wykonywania usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2024 r., a także do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie

i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych od dnia 1 stycznia 2024 r., z możliwością ich wcześniejszego stosowania.

§ 6

Załączniki do niniejszej Uchwały stanowią jej integralną treść.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie art. 102 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.).