

UCHWAŁA NR 2041/37a/2018
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 5 marca 2018 r.

w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu

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:

W dniu 21 czerwca 2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. poz. 1089), zwana dalej „ustawą”. W art. 294 ust. 2 ustawy, ustawodawca wskazał, że uchwały organów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów wydane na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a-c oraz art. 27 ust. 9 uchylanej ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 i 1948) zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów wydanych na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a-c oraz art. 43 pkt 1-3, nie dłużej jednak niż przez 9 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

W dniu 10 lutego 2015 r. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przyjęła uchwałę Nr 2783/52/2015 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej. Zgodnie z treścią art. 294 ust. 2 ustawy, przywołana uchwała straci moc najpóźniej z dniem 21 marca 2018 r.

W związku z powyższym oraz w celu zapewnienia kontynuacji stosowania dotychczasowych standardów, w niezmienionej ich treści, podjęto niniejszą uchwałę.

§ 1. Przedmiotem niniejszej uchwały jest wprowadzenie jako krajowych standardów wykonywania zawodu wskazanych w niniejszej uchwale:

- 1) Krajowych Standardów Badania;
- 2) Krajowych Standardów Przeglądu;
- 3) Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd;
- 4) Krajowych Standardów Usług Pokrewnych;

w brzmieniu odpowiednich, wskazanych w § 2, standardów wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych.

§ 2.1. Z zastrzeżeniem uchwały Nr 2039/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)), wprowadza się następujące Krajowe Standardy Badania:

- 1) 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;
- 2) Krajowy Standard Badania 210 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 210 – „Uzgadnianie warunków zlecenia badania”, stanowiący załącznik nr 1.2;
- 3) Krajowy Standard Badania 220 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 – „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.3;
- 4) Krajowy Standard Badania 230 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 230 – „Dokumentacja badania”, stanowiący załącznik nr 1.4;
- 5) Krajowy Standard Badania 240 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 240 – „Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw”, stanowiący załącznik nr 1.5;
- 6) Krajowy Standard Badania 250 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 250 – „Uwzględnienie prawa i regulacji podczas badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.6;

- 7) Krajowy Standard Badania 260 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 260 – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.7;
- 8) Krajowy Standard Badania 265 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 265 – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór i kierownictwem w sprawie słabości kontroli wewnętrznej”, stanowiący załącznik nr 1.8;
- 9) Krajowy Standard Badania 300 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 300 – „Planowanie badania sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.9;
- 10) Krajowy Standard Badania 315 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 315 (zmienionego) – „Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia”, stanowiący załącznik nr 1.10;
- 11) Krajowy Standard Badania 320 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 320 – „Istotność przy planowaniu i przeprowadzaniu badania”, stanowiący załącznik nr 1.11;
- 12) Krajowy Standard Badania 330 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 330 – „Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka”, stanowiący załącznik nr 1.12;
- 13) Krajowy Standard Badania 402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 402 – „Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej”, stanowiący załącznik nr 1.13;
- 14) Krajowy Standard Badania 450 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 450 – „Ocena zniekształceń rozpoznanych podczas badania”, stanowiący załącznik nr 1.14;
- 15) Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15;
- 16) Krajowy Standard Badania 501 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 501 – „Dowody badania – rozważania szczególne dotyczące wybranych zagadnień”, stanowiący załącznik nr 1.16;
- 17) Krajowy Standard Badania 505 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 505 – „Potwierdzenia zewnętrzne”, stanowiący załącznik nr 1.17;

- 18) Krajowy Standard Badania 510 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 510 – „Zlecenie badania po raz pierwszy – stany początkowe”, stanowiący załącznik nr 1.18;
- 19) Krajowy Standard Badania 520 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 520 – „Procedury analityczne”, stanowiący załącznik nr 1.19;
- 20) Krajowy Standard Badania 530 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 530 – „Badanie wrywkowe (próbkiowanie)”, stanowiący załącznik nr 1.20;
- 21) Krajowy Standard Badania 540 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 – „Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień”, stanowiący załącznik nr 1.21;
- 22) Krajowy Standard Badania 550 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 550 – „Podmioty powiązane”, stanowiący załącznik nr 1.22;
- 23) Krajowy Standard Badania 560 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 560 – „Późniejsze zdarzenia”, stanowiący załącznik nr 1.23;
- 24) Krajowy Standard Badania 570 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 570 – „Kontynuacja działalności”, stanowiący załącznik nr 1.24;
- 25) Krajowy Standard Badania 580 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 580 – „Pisemne oświadczenia”, stanowiący załącznik nr 1.25;
- 26) Krajowy Standard Badania 600 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 600 – „Badanie sprawozdań finansowych grupy (w tym praca biegłych rewidentów części grupy) – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.26;
- 27) Krajowy Standard Badania 610 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 610 (zmienionego) – „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, stanowiący załącznik nr 1.27;
- 28) Krajowy Standard Badania 620 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 620 – „Korzystanie z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.28;

- 29) Krajowy Standard Badania 700 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 700 – „Formułowanie opinii i sprawozdanie na temat sprawdzeń finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.29;
- 30) Krajowy Standard Badania 705 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 705 – „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.30;
- 31) Krajowy Standard Badania 706 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 706 – „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.31;
- 32) Krajowy Standard Badania 710 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 710 – „Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe”, stanowiący załącznik nr 1.32;
- 33) Krajowy Standard Badania 720 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 720 – „Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe”, stanowiący załącznik nr 1.33;
- 34) Krajowy Standard Badania 800 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 800 – „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.34;
- 35) Krajowy Standard Badania 805 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 805 – „Badanie pojedynczych sprawozdań finansowych oraz określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego – uwagi szczególne”, stanowiący załącznik nr 1.35;
- 36) Krajowy Standard Badania 810 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 810 – „Zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat skróconych sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 1.36.

2. W odniesieniu do badań sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r. powstaje obowiązek sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania. Przykładowe sprawozdania z badania przeprowadzonego zgodnie z wymienionymi w § 2 ust. 1 Krajowymi Standardami Badania, stanowią załączniki nr od 2.1 do 2.4.

3. Wprowadza się następujące Krajowe Standardy Przeglądu:

- 1) Krajowy Standard Przeglądu 2400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (zmienionego) – „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych”, stanowiący załącznik nr 3.1;
- 2) Krajowy Standard Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 – „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”, stanowiący załącznik nr 3.2.

4. Z zastrzeżeniem uchwały Nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie przyjęcia krajowego standardu usług atestacyjnych 3000, wprowadza się następujące Krajowe Standardy Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd:

- 1) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3400 – „Sprawdzanie prognozowanych informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 4.1;
- 2) Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3402 – „Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacjach usługowych”, stanowiący załącznik nr 4.2;
- 3) 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 4.3;
- 4) 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 4.4.

5. Wprowadza się następujące Krajowe Standardy Usług Pokrewnych:

- 1) Krajowy Standard Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 – „Uzgodnione procedury dotyczące informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 5.1;
- 2) Krajowy Standard Usług Pokrewnych 4410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4410 (zmienionego) – „Usługi kompilacji”, stanowiący załącznik nr 5.2.

6. Stosując krajowe standardy wykonywania zawodu należy brać pod uwagę:

- 1) „Przedmowę do Międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych” wydaną przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych, która stanowi załącznik nr 6.1;
- 2) „Międzynarodowe założenia koncepcyjne usług atestacyjnych” wydane przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych, które stanowią załącznik nr 6.2.

§ 3. Katalog wybranych pojęć użytych w krajowych standardach wykonywania zawodu w kontekście wymogów ustawy i rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 r., str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 r., str. 66), stanowi załącznik nr 7.

§ 4. Przepisy uchwały mają zastosowanie:

- 1) do wykonywania usług badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się po dniu 21 marca 2018 r.;
- 2) do usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych rozpoczętych po dniu 21 marca 2018 r.;
- 3) do usług pokrewnych rozpoczętych po dniu 1 stycznia 2019 r. z możliwością ich wcześniejszego stosowania.

§ 5.1. Traci moc uchwała Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej¹, z zastrzeżeniem wykonywania usług badania i przeglądów sprawozdań finansowych za okresy kończące się do dnia 21 marca 2018 r. oraz usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych rozpoczętych do dnia 21 marca 2018 r., jednakże nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r. Od dnia 1 stycznia 2019 r. stosuje się standardy o których mowa w § 2.

2. W odniesieniu do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r. stosuje się odpowiednio przykłady sprawozdań z badania zawartych w uchwale Nr 1553/33/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ustawy.

¹ Zmieniona uchwałą Nr 913/22a/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 stycznia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.