

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

NOTATKA WYJAŚNIAJĄCA DO PLANÓW DZIAŁANIA

Plany Działań, przygotowane przez organizacje członkowskie i stowarzyszone z IFAC, odnoszą się do kierunków działania, które zostały określone w odpowiedziach na ankiety w zakresie samooceny zgodności z wymogami IFAC (Compliance Self-Assessment). Są one częścią ciągłego procesu wchodzącego w skład Programu zgodności z wymogami (Compliance Program) dla członków IFAC, którego celem jest ciągły rozwój i doskonalenie zawodu księgowego. Plany Działań są przygotowywane przez członków IFAC oraz organizacje stowarzyszone z IFAC dla ich własnego użytku. Są one odzwierciedleniem wewnętrznych struktur, priorytetów, procesów i wyzwań, specyficznych dla poszczególnych jurysdykcji. Plany działań będą okresowo aktualizowane. Ze względu na zróżnicowanie w środowiskach i poziomach rozwoju w poszczególnych krajach, Plany Działań będą miały zróżnicowane cele, treść oraz ilość zawartych w nich szczegółów.

Odpowiedzi na Część Pierwszą ankiety – ocena Struktury regulacyjnej i struktury ustalania standardów; oraz na Część Drugą ankiety – samoocena oświadczeń w sprawie obowiązków członkowskich – SMO (SMO – Statements of Membership Obligations) dostarczają podstawowych informacji na temat każdej organizacji członkowskiej i stowarzyszonej, ich środowiska i istniejących procesów. Odpowiedzi są dostępne na: http://www.ifac.org/ComplianceAssessment/published_surveys.php

Zastosowanie Informacji

W kwestii zastosowania informacji należy odnieść się do klauzuli o rzeczeniu się odpowiedzialności/praw, znajdującego się na stronie internetowej Programu zgodności z wymogami (Compliance Program)

PLAN DZIAŁANIA

Organizacja członkowska IFAC:	KIBR
Zatwierdzony przez organ rządzący:	KRBR
Termin Zatwierdzenia:	08/09/2015 r.
Termin pierwszej publikacji:	grudzień 2008 r.
Ostatnia aktualizacja:	2015/2016
Kolejna aktualizacja:	XX

SŁOWNICZEK:

EU	Unia Europejska
KE	Komisja Europejska
ustawa	ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym
KIBR	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
RO KIBR	regionalne oddziały KIBR
KRBR	Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, będąca organem KIBR
KRD	Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny, będący organem KIBR
KSD	Krajowy Sąd Dyscyplinarny, będący organem KIBR
KKN	Krajowa Komisja Nadzoru, będąca organem KIBR
KNA	Komisja Nadzoru Audytowego (organ nadzoru publicznego nad zawodem biegłego rewidenta w Polsce)
MF	Ministerstwo Finansów
MSRF/MSB	Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej / Międzynarodowe Standardy Badania
MSKJ 1	Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1
MSSF	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej
IPSAS	Międzynarodowe Standardy Rachunkowości Sektora Publicznego
MSE	Międzynarodowe Standardy Edukacyjne IFAC
SMO	Oświadczenie w sprawie Wymogów Członkowskich IFAC
SKwP	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, będące członkiem IFAC

WPROWADZENIE:

Na koniec listopada 2016 r. dyrektywa 2014/56/WE nie została jeszcze wdrożona w Polsce. Rozporządzenie 537/2014 jest stosowane począwszy od 17 czerwca 2016 r.

Dnia 6 czerwca 2009 r. weszły w życie przepisy ustawy, która implementowała (z rocznym opóźnieniem) regulacje dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającej dyrektywę Rady 84/253/EWG (zwanej popularnie 43 dyrektywą) oraz zastąpiła poprzednio obowiązującą ustawę z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 31, poz. 359 z późn. zm.).

Ustawa w sposób diametralny zmieniła sposób wykonywania zawodu biegłego rewidenta, w tym. m.in.:

- powołała do życia KNA, stanowiącą organ nadzoru publicznego nad wykonywaniem zawodu, działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nad działalnością KIBR,
- zdefiniowała pojęcie „czynności rewizji finansowej”, przez które rozumie się badanie, przeglądy sprawozdań finansowych lub inne usługi poświadczające, o których mowa w odrębnych przepisach lub standardach rewizji finansowej,
- zdefiniowała pojęcie „jednostki zainteresowania publicznego”, do których, m.in. zalicza się:
 - mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego,
 - banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych,
 - spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe,
 - zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji,
 - instytucje pieniądza elektronicznego,
 - otwarte fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne,
 - fundusze inwestycyjne otwarte,
 - część podmiotów prowadzących działalność maklerską.

Temat Planu Działania: SMO 1 oraz zapewnienie jakości

Cel planu działania: *Rozwijanie systemu kontroli zapewniania jakości KIBR przy jednoczesnym spełnianiu warunków zawartych w SMO 1*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
Wyjaśnienia:					
<i>Dalsze rozwijanie systemu kontroli jakości w Polsce celem zapewnienia, że spełnia on warunki zawarte w SMO 1</i>					
Zgodnie z przepisami ustawy, m.in.:					
- (art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b) do kompetencji KRBR należy, m.in. ustanowienie w formie uchwały zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,					
- (art. 26 ust. 2-13):					
2. Do zadań KKN należy sprawowanie kontroli nad przestrzeganiem przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym dokonywanie kontroli:					
1) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych;					
2) zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa;					
3) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności;					
4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych;					
5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.					
3. Kontrola, o której mowa w ust. 2, jest przeprowadzana:					
1) w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego - nie rzadziej niż raz na 3 lata;					
2) w pozostałych podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - nie rzadziej niż raz na 6 lat.					
4. Kontrole, o których mowa w ust. 3, przeprowadzają kontrolerzy zatrudnieni w KIBR, przy czym kontrole, o których mowa w ust. 3 pkt 2, mogą być przeprowadzane również, na podstawie umowy cywilnoprawnej, przez wizytatorów będących biegłymi rewidentami.					
5. Kandydatów na kontrolerów przed ich zatrudnieniem oraz kontrolerów wyznaczonych do poszczególnych kontroli, o których mowa					

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>w ust. 3 pkt 1, zatwierdza KNA.</p> <p>6. Na wniosek KNA w kontrolach, o których mowa w ust. 3, uczestniczą, jako obserwatorzy z prawem dostępu do wszelkich dokumentów, pracownicy komórki organizacyjnej urzędu obsługującego Ministra Finansów odpowiedzialnej za rachunkowość i rewizję finansową.</p> <p>7. KNA może wydawać KKN zalecenia i instrukcje dotyczące przeprowadzania kontroli, o których mowa w ust. 3.</p> <p>8. KKN opracowuje roczne plany kontroli, o których mowa w ust. 3. Roczny plan kontroli, o której mowa w ust. 3 pkt 1, jest przekazywany KNA w celu zatwierdzenia.</p> <p>9. Roczne plany kontroli są publikowane na stronie internetowej KIBR niezwłocznie po ich zatwierdzeniu przez KNA.</p> <p>10. KKN może zlecić kontrolerom i wizytatorom przeprowadzenie kontroli pozaplanowych. Zakres kontroli pozaplanowych może obejmować wszystkie lub wybrane zagadnienia wymienione w ust. 2.</p> <p>11. KKN prowadzi wykaz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących, co najmniej raz w ciągu 3 lat, czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.</p> <p>12. Wykaz, o którym mowa w ust. 11, podlega publikacji na stronie internetowej KIBR.</p> <p>- (art. 27 ust. 1-4, 6 oraz 9-12)</p> <p>1. Po podpisaniu protokołu kontroli, w zależności od rodzaju i zakresu stwierdzonych przez KKN nieprawidłowości, KKN, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, niezwłocznie:</p> <p>1) kieruje do podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zalecenia, wraz z określeniem terminu usunięcia nieprawidłowości;</p> <p>2) składa wniosek do KR D o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego przeciwko biegłemu rewidentowi;</p> <p>3) składa wniosek do KR BR o:</p> <p>a) nałożenie na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych kary pieniężnej w wysokości nieprzekraczającej 10% przychodów osiągniętych w poprzednim roku obrotowym z wykonywania czynności rewizji finansowej i nie wyższej niż 250 000 zł,</p> <p>b) orzeczenie zakazu wykonywania czynności rewizji finansowej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych na okres od 6 miesięcy do lat 3,</p> <p>c) skreślenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z listy podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>d) podanie do publicznej wiadomości informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach i karach nałożonych na podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jako karę dodatkową.</p> <p>2. KKN przekazuje KNA raport z kontroli uwzględniający protokół kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów, wraz z wnioskami pokontrolnymi zawierającymi stanowisko KKN do wniesionych zastrzeżeń.</p> <p>3. Raport z kontroli podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 26 ust. 3 pkt 1, podlega zatwierdzeniu przez KNA. Przed zatwierdzeniem raportu, KNA przysługuje prawo dostępu do akt kontroli, żądania wyjaśnień i wprowadzania zmian do treści raportu. Po zatwierdzeniu raportu z kontroli, KKN może podjąć działania, o których mowa w ust. 1 pkt 3.</p> <p>4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, po upływie wyznaczonego terminu, kontrolerzy i wizytatorzy dokonują kontroli realizacji zaleceń. Jeżeli zalecenia nie zostały wykonane, stosuje się przepisy ust. 1 pkt 2 lub 3.</p> <p>6. KKN sporządza roczne sprawozdanie z wykonania planów kontroli, o których mowa w art. 26 ust. 8. Sprawozdanie jest przekazywane KNA, w terminie do dnia 31 marca następnego roku.</p> <p>9. KKN określa, w formie uchwał, zatwierdzanych przez KNA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) tryb wyboru kontrolerów i wizytatorów; 2) zasady doskonalenia zawodowego kontrolerów i wizytatorów; 3) wzór protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów. <p>10. Kontrolerzy i wizytatorzy są odpowiednio zatrudniani lub powoływani spośród osób, które:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) posiadają obywatelstwo polskie; 2) korzystają z pełni praw publicznych; 3) ukończyły studia wyższe w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagraniczne studia wyższe uznawane w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne; 4) mają nieposzlakowaną opinię; 5) posiadają autorytet, wiedzę oraz doświadczenie, które dają rękojmię prawidłowego przebiegu kontroli; 6) nie były skazane prawomocnym wyrokiem za umyślnie popełnione przestępstwo lub przestępstwo skarbowe. <p>11. Kontrolerzy i wizytatorzy przed przystąpieniem do kontroli składają oświadczenie, że w okresie 2 lat przed rozpoczęciem kontroli nie byli i nie są zatrudnieni ani w inny sposób powiązani z kontrolowanym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe oświadczenie. Informacja o złożeniu oświadczenia jest przekazywana KNA.</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
12.		<p>Złożenie przez kontrolera lub wizytatora fałszywego oświadczenia lub zatajenie w nim informacji stanowi podstawę do rozwiązania przez KIBR z kontrolerem umowy o pracę bez wypowiedzenia lub do rozwiązania umowy cywilnoprawnej z wizytatorem.</p> <p>Dotychczas nie została uchwalona nowa ustawa regulująca działalność podmiotów uprawnionych oraz pracę biegłych rewidentów implementująca dyrektywę 2006/43/WE (z późn. zm.). W związku z tym nie są znane ostateczne rozwiązania dotyczące systemu zapewnienia jakości.</p> <p>KRBR, w dniu 10.02.2015 r., przyjęła jako krajowe ZWKJ postanowienia MSKJ 1 (uchwała nr 2784/52/2015). Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujące badania lub przeglądy sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, sporządzonych za okresy kończące się pomiędzy dniem 31 grudnia 2016 r. a dniem 31 grudnia 2017 r. zobowiązane są do dostosowania swojej działalności do przepisów tej uchwały do dnia 1 stycznia 2016 r., a pozostałe podmioty do dnia 1 stycznia 2017 r. Równocześnie zatwierdzono jako krajowe standardy rewizji MSRF.</p> <p>KKN prowadzi szereg działań mających na celu realizację zadań związanych z systemem zapewnienia jakości.</p> <p>Ponadto, opracowane zostały procedury kontroli wymagań wskazanych w nowym standardzie, tj. MSKJ 1. Dotychczas procedury te nie zostały jeszcze formalnie zatwierdzone przez KKN.</p> <p>Dotychczas nie były przeprowadzane kontrole w zakresie wdrożenia i efektywności stosowania MSKJ 1. Trwają prace nad pozostałymi procedurami kontroli związanymi z nowymi standardami rewizji.</p> <p>KIBR przygotowała działania, by wesprzeć firmy audytorskie we wdrożeniu standardów kontroli jakości, jak np. kursy w ramach obowiązkowego szkolenia, które na lata 2016 i 2017 obejmują tematykę wdrożenia MSKJ 1 i <i>quality control</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • „Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego” oraz • „Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych”. 			
1.	Listopad 2008	<p>Powołanie przez KRBR zespołu roboczego w ramach KIBR celem szczegółowej analizy wymagań SMO 1.</p> <p>KKN nowej kadencji (2015-2019) kolegialnie podczas posiedzeń w roku 2015 przeanalizował postanowienia znowelizowanego SMO-1</p>	Styczeń 2009 zakończone	Prezes KRBR	KRBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		i podjął działania mające na celu wypełnienie jego postanowień w zakresie dotyczącym bezpośrednio tego organu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Natomiast przyjęta przez KRBR uchwała ws. stosowania MSKJ 1 oparta jest na MSKJ 1 opublikowanym przez IAASB w kwietniu 2009 r.			
2.	Styczeń 2009	Opracowanie katalogu niezbędnych zmian przez zespół roboczy.	Marzec 2009 zakończone	Przewodniczący zespołu roboczego	Zespół roboczy, pracownicy Biura KIBR
3.	Marzec 2009	Zwrócenie się do RO KIBR oraz ekspertów zawodu z prośbą o wysuwanie propozycji dotyczących modernizacji systemu zapewnienia jakości.	Marzec 2009 zakończone	Przewodniczący zespołu roboczego	Zespół roboczy, pracownicy Biura KIBR
4.	Marzec 2009	Zebranie opinii RO KIBR oraz ekspertów.	Maj 2009 zakończone	Przewodniczący zespołu roboczego	Zespół roboczy, pracownicy Biura KIBR
5.	Maj 2009	Praca zespołu roboczego nad zebranymi propozycjami dotyczącymi zmiany aktualnie obowiązujących regulacji dotyczących kwestii zapewnienia jakości oraz nad możliwością ich realizacji.	Sierpień 2009 zakończone	Przewodniczący zespołu roboczego	Zespół roboczy, pracownicy Biura KIBR
6.	Sierpień 2009	Opracowanie przez Komisję ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu projektu uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań	Październik 2009 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania	Komisja ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu, pracownicy Biura

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		finansowych ¹ .		zawodu	KIBR
7.	Październik 2009	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.	Październik 2009 zakończone	KRBR	KRBR
8.	Listopad 2009	Doręczenie KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.	Listopad 2009 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
9.	Listopad 2009	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.	Listopad 2009 zakończone	KNA	Pracownicy Biura KNA
10.	Listopad 2009	Opublikowanie uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych na stronie internetowej KIBR.	Listopad 2009 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
11.	Czerwiec 2009	Sprawowanie kontroli nad przestrzeganiem przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez kontrolerów	Na bieżąco	Przewodniczący KKN	KKN, kontrolerzy, wizytatorzy, pracownicy Biura KIBR

¹ Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zostały oparte na MSKJ 1. Dodatkowo znajduje się w nich zapis, iż „w sprawach nieuregulowanych oraz w razie wątpliwości, podmiot uprawniony kieruje się postanowieniami MSKJ 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC, oraz MSRF 220 >Kontrola jakości badań historycznych informacji<“.

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		(w przypadku podmiotów uprawnionych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego) oraz przez wizytatorów (w przypadku pozostałych podmiotów uprawnionych) – zgodnie z zapisami ustawy.			
12.	Maj 2011	Przedstawienie KRBR przez Komisję ds. standardów rewizji finansowej ² projektu uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ³ .	Maj 2011 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej	Komisja ds. standardów rewizji finansowej KRBR, pracownicy Biura KIBR
13.	Czerwiec 2011	Przyjęcie uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.	Czerwiec 2011 zakończone	KRBR	KRBR
14.	Czerwiec 2011	Doręczenie KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do zatwierdzenia.	Czerwiec 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
15.	Lipiec 2011	Odmowa zatwierdzenia przez KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.	Lipiec 2011 zakończone	KNA	Pracownicy Biura KNA
16.	Sierpień 2011	Uchylenie przez KRBR uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu	Sierpień 2011 zakończone	KRBR	KRBR

² Była Komisja ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu.

³ Uchwała implementująca MSKJ 1.

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.			
17.	Październik 2012	Opracowanie i przyjęcie przez KKN: <ul style="list-style-type: none"> • procedur wykonywania kontroli planowych i pozaplanowych, • procedur kontroli realizacji zaleceń. 	Grudzień 2012 zakończone	Przewodniczący KKN	KKN, kontrolerzy
18.	Grudzień 2012	Opracowanie i przyjęcie przez KKN uchwały w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Grudzień 2012 zakończone	Przewodniczący KKN	KKN, kontrolerzy
19.	2012	Opracowanie i przedstawienie KRBR przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów ⁴ poprawionego projektu uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych (wraz z wytycznymi stosowania zasad kontroli jakości w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wskazującymi na sposób postępowania biegłego rewidenta zgodny z przepisami prawa i zasadami kontroli jakości - stanowiącymi załącznik do uchwały) celem jego przyjęcia przez KRBR.	Marzec 2013 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, pracownicy Biura KIBR
20.	2012	Wydanie do obowiązkowego doskonalenia zawodowego na lata 2013 i 2014 pozycji „Wybrane problemy z zasad etyki zawodowej	2013 – 2014 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR

⁴ Była Komisja ds. standardów rewizji finansowej.

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		biegłych rewidentów i MSKJ 1”.			
21.	Styczeń 2013	Przyjęcie przez KKN uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN.	Styczeń 2013 zakończone	KKN	KKN
22.	Luty 2013	Uchylenie przez KKN uchwały w sprawie przyjęcia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Luty 2013 zakończone	KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR
23.	Marzec 2013	Uchylenie przez KKN uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania KKN.	Marzec 2013 zakończone	KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR
24.	Kwiecień 2013	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Kwiecień 2013 zakończone	KRBR	KRBR
25.	Kwiecień 2013	Doręczenie KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Kwiecień 2013 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
26.	Kwiecień 2013	Przyjęcie przez KKN uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie Regulaminu działania Krajowej Komisji Nadzoru.	Kwiecień 2013 zakończone	KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR
27.	Maj 2013	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Maj 2013 zakończone	KNA	Pracownicy Biura KNA
28.	Czerwiec 2013	Opublikowanie uchwały w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań	Czerwiec 2013 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		finansowych na stronie internetowej KIBR.			
29.	Luty 2014	Opracowanie i przyjęcie przez KKN planu pracy KKN na rok 2014.	Luty 2014 Zakończone	KKN	KKN
30.	Marzec 2014	Opracowanie i przyjęcie przez KKN planu szkoleń dla kontrolerów na rok 2014.	Marzec 2014 Zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
31.	Marzec 2014	Przyjęcie przez KKN uchwały w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Marzec 2014 zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
32.	Marzec 2014	Opracowanie i przyjęcie przez KKN procedur wykonywania kontroli.	Marzec 2014 zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
33.	Czerwiec 2014	Uchylenie przez KKN uchwały KKN w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Czerwiec 2014 zakończone	KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR
34.	Czerwiec 2014	Przyjęcie przez KKN uchwały w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Czerwiec 2014 zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
35.	Listopad 2014	Przyjęcie przez KKN uchwały w sprawie procedur organizacyjno-administracyjnych kontroli.	Listopad 2014 zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
36.	Grudzień 2014	Uchylenie przez KKN uchwały KKN w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli, przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Grudzień 2014 zakończone	KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
37.	Grudzień 2014	Przyjęcie przez KKN uchwały w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli planowych przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Grudzień 2014 zakończone	KKN	KKN, kontrolerzy
38.	Grudzień 2014	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie określenia wzoru protokołu kontroli planowych przeprowadzanych przez kontrolerów i wizytatorów.	Grudzień 2014 zakończone	KNA	Pracownicy Biura KNA
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
39.	Na bieżąco	Ciągłe upewnianie się czy system kontroli zapewniania jakości KIBR jest efektywny i spełnia wymagania zawarte w SMO 1. Wymaga to okresowego sprawdzania funkcjonowania systemu zapewniania jakości oraz, jeśli to konieczne, aktualizowania Planu Działania dla przyszłych działań.	Na bieżąco	Przewodniczący KKN	KKN, kontrolerzy, pracownicy Biura KIBR
40.	Grudzień 2015 r.	Działania mające na celu aktualizację/zmianę procedur kontroli jakości (konsultacje koleżeńskie KKN. Prace wdrożeniowe trwały w okresie I-IV 2016 r.).	Marzec/Kwiecień 2016 zakończone	Przewodniczący KKN	KKN, kontrolerzy, pracownicy Biura KIBR
41.	Na bieżąco	Szkolenia kontrolerów i wizytatorów w zakresie prawidłowości przeprowadzanych kontroli.	Na bieżąco	Przewodniczący KKN	KKN, pracownicy Biura KIBR
42.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.			
43.	Kwiecień 2010	Do dnia 30 kwietnia każdego roku KNA publikuje roczne sprawozdanie obejmujące kompleksową informację o funkcjonowaniu systemu zapewniania jakości, o wynikach postępowań dyscyplinarnych wobec biegłych rewidentów oraz o karach nałożonych na podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem informacji na temat planowanych działań w zakresie nadzoru publicznego na rok następny (publikacja na stronie internetowej MF).	Na bieżąco	Przewodniczący KNA	Pracownicy Biura KNA
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
44.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 1. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Główne wymogi OOC 1

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
Zakres systemu 1. Jako minimum, obowiązkowe kontrole jakości są wymagane dla wszystkich badań sprawozdań finansowych.	X			
Standardy kontroli jakości oraz inne wytyczne dot. kontroli jakości 2. Firmy są zobowiązane do wdrażania systemu kontroli jakości zgodnie ze standardami kontroli jakości.	X			
3. Przyjęte są najaktualniejsze wersje MSKJ 1 i innych powiązanych MSB jak również standardów kontroli jakości.	X			Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych wykonujące badania lub przeglądy sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, sporządzonych za okresy kończące się pomiędzy dniem 31 grudnia 2016 r., a dniem 31 grudnia 2017 r., zobowiązane są do dostosowania swojej działalności do przepisów nowych zasad wewnętrznej kontroli jakości (MSKJ 1) do dnia 1 stycznia 2016 r., a pozostałe podmioty do dnia 1 stycznia 2017 r.
4. Organizacja członkowska wspiera firmy w zrozumieniu celów kontroli jakości oraz wdrożeniu i utrzymaniu właściwych systemów kontroli jakości.	X			Hot line, szkolenia, alerty rozsyłane biegłym rewidentom oraz publikowane na stronie internetowej KIBR.
Cykl kontroli 5. Zastosowanie podejścia opartego na	X			

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
cyklu, ryzyku lub podejścia mieszanego w wyborze firm do kontroli.				
6. Przy podejściu opartym na cyklu, kontrole jakości muszą się odbywać co najmniej co sześć lat (oraz co trzy lata dla badań JZP).	X			
Zespół kontroli jakości/kontrolerów 7. Niezależność członków zespołu kontroli jakości jest sprawdzona i udokumentowana.	X			Każdorazowo zespoły wizytujące przed przystąpieniem do kontroli/wizytacji dołączają oświadczenia o niezależności wobec podmiotu, do którego się udają.
8. Członkowie zespołu kontroli jakości posiadają odpowiedni poziom wiedzy fachowej.	X			Ograniczenie w zakresie doświadczenia praktycznego w badaniu jednostek z sektora finansowego.
Sprawozdawczość 9. Wymagane jest dokumentowanie dowodów/informacji wspierających raport z przeprowadzenia kontroli jakości.	X			
10. Po przeprowadzeniu kontroli jakości wydawany jest raport oraz przekazywany do badanej spółki/partnera.	X			

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
Działania naprawcze i dyscyplinarne 11. Firmy badane/ partnerzy mają obowiązek dokonywania terminowych działań mających na celu spełnienie zaleceń zawartych w raporcie..	X			
12. System kontroli jakości jest powiązany z systemem dochodzeniowym i dyscyplinarnym..	X			
Wzgląd na organ publiczny 13. W razie potrzeby, organ odpowiedzialny z przeprowadzanie kontroli jakości współpracuje ze swoim organem nadzoru oraz dzieli się informacjami na temat funkcjonowania systemu kontroli jakości.	X			KKN na bieżąco współpracuje z KNA, zarówno w zakresie realizacji zadań wynikających z obecnie obowiązującej ustawy, jak też aktywnie uczestniczył w opiniowaniu i zgłaszaniu wniosków do projektu nowej ustawy o biegłych rewidentach. Wymiana informacji następują na bieżąco, a także w formie sprawozdań rocznych KKN oraz KNA, gdzie zawarte są szczegółowe informacje w zakresie objętym pytaniem.
Regularny przegląd wdrożenia i efektywności systemu 14. Wykonywane są regularne przeglądy wdrożenia i efektywności systemu.	X			Wykonywany jest ciągły monitoring funkcjonowania mechanizmów kontrolnych i przyjętych procedur przez KKN i - w stosunku do JZP- KNA, które ma możliwość wydawania wiążących zaleceń.

Temat Planu Działania: SMO 2 oraz Międzynarodowe Standardy Edukacyjne dla zawodowych księgowych oraz inne publikacje wydawane przez IAESB

Cel Planu Działania: *Dokonanie przeglądu oraz implementacja MSE 8 – Kompetencje zawodowe partnerów odpowiedzialnych za badanie sprawozdań finansowych*
Dokonanie przeglądu oraz implementacja MSE 7 – Ustawiczne doskonalenie zawodowe

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
<i>Wdrożenie regulacji MSE 8</i>					
<i>Wyjaśnienia:</i>					
Zgodnie z przepisami ustawy, m.in.:					
- (art. 5 ust. 2-4):					
2. Do rejestru biegłych rewidentów, zwanego dalej "rejestrem", może być wpisana osoba fizyczna spełniająca następujące warunki:					
1) korzysta z pełni praw publicznych oraz ma pełną zdolność do czynności prawnych;					
2) ma nieposzlakowaną opinię i swoim dotychczasowym postępowaniem daje rękojmię prawidłowego wykonywania zawodu biegłego rewidenta;					
3) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślnie popełnione przestępstwo lub przestępstwo skarbowe;					
4) ukończyła studia wyższe w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagraniczne studia wyższe uznawane w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne i włada językiem polskim w mowie i piśmie;					
5) odbyła:					
a) roczną praktykę w zakresie rachunkowości w państwie Unii Europejskiej oraz co najmniej dwuletnią aplikację w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych zarejestrowanym w państwie Unii Europejskiej pod kierunkiem biegłego rewidenta lub pod kierunkiem biegłego rewidenta zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej, albo					
b) trzyletnią aplikację w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych zarejestrowanym w państwie Unii Europejskiej pod kierunkiem biegłego rewidenta lub pod kierunkiem biegłego rewidenta zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej;					
– przy czym spełnienie tych warunków zostało stwierdzone przez Komisję Egzaminacyjną, zwaną dalej „Komisją”;					
6) złożyła przed Komisją z wynikiem pozytywnym egzaminu dla kandydatów na biegłego rewidenta z wiedzy teoretycznej					

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>w zakresie wskazanym w art. 9 ust. 1 i art. 9 ust. 2;</p> <p>7) złożyła przed Komisją z wynikiem pozytywnym końcowy egzamin dyplomowy sprawdzający umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy teoretycznej;</p> <p>8) złożyła ślubowanie przed prezesem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów lub innym upoważnionym członkiem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.</p> <p>2a. Do rejestru może być wpisana również osoba fizyczna, która:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) posiada co najmniej 15-letnie doświadczenie zawodowe w zakresie rachunkowości, prawa i finansów; 2) spełniła warunki, o których mowa w ust. 2 pkt 1–4 oraz 6–8. <p>3. Do rejestru może być wpisana również osoba fizyczna, która posiada uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, uzyskane w innym państwie Unii Europejskiej, po złożeniu z wynikiem pozytywnym, przed Komisją, egzaminu w języku polskim z prawa gospodarczego, w zakresie niezbędnym do wykonywania czynności rewizyjnych, obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>4. Do rejestru może być wpisana również, na zasadzie wzajemności, osoba fizyczna, która posiada uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, uzyskane w państwie trzecim, jeżeli spełnia wymagania w zakresie kwalifikacji zawodowych zgodnie z warunkami określonymi w ustawie lub równoważne oraz złoży z wynikiem pozytywnym, przed Komisją, egzamin w języku polskim z prawa gospodarczego, w zakresie niezbędnym do wykonywania czynności rewizyjnych, obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>4a. Komisja ustala zakres egzaminu z prawa gospodarczego, o którym mowa w ust. 3 i 4, biorąc pod uwagę stwierdzone różnice między przepisami prawa gospodarczego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej istotnymi dla badania sprawozdań finansowych a kwalifikacjami nabytymi w drodze dotychczasowego kształcenia lub doświadczenia zawodowego przez osobę ubiegającą się o wpis do rejestru.</p> <p>- (art. 9 ust. 1-3 oraz 5-9):</p> <p>1. Egzaminy z wiedzy teoretycznej składają się z pytań testowych i zadań sytuacyjnych obejmujących 10 tematów egzaminacyjnych z zakresu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teorii i zasad rachunkowości; 			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>2) zasad sporządzania sprawozdań finansowych, w tym skonsolidowanych sprawozdań finansowych;</p> <p>3) międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej;</p> <p>4) analizy finansowej;</p> <p>5) rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej;</p> <p>6) zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej;</p> <p>7) rewizji finansowej;</p> <p>8) standardów rewizji finansowej;</p> <p>9) etyki zawodowej i niezależności biegłego rewidenta;</p> <p>10) wymogów prawnych dotyczących badania sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.</p> <p>2. W trakcie egzaminów, o których mowa w ust. 1, sprawdzana jest także wiedza niezbędna dla rewizji finansowej z zakresu:</p> <p>1) prawa spółek i ładu korporacyjnego;</p> <p>2) prawa o postępowaniu upadłościowym i naprawczym;</p> <p>3) prawa podatkowego;</p> <p>4) prawa cywilnego;</p> <p>5) prawa pracy i ubezpieczeń społecznych;</p> <p>6) prawa bankowego;</p> <p>7) prawa ubezpieczeniowego;</p> <p>8) technologii informacyjnych i systemów komputerowych;</p> <p>9) mikroekonomii i makroekonomii;</p> <p>10) matematyki i statystyki;</p> <p>11) podstawowych zasad zarządzania finansowego w jednostkach gospodarczych.</p> <p>3. Kandydat na biegłego rewidenta przystępuje do egzaminu dyplomowego przeprowadzanego przez Komisję po:</p> <p>2) zdaniu z wynikiem pozytywnym egzaminów, o których mowa w ust. 1 i 2;</p> <p>3) stwierdzonym przez Komisję:</p> <p>a) odbyciu rocznej praktyki w zakresie rachunkowości w państwie Unii Europejskiej oraz co najmniej dwuletniej aplikacji, w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych zarejestrowanym w państwie Unii Europejskiej pod</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>kierunkiem biegłego rewidenta lub pod kierunkiem biegłego rewidenta zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej albo</p> <p>b) odbyciu trzyletniej aplikacji w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych zarejestrowanym w państwie Unii Europejskiej pod kierunkiem biegłego rewidenta lub pod kierunkiem biegłego rewidenta zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej, albo</p> <p>c) spełnieniu warunku, o którym mowa w art. 5 ust. 2a pkt 1.</p> <p>3a. Egzamin dyplomowy polega na sprawdzeniu umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy teoretycznej do samodzielnego i należytego wykonywania zawodu biegłego rewidenta, w szczególności badania rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p>5. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, na jego wniosek, poszczególne egzaminy z wiedzy teoretycznej, jeżeli w tym zakresie zdał on egzaminy uniwersyteckie lub równorzędne.</p> <p>5a. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, na jego wniosek, wszystkie egzaminy z wiedzy teoretycznej, jeżeli ukończył on studia wyższe w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagraniczne studia wyższe uznawane w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne, na kierunku, co do którego na podstawie art. 7 pkt 1b stwierdzi, że zakresem kształcenia obejmuje on wiedzę teoretyczną w zakresie wskazanym w art. 9 ust. 1 i 2.</p> <p>5b. Wykaz kierunków studiów wyższych, o których mowa w ust. 5a, jest publikowany w celach informacyjnych na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.</p> <p>5c. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, na jego wniosek, poszczególne egzaminy z wiedzy teoretycznej, jeżeli zdał on egzaminy w ramach postępowania kwalifikacyjnego prowadzonego przez organ uprawniony do nadawania uprawnień biegłego rewidenta w innym państwie Unii Europejskiej, co do których stwierdzi, że zakresem kształcenia obejmują wiedzę teoretyczną w zakresie wskazanym w art. 9 ust. 1 i 2.</p> <p>5d. Warunkiem zaliczenia egzaminów z wiedzy teoretycznej jest aby:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) egzaminy uniwersyteckie lub równorzędne, o których mowa w ust. 5, 2) egzaminy na studiach wyższych, o których mowa w ust. 5a, w zakresie wskazanym w art. 9 ust. 1 i 2, 3) egzaminy w ramach postępowania kwalifikacyjnego, o którym mowa w ust. 5c <p>– były przeprowadzone w formie pisemnej, a od dnia ukończenia studiów wyższych, zakończenia postępowania kwalifikacyjnego albo zdania egzaminów w ramach postępowania kwalifikacyjnego nie upłynęło więcej niż 3 lata.</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>6. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, posiadającemu uprawnienia inspektora kontroli skarbowej lub tytuł doradcy podatkowego, na jego wniosek, egzamin z prawa podatkowego.</p> <p>7. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, na jego wniosek, praktykę, o której mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) był zatrudniony w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych lub pozostawał w stosunku pracy na samodzielnym stanowisku w komórkach finansowo-księgowych przez co najmniej 3 lata, lub 2) posiada uprawnienia inspektora kontroli skarbowej, lub 3) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. <p>8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) warunki przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego, 2) tryb i sposób przeprowadzania egzaminów, 3) tryb i termin wnoszenia odwołań od wyników egzaminów, 4) zasady oraz zakres odbywania praktyki i aplikacji oraz stwierdzania spełniania warunku, o którym mowa w art. 5 ust. 2a pkt 1, 5) tryb zaliczania egzaminów, o których mowa w ust. 5, 5a, 5c i 6, 6) tryb stwierdzania spełniania warunków, o których mowa w ust. 7 <p>- uwzględniając potrzebę obiektywnego sprawdzenia teoretycznego i praktycznego przygotowania kandydatów na biegłych rewidentów, prawidłowy przebieg egzaminów oraz konieczność zapewnienia sprawnego funkcjonowania Komisji.</p> <p>9. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określi, w porozumieniu z Komisją, w formie uchwał zatwierdzanych przez Komisję Nadzoru Audytowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ramowy harmonogram przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, określający miejsce i termin przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego dla osób; 2) szczegółowy zakres tematyczny egzaminów, uwzględniający dziedziny, o których mowa w ust. 1 i 2; 2a) wykaz zagadnień istotnych dla badania sprawozdania finansowego, które składają się na egzamin z prawa gospodarczego, o którym mowa w art. 5 ust. 3 i 4; 3) wysokość opłat za poszczególne egzaminy oraz wysokość wynagrodzenia przysługującego członkom Komisji; 4) tryb powoływania egzaminatorów oraz wysokość przysługującego im wynagrodzenia; 			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>5) (uchylony);</p> <p>5a) program praktyki i aplikacji;</p> <p>6) zasady dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 5 ust. 2a pkt,</p> <p>7) zakres, tryb i zasady innych działań niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania Komisji oraz postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów.</p> <p>Dodatkowo, zgodnie z ust. 10 krajowego standardu rewizji finansowej nr 1: „Podejmując się badania biegły rewident musi być świadomy potrzeby dobrej znajomości specjalistycznych zagadnień, specyficznych lub szczególnie istotnych w działalności i sprawozdawczości finansowej jednostek sektora finansowego. Może to dotyczyć przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, b) zarządzania ryzykiem, c) polityki inwestycyjnej (lokacyjnej), d) metodologii wyceny portfeli kredytowych, e) zasad tworzenia rezerw. <p>Biegły rewident nie powinien podejmować się badania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansowego, jeżeli naruszałoby to zasadę kompetencji zawodowych określoną w trybie przewidzianym w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. c ustawy o biegłych rewidentach.”</p> <p>Wdrożenie MSE 7:</p> <p>Wprowadzenie: Zgodnie z przepisami ustawy, m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (art. 4 ust. 1, pkt 2): Biegły rewident jest obowiązany w szczególności stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obowiązkowego doskonalenia zawodowego w każdym roku kalendarzowym. - (art. 4 ust. 2): <p>2. Obowiązkowe doskonalenie zawodowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, polega na odbyciu szkolenia, którego program kształcenia ma na celu podnoszenie wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, w szczególności z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej.</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>2a. Biegły rewident jest obowiązany udokumentować odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.</p> <p>2b. Część obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegły rewident może odbyć w ramach samokształcenia zawodowego. Odbycie samokształcenia zawodowego biegły rewident potwierdza złożonym przez siebie oświadczeniem.</p> <p>2c. Obowiązek udziału biegłego rewidenta w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym powstaje z pierwszym dniem roku następującego po roku, w którym biegły rewident został wpisany do rejestru.</p> <p>2d. Biegły rewident przechowuje dokumenty potwierdzające odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez okres 6 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym je odbył.</p> <p>2e. Biegły rewident, na wezwanie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, składa dokumenty potwierdzające odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wezwania.</p> <p>2f. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, na udokumentowany wniosek biegłego rewidenta, może, w uzasadnionych przypadkach, wyrazić zgodę na odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w terminie późniejszym, nie dłuższym jednak niż dwa lata od upływu wymaganego terminu.</p> <p>- (art. 4 ust. 3):</p> <p>3. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określi, w formie uchwały, zatwierdzanej przez Komisję Nadzoru Audytowego:</p> <p>1) zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, z wyjątkiem części dotyczącej samokształcenia zawodowego, o której mowa w ust. 2b;</p> <p>2) okres rozliczeniowy i minimalną liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w tym dopuszczalną liczbę godzin przypadających na samokształcenie zawodowe, dla biegłych rewidentów wykonujących zawód i niewykonujących zawodu.</p> <p>- (art. 4 ust. 4):</p> <p>4. Szkolenia w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przeprowadza:</p> <p>1) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;</p> <p>2) jednostka uprawniona.</p> <p>KRBR dokonała przeglądu znowelizowanych Międzynarodowych Standardów Edukacyjnych (MSE) wydanych przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Edukacyjnych w zakresie Rachunkowości (IAESB) w 2014 r. i 2015 r. oraz podjęła konkretne działania mające na celu dostosowanie wymogów krajowych do znowelizowanych MSE.</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
Zmiany do MSE 7 zostały odzwierciedlone w wymogach edukacyjnych KIBR (pełna zgodność).					
<i>Dalsze prace nad wymogami edukacyjnymi KIBR, aby były zgodne z wymogami MSE 8 (prace w toku)</i>					
45.	2012	Zapoznanie się z przetłumaczoną i zaktualizowaną wersją MSE 8.	2013 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
46.	2015	Analiza rozbieżności zaktualizowanej wersji MSE 8 (obowiązującej od 1 lipca 2016 r.) przetłumaczonej na j. polski a wymaganiami stawianymi polskim biegłym rewidentom. Tłumaczenie zostało oficjalnie dokonane przez SKwP.	Zakończone w 2016	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
47.	2015	Przygotowanie komentarza do zaktualizowanej wersji MSE 8.	Zakończone w lutym 2016	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
48.	2016	Opublikowanie zaktualizowanej wersji MSE 8 wraz z komentarzem na stronie internetowej KIBR celem zwrócenia uwagi na najbardziej istotne kwestie.	Zakończone w listopadzie 2016	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
49.	2015	Wprowadzenie do przepisów KIBR nowych wymagań, dostosowanych do zaktualizowanej wersji MSE 8.	Do realizacji w latach 2017-2018	KRBR	Pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
50.	2016	Zorganizowanie spotkań/konferencji w RO KIBR poświęconych regulacjom zaktualizowanej wersji MSE 8. Program konferencji obejmował również implikacje zaktualizowanej wersji MSE 8 obowiązującej od 1 lipca 2016 r.	Zakończone w lutym 2016	KRBR, przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR, przewodniczący RO KIBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, przewodniczący RO KIBR, pracownicy RO KIBR
<i>Rozszerzenie wymagań odnośnie CPD, aby pokrywały się z wymaganiami MSE 7, tj. przynajmniej 120 godzin szkolenia w okresie trzech kolejnych lat, ale minimum 20 godzin w każdym roku</i>					
51.	Grudzień 2014	Przygotowanie przez Komisję ds. szkoleń KRBR projektu uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego.	Bieżąca aktualizacja	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
52.	Styczeń 2015	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów ⁵ .	Bieżąca aktualizacja	KRBR	KRBR
53.	Luty 2015	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.	Bieżąca aktualizacja	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

⁵ Uchwałą nr 2751/51a/2015 KRBR z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów: wprowadzono 3-letni okres rozliczeniowy, określono także minimalną liczbę godzin do zrealizowania przez biegłego rewidenta w każdym roku kalendarzowym. (zgodnie z MSE 8). Liczba godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego jest jednakowa dla biegłych rewidentów wykonujących i niewykonujących zawodu i wynosi 40 godzin rocznie, co w sumie daje 120 godzin w okresie 3 lat. Każdego roku kalendarzowego okresu rozliczeniowego biegły rewident zobowiązany jest odbyć minimum 24 godziny szkolenia.

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
54.	Marzec 2015	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.	Zakończone Marzec 2015	KNA	KNA
55.	Marzec 2015	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie okresu rozliczeniowego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.	Zakończone Marzec 2015	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
56.	Grudzień 2014	Przygotowanie przez Komisję ds. szkoleń KRBR projektu uchwały w sprawie zakresu tematycznego obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r. ⁶ .	Bieżąca aktualizacja	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
57.	Styczeń 2015	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie zakresu tematycznego obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.	Bieżąca aktualizacja	KRBR	KRBR

⁶ Każdego roku KRBR podejmuje uchwałę w sprawie zakresu tematycznego i minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów. Minimalna liczba godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów jest aktualnie zróżnicowana i wynosi 40 godzin rocznie dla biegłych rewidentów wykonujących zawód, w formie przewidzianej w art. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, co w sumie daje 120 godzin w okresie 3 lat oraz 24 godziny rocznie dla biegłych rewidentów niewykonyjących zawodu, w formie przewidzianej w art. 3 ustawy.

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
58.	Styczeń 2015	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.	Bieżąca aktualizacja	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
59.	Luty 2015	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.	Zakończone Luty 2015	KNA	KNA
60.	Luty 2015	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2015 r.	Bieżąca aktualizacja	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
61.	2009	Realizacja wymogu posiadania umiejętności potrzebnych do odpowiedniego i skutecznego zastosowania wiedzy zawodowej, rozwijana poprzez warsztatowo-seminaryjne zajęcia w trakcie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.	Bieżąca realizacja	KRBR, przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR
62.	Bieżąca realizacja	Ustalanie przez KRBR tematyki obligatoryjnego doskonalenia zawodowego na kolejne lata kalendarzowe.	Bieżąca realizacja	KRBR, przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR
63.	2015	Publikacja na stronie internetowej KIBR wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.	Bieżąca realizacja	KRBR, przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
64.	2015	Wprowadzenie do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w roku 2015 szkolenia nt. <i>Ryzyka specyficzne dla wybranych branż.</i>	Kontynuacja w 2016 r.	KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR
65.	2015	Wprowadzenie do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w roku 2016 szkolenia nt. <i>Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi.</i>	Zakończone w 2016 r. i kontynuacja w 2017 r.	KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
66.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR
67.	Bieżąca realizacja	Dokładanie wszelkich starań, aby wymagania MSE były włączane do wymagań edukacyjnych KIBR. Oznacza to ciągłe sprawdzanie istniejących wymagań oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie Planu Działania dla przyszłych działań.	Bieżąca realizacja	KRBR, przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
68.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 2. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy KIBR

Temat Planu Działania: SMO 3 oraz Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej i Usług Poświadczających

Cel Planu Działania : *Kontynuowanie utrzymywania ciągłego procesu tłumaczenia publikacji IAASB, udokumentowanie oraz publiczne ujawnienie wszelkich różnic pomiędzy krajowymi standardami rewizji finansowej a MSRF łącznie z podaniem powodów, dla których te rozbieżności istnieją, kontynuacja rozwijania działań szkoleniowych oraz programów edukacyjnych w celu zapewnienia efektywnej implementacji MSRF oraz Publikacji IAASB*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
<p>Wyjaśnienia: Zgodnie z przepisami ustawy, m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a): Do kompetencji KRBR należy w szczególności ustanawianie w formie uchwał krajowych standardów rewizji finansowej, - (art. 120): Do czasu wejścia w życie MSRF, ogłoszonych w formie rozporządzeń KE, przez standardy rewizji finansowej rozumie się krajowe standardy rewizji finansowej ustanowione przez KRBR, zatwierdzone przez KNA. <p>W obecnej sytuacji prawnej KIBR nie ma możliwości wpływu na przyspieszenie przyjęcia przez Komisję Europejską (KE) MSRF w formie jej rozporządzeń.</p> <p>W dniu 1 kwietnia 2015 r., KNA zatwierdziła uchwałę KRBR z dnia 10.02.2015 w sprawie wdrożenia zmienionych MSRF oraz Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, (ISRE). Zgodnie z ww. uchwałą KRBR przyjęła krajowe standardy rewizji finansowej w brzmieniu MSB w wersji z 2009 r. KIBR jest w trakcie tłumaczenia zmian do MSB oraz nowych wersji MSB. Po zakończeniu tego procesu, przyjęte zostaną nowe standardy tłumaczone na j. polski. KRBR zatwierdzi nowe uchwały zmieniające standardy krajowe. MSB jako krajowe standardy są formalnie wdrożone do polskiego porządku prawnego na dwa sposoby:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego – do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2016 r. i później; • w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych niewykonujących badania lub przeglądów sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego – do badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2017 r. i później. 					

<p>W ramach działań wspierających proces wdrożenia MSB, KIBR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • publikuje na stronie internetowej alerty nt. MSB (krótkie streszczenie treści standardów) oraz komunikaty (oficjalne wytyczne), • udziela konsultacji – helpline KIBR, • przeprowadza szereg szkoleń (MSB w praktyce). 					
<p><i>Przyjęcie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej</i></p>					
69.	Lipiec 2009	Przygotowanie przez Komisję ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu projektu uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ⁷ .	Luty 2010 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu KRBR	Komisja ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu KRBR, pracownicy Biura KIBR
70.	Luty 2010	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Luty 2010 zakończone	KRBR	KRBR
71.	Luty 2010	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Luty 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
72.	Marzec 2010	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Marzec 2010 zakończone	KNA	KNA
73.	Kwiecień 2010	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Kwiecień 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

⁷ Krajowe standardy rewizji finansowej zostały oparte na MSRF. Dodatkowo zostało w nich zawarte, iż biegły rewident:

- w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej,
 - przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego,
 - w razie wątpliwości
- kieruje się postanowieniami MSRF.

74.	Grudzień 2009	Przygotowanie przez Komisję ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu projektu komunikatu w sprawie innych usług poświadczających wchodzących w zakres czynności rewizji finansowej ⁸ .	Luty 2010 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu KRBR	Komisja ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu KRBR, pracownicy Biura KIBR
75.	Styczeń 2010	Przyjęcie przez KRBR komunikatu w sprawie innych usług poświadczających wchodzących w zakres czynności rewizji finansowej.	Styczeń 2010 zakończone	KRBR	KRBR
76.	Styczeń 2010	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR komunikatu w sprawie innych usług poświadczających wchodzących w zakres czynności rewizji finansowej.	Styczeń 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
77.	Maj 2009	Podpisanie umowy z SKwP na tłumaczenie i publikację (w formie książkowej) znowelizowanych (ang. clarified) MSRF.	Maj 2009 zakończone	Prezes KRBR	Prezes KRBR
78.	Maj 2009	Tłumaczenie i wydawanie poszczególnych tomów (trzech) MSRF.	Czerwiec 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy SKwP
79.	Luty 2011	Podjęcie decyzji KRBR o rozpoczęciu procedury uzgodnień z IFAC w sprawie publikacji wszystkich tomów tłumaczenia MSRF na stronie internetowej KIBR.	Czerwiec 2011 zakończone	Prezes KRBR	KRBR
80.	IV kwartał 2011	Opublikowanie przetłumaczonych MSRF na stronie internetowej KIBR.	IV kwartał 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

⁸ Komunikat zawierał wyjaśnienia w sprawie definicji czynności rewizji finansowej.

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

81.	Maj 2011	Przygotowanie przez Komisję ds. standardów rewizji finansowej projektu uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ⁹ .	Czerwiec 2011 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Komisja ds. standardów rewizji finansowej KRBR, pracownicy Biura KIBR
82.	Czerwiec 2011	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Czerwiec 2011 zakończone	KRBR	KRBR
83.	Czerwiec 2011	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Czerwiec 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
84.	Lipiec 2011	Odmowa zatwierdzenia przez KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Lipiec 2011	KNA	KNA
85.	Sierpień 2011	Uchylenie przez KRBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Sierpień 2011 zakończone	KRBR	KRBR
86.	2012	Przygotowanie tłumaczenia „Przewodnika stosowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek” (2 tomy).	1 tom – kwiecień 2013 2 tom – czerwiec 2013 zakończone	Prezes KRBR Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR Pracownicy Biura KIBR
87.	2014	Opublikowanie w wersji papierowej w języku polskim „Przewodnika stosowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek” (2 tomy).	1 i 2 tom 2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR

⁹ Implementacja wszystkich znowelizowanych” (ang. clarified) MSRF do polskiego porządku prawnego.

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

88.	2014	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR „Przewodnika stosowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek” (2 tomy).	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
89.	2012	Przygotowanie tłumaczenia „Przewodnika wdrażania kontroli jakości w małych i średnich firmach audytorskich”.	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
90.	2014	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR tłumaczenia pozycji „Przewodnik wdrażania kontroli jakości w małych i średnich firmach audytorskich”.	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
91.	2012	Przygotowanie tłumaczenia „Przewodnika zarządzania w małych i średnich firmach audytorskich”.	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
92.	2014	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR tłumaczenia pozycji „Przewodnik zarządzania w małych i średnich firmach audytorskich”.	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
93.	2013	Przygotowanie tłumaczenia pozycji „Międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki badania (MWPB) 1000, <i>Szczególne rozważania podczas badania instrumentów finansowych</i> ”.	2015 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
94.	2015	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR tłumaczenia pozycji „Międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki badania (MWPB) 1000, <i>Szczególne rozważania podczas badania instrumentów finansowych</i> ”.	2015 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

95.	2014	Przygotowanie tłumaczenia „Przewodnika przeprowadzania usług przeglądu”.	2015 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
96.	2016	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR tłumaczenia pozycji „Przewodnik przeprowadzania usług przeglądu”.	2016 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
97.	2015	Przygotowanie tłumaczenia przewodnika pt.: „Ramowe założenia zapewnienia jakości badania: kluczowe elementy składające się na środowisko jakości badania sprawozdań finansowych”.	W trakcie	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
98.	2015	Przygotowanie tłumaczenia „Przewodnika po zleceniach kompilacji”.	W trakcie	Przewodniczący Komisji ds. standardów rewizji finansowej KRBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
99.	2016	Przygotowanie tłumaczenia „Wskazówek dotyczących efektywnego stosowania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (MSKJ 1)”, wydanych przez IFAC.	W trakcie	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR
100.	2016	Przygotowanie tłumaczenia „Wskazówek dotyczących efektywnego stosowania Międzynarodowych Standardów Badania”, wydanych przez IFAC.	W trakcie	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR	Prezes KRBR, Pracownicy Biura KIBR

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

101.	Październik 2011	Opracowanie przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów dokumentu zawierającego wykaz niezgodności MSRF z przepisami polskiego prawa i wskazanie dyspozycji obowiązujących biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, a także opracowanie dokumentu sugerującego uproszczenia w badaniu sprawozdań finansowych jednostek z sektora małych i średnich przedsiębiorstw, zapewniającego proporcjonalność stosowania MSRF przy badaniu sprawozdań finansowych jednostek o różnej wielkości.	2012 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, pracownicy Biura KIBR
102.	Luty 2012	Przyjęcie przez KRBR komunikatu ws. umów o badanie sprawozdań finansowych, poświęconego kwestii prawidłowego formułowania ww. umów w kontekście możliwości wydania przez biegłego rewidenta – w miejsce opinii – stanowiska niezależnego biegłego rewidenta.	Luty 2012 zakończone	KRBR	KRBR
103.	Luty 2012	Zamieszczenie na stronie internetowej KIBR komunikatu ws. umów o badanie sprawozdań finansowych.	Luty 2012 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

104.	Wrzesień 2012	Przygotowanie przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów projektu uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej (mającej na celu dostosowanie krajowych standardów rewizji finansowej do zmian wynikających z likwidacji Monitora Polskiego „B”).	Wrzesień 2012 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, pracownicy Biura KIBR
105.	Październik 2012	Przyjęcie przez KRBR uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej.	Październik 2012 zakończone	KRBR	KRBR
106.	Październik 2012	Przekazanie do KNA uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Październik 2012 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
107.	Listopad 2012	Odmowa zatwierdzenia przez KNA uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Listopad 2012	KNA	KNA
108.	Grudzień 2012	Uchylenie przez KRBR uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Grudzień 2012 zakończone	KRBR	KRBR
109.	Listopad 2012	Przygotowanie przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów nowego projektu uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej (uwzględniającej zastrzeżenia KNA).	Grudzień 2012 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów, pracownicy Biura KIBR

110.	Grudzień 2012	Przyjęcie przez KRBR uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej (uchwała ta dostosowała krajowe standardy rewizji finansowej do zmian wynikających z likwidacji Monitora Polskiego „B”).	Grudzień 2012 zakończone	KRBR	KRBR
111.	Styczeń 2013	Zatwierdzenie przez KNA uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej.	Styczeń 2013 zakończone	KNA	KNA
112.	Styczeń 2013	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Styczeń 2013 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
113.	Wrzesień 2014	Przygotowanie przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów nowego projektu uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej (uwzględniającej zastrzeżenia KNA) oraz uchwały ws. zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Wrzesień 2014 zakończone	Prezes KRBR	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów
114.	Luty 2015	Przyjęcie przez KRBR uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej; uchwały ws. zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Luty 2015 zakończone	Prezes KRBR	KRBR

115.	Kwiecień 2015	Zatwierdzenie przez KNA uchwały zmieniającej uchwałę ws. krajowych standardów rewizji finansowej oraz uchwały ws. zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Kwiecień 2015 zakończone	Prezes KRBR	KNA
116.	Kwiecień 2015	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej uchwały ws. zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.	Kwiecień 2015 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
117.	2012	Przygotowanie przez Komisję ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów poprawionego projektu uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ¹⁰ , wraz z wytycznymi stosowania krajowych standardów rewizji finansowej, wskazującymi na sposób postępowania biegłego rewidenta zgodny z przepisami prawa i krajowymi standardami rewizji finansowej – stanowiącymi załącznik do uchwały. (zakres przedmiotowy uchwały obejmuje wprowadzenie MSRF oraz standardów dotyczących wykonywania przeglądów sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych).	Marzec 2013 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR	Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR, pracownicy Biura KIBR

¹⁰ Projekt zakładający implementację MSRF oraz standardów dotyczących wykonywania przeglądów sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych (MSUP 2400, 2410, MSUA 3000, 3400).

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

118.	2012	Rozpoczęcie procedury uzyskiwania zgody IAASB IFAC na tłumaczenie i publikację tekstów standardów (objętych m.in. zakresem przedmiotowym projektu uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej) na stronie internetowej KIBR.	2013 zakończone	Prezes KRBR	KRBR, Biuro KIBR
119.	2012	Tłumaczenie tekstów standardów.	2013 zakończone	Prezes KRBR	Biuro KIBR
120.	Marzec 2013	Uzyskanie zgody IAASB IFAC na tłumaczenie i publikację tekstów standardów na stronie internetowej KIBR.	Marzec 2013 zakończone	Prezes KRBR	KRBR, Biuro KIBR
121.	Kwiecień 2013	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Luty 2015, zakończone	KRBR	KRBR
122.	Kwiecień 2013	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Luty 2015, zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
123.	Maj 2013	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Kwiecień 2015 zakończone	KNA	KNA
124.	Czerwiec 2013	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.	Kwiecień 2015 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
125.	2012	Przygotowanie biegłych rewidentów do stosowania standardów IAASB (w tym MSRF) po ich implementacji do polskiego porządku prawnego.	Na bieżąco	KRBR, przewodniczący Komisji ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR	KRBR, Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR, pracownicy Biura KIBR

126.	2013	Uruchomienie w KIBR procesu aktualizacji – stosownie do decyzji Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych – tekstów standardów zamieszczanych na stronie internetowej samorządu.	Na bieżąco	Prezes KRBR,	KRBR, Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR, pracownicy Biura KIBR
127.	2013	Zamieszczanie na stronie internetowej samorządu zaktualizowanych tekstów standardów.	Na bieżąco	Prezes KRBR	KRBR, Komisja ds. standaryzacji usług świadczonych przez biegłych rewidentów KRBR, pracownicy Biura KIBR
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
128.	Na bieżąco	Wspieranie procesu ciągłego ujednolicania krajowych standardów z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Poświadczających. Wymaga to ponownego sprawdzenia dotychczasowego sposobu wdrożenia Planu Działania i aktualizacji, w razie potrzeby, Planu Działania dla przyszłych czynności.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy KIBR
129.	Bieżąca aktualizacja	Uwzględnianie każdego roku w tematyce obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów kwestii związanych z MSRF.	Bieżąca aktualizacja	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
130.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR

		nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.			
131.	Na bieżąco	Współpraca KIBR z SEG, ACCA i innymi organizacjami w celu propagowania usług badania.	Na bieżąco	KRBR	Członkowie KRBR
132.	Październik 2001	Udział przedstawiciela KIBR w pracach grupy roboczej FEE ds. rewizji finansowej / grupy FEE ds. polityki rewizji finansowej i usług atestacyjnych.	Na bieżąco	KRBR	Wybrany delegat KIBR
133.	2008	Udział przedstawiciela KIBR w pracach grupy roboczej FEE ds. małych i średnich przedsiębiorstw oraz firm audytorskich/ Forum ds. małych i średnich firm audytorskich	Na bieżąco	KRBR	Wybrany delegat KIBR
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
134.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 3. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł ponownie opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Temat Planu Działania: SMO 4 oraz Kodeks etyki zawodowych księgowych IFAC

Cel Planu Działania: *Zapewnienie efektywnej implementacji nowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC poprzez upewnienie się, czy biegli rewidenty są świadomi tych wymagań. Rozszerzenie programu edukacji oraz obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów o tematykę zrewidowanych wymagań Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
Wyjaśnienia:					
<p>Upowszechnienie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów zawartych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC w ramach programu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz konferencji poświęconych tej tematyce.</p> <p>Zgodnie z przepisami ustawy, m.in.:</p> <p>- (art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. c): Do kompetencji KRBR należy w szczególności ustanawianie w formie uchwał zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.</p> <p>Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w dniu 13 czerwca 2011 r. podjęła uchwałę nr 4249/60/2011 w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, wprowadzając Kodeks etyki zawodowych księgowych IESBA, Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC w wersji obowiązującej od 2009 roku (wersja zaktualizowana w lipcu 2009 r.). Kodeks wszedł w życie od 01.01.2012 r. Zasady etyki biegłych rewidentów - Kodeks etyki zawodowych księgowych IESBA z lipca 2009 r. został opublikowany przez KIBR i jest zamieszczony na stronie internetowej KIBR.</p> <p>Uchwałą nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów przyjęte zostały zmiany Kodeksu etyki IFAC według stanu obowiązującego od 2014 roku. Zmiany weszły w życie z dniem 11 lutego 2016 r.</p> <p>Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (publikacja Dz. U. poz. 1000 z 2016 r.), biegły rewident jest obowiązany do przestrzegania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, w tym w szczególności uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności oraz zachowania tajemnicy (art. 56).</p> <p>Jednocześnie w art. 56 ust. 3 ww. ustawy zdefiniowano okoliczności, w których niezależność i bezstronność biegłego rewidenta nie jest zachowana.</p> <p>W naszej ocenie przepisy dotyczące niezależności i bezstronności biegłego rewidenta / podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań</p>					

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>finansowych zawarte w art. 56 ust. 3 ww. ustawy, za wyjątkiem dotyczącego udziału wynagrodzeń na rzecz badanej jednostki w badaniach ogółem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (art. 56 ust. 3 pkt. 4), są bardziej rygorystyczne od zawartych w Kodeksie etyki IFAC. I tak ustawa o biegłych rewidentach nie dopuszcza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • posiadania przez biegłego rewidenta udziałów lub akcji w badanej jednostce; • pełnienia przez biegłego rewidenta w ostatnich 3 latach funkcji przedstawiciela prawnego (pełnomocnika), członka organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub zatrudnienia jako pracownikiem jednostki, w której wykonuje lub wykonywał czynności rewizji finansowej, albo jednostki z nią powiązanej; • uczestnictwa biegłego rewidenta w ostatnich 3 latach w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej; • aby biegły rewident był małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub był związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby; • aby biegły rewident uczestniczył w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami; • do świadczenia przez biegłego rewidenta usług rewizji finansowej z innych powodów, gdy po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu. <p>W odniesieniu do wynagrodzeń ww. ustawa stwierdza, że niezależność i bezstronność nie jest zachowana, gdy biegły rewident / podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych „osiągnął chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej; nie dotyczy to pierwszego roku działalności biegłego rewidenta”.</p> <p>Kodeks etyki IFAC w odniesieniu do powyższego problemu określa, że „Jeżeli łączna kwota wynagrodzeń od klienta badania stanowi znaczną część całkowitej kwoty wynagrodzeń podmiotu wydającego opinię z badania, uzależnienie od tego klienta oraz obawa utraty tego klienta wywołuje zagrożenie czerpania korzyści własnych lub zastraszenia.” Zgodnie z powyższą regulacją podmiot powinien podjąć odpowiednie kroki zabezpieczające przed utratą niezależności. W odniesieniu do klienta badania, który „jest jednostką zainteresowania publicznego i łączna kwota wynagrodzeń od klienta badania i jednostek z nim powiązanych (omówionych w paragrafie 290.27) w ciągu dwóch ostatnich lat wyniosła ponad 15% całkowitej kwoty wynagrodzeń uzyskanych przez podmiot wydający opinię o sprawozdaniach finansowych klienta, podmiot zgłasza ten fakt osobom sprawującym nadzór u klienta badania oraz omawia z nimi, które z poniższych</p>			

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
<p>zabezpieczeń należy zastosować w celu zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.”</p> <p>Ustawa o biegłych rewidentach, podobnie jak Kodeks etyki IFAC:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie zezwala na ustalanie wynagrodzeń warunkowych (uzależnionych od wyników rewizji finansowej), • określa ogólne wymogi kształtowania zasad wynagradzanie, wskazując, że poziom wynagrodzeń powinien odzwierciedlać realną pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji. • przywiązuje dużą wagę do: <ul style="list-style-type: none"> – zawodowych kompetencji biegłego rewidenta, – uczciwości, – jakości świadczonych usług. – zachowania tajemnicy zawodowej przez biegłych rewidentów i pracowników zatrudnionych w podmiotach uprawnionych - nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz udzielanie informacji lub przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie lub w odrębnych przepisach. <p>Kodeks etyki IFAC w wersji z 2009 r., jak i jego zmiany w 2014 r. został przyjęty jako zasady etyki biegłych rewidentów uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów zgodnie z delegacją zawartą w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Kodeks etyki IFAC i jego zmiany zostały przetłumaczone zgodnie z procedurami określonymi przez IFAC.</p>					
<p><i>Przyjęcie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.</i></p> <p><i>Wsparcie członków KIBR przy wdrażaniu Kodeksu etyki IESBA.</i></p>					
135.	2011	Organizowanie cyklu seminariów poświęconych etyce biegłego rewidenta.	2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
136.	Luty 2012	Wprowadzenie do tematów obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów na 2013 r. szkolenia pt. „Wybrane problemy z zasad etyki zawodowej biegłych	2013 – 2014 zakończone	KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR.	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		rewidentów i MSKJ 1”.			
137.	2012	Zorganizowanie w RO KIBR spotkań poświęconych tematyce Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC, w tym praktycznym problemom związanym z przestrzeganiem zasad etyki zawodowej, w celu upewnienia się, iż jego członkowie są świadomi nowych wymagań.	2012 – 2014 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR, Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR, przewodniczący RO KIBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR oraz pracownicy RO KIBR
138.	2011	Zorganizowanie cyklu seminariów dotyczących problemów etycznych biegłych rewidentów.	2013 – 2015 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	KRBR, Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR
139.	Na bieżąco	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów prowadzi działania na rzecz upowszechnienia standardów postępowania, wynikających z Kodeksu etyki IFAC, poprzez: <ul style="list-style-type: none"> • realizację tematyki etyki zawodowej w ramach corocznego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w latach 2010 – 2014, • odpowiedzi udzielane przez Komisję ds. etyki KRBR na pytania biegłych rewidentów dotyczące bezstronności i niezależności, • odpowiedzi udzielanych przez ekspertów KIBR w ramach 	Na bieżąco	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	KRBR, Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		internetowego systemu pomocy, <ul style="list-style-type: none"> • podejmowanie prób nad implementacją zasad ustalania wynagrodzeń za czynności rewizji finansowej. 			
140.	2012	Zorganizowanie we współpracy z Wolters Kluwer Polska cyklu seminariów poświęconych Międzynarodowym Standardom Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowemu Standardowi Kontroli Jakości nr 1 połączonym z odpowiednimi wymogami etycznymi.	2012 zakończone	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
141.	2010	Podpisanie umowy z SKwP na tłumaczenie i publikację (w formie elektronicznej) Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.	2010 zakończone	Prezes KRBR	Prezes KRBR
142.	2010	Tłumaczenie Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC. Kodeks etyki IFAC został przetłumaczony zgodnie z procedurami wskazanymi przez IFAC.	I kwartał 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy SKwP
143.	II kwartał 2011	Opublikowanie przetłumaczonego Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC na stronie internetowej KIBR.	II kwartał 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
144.	Lipiec 2009	Przygotowanie przez Komisję ds. etyki projektu uchwały w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów ¹¹ .	Luty 2010 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR

¹¹ Uchwała implementująca Kodeks etyki zawodowych księgowych IFAC do polskiego porządku prawnego. W uchwale zawarto jednak zapis, że w sprawach nieuregulowanych lub uregulowanych odmiennie niż w ustawie, stosuje się przepisy ustawy (priorytet ustawy nad aktem niższego rzędu, jakim są zasady etyki).

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
145.	Czerwiec 2011	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Czerwiec 2011 zakończone	KRBR	KRBR
146.	Czerwiec 2011	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Czerwiec 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
147.	Lipiec 2011	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Lipiec 2011 zakończone	KNA	KNA
148.	Lipiec 2011	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Lipiec 2011 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
149.	Listopad 2014	Konferencja zatytułowana: „Etyka w procesach zarządzania, sprawozdawczości i rewizji finansowej”. Konferencja była adresowana do przedsiębiorców i biegłych rewidentów.	Listopad 2014 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR
150.	2013	Tłumaczenie zmian Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC. Zmiany Kodeksu etyki IFAC wchodzące w życie do 31.12.2014 r. zostały przetłumaczone zgodnie z procedurami wymaganymi przez IFAC i są zgodne z treścią Kodeksu etyki IFAC. Zmiany zostały przyjęte uchwałą nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów. Zmiany Kodeksu etyki weszły w życie od 11 lutego 2016 r.	2015 zakończone	Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
151.	Listopad 2015	Przyjęcie przez KRBR uchwały nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (przyjęto zmiany Kodeksu etyki IFAC).	Listopad 2015 zakończone		
152.	Listopad 2015	Przekazanie do KNA uchwały nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Listopad 2015 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
153.	Luty 2016	Zatwierdzenie przez KNA uchwały nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.	Luty 2016 zakończone	KNA	KNA
154.	Luty 2016	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów	Luty 2016 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
155.	Luty 2016	Wejście w życie zmian Kodeksu etyki.	Luty 2016 zakończone		
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
156.	Na bieżąco	Komisja ds. etyki KRBR na bieżąco udziela wyjaśnień dotyczących problemów etycznych zgłaszanych przez biegłych rewidentów	Na bieżąco	Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR
157.	Na bieżąco	Publikacja na stronie internetowej KIBR	2013 r. i na	Przewodniczący	Komisja ds. etyki

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		odpowiedzi przygotowanych przez Komisję ds. etyki a dotyczących zgłaszanych przez biegłych rewidentów problemów etycznych.	bieżąco	Komisji ds. etyki KRBR	KRBR, pracownicy Biura KIBR
158.	Bieżąca aktualizacja	<p>Komisje ds. szkoleń i ds. etyki KRBR stale monitorują nowe i poprawiane regulacje IFAC włączając je do własnych wymogów edukacyjnych.</p> <p>Krajowa Izba Biegłych Rewidentów aktualnie prowadzi prace związane z tłumaczeniem Kodeksu etyki zawartego w Handbook 2015 r. i publikacją jednolitego tekstu Kodeksu etyki. Zakończenie prac związanych z tłumaczeniem nastąpi do 31.12.2016 r. W pierwszym kwartale 2017 r. prowadzone będą uzgodnienia z IESBA dotyczące przetłumaczonej wersji Kodeksu a następnie rozpoczniemy procedurę przyjęcia Kodeksu etyki IFAC jako znowelizowanych zasad etyki biegłych rewidentów. Procedura będzie obejmowała:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz – zatwierdzenie uchwały przez Komisję Nadzoru Audytowego. <p>Planujemy, że zaktualizowany Kodeks etyki (do wersji Handbook 2015) wejdzie w życie do 30 czerwca 2017 r.</p> <p>Jednocześnie w 2017 r. będą rozpoczęte prace</p>	Bieżąca aktualizacja	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR, Przewodniczący Komisji ds. etyki KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, Komisja ds. etyki KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		<p>nad tłumaczeniem Kodeksu etyki zawartego w wydawnictwie <i>Handbook 2016 r.</i></p> <p>Trwają prace nad:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) włączeniem do publikacji związanych ze szkoleniami z zakresu rewizji finansowej na 2017 r. wybranych zagadnień etyki, b) przeprowadzeniem w latach 2017 – 2019 spotkań konsultacyjnych z biegłymi rewidentami nt. stosowania Kodeksu etyki, c) ustaleniem programu cyklu szkoleń na 2018 r. z zakresu etyki zawodowej biegłych rewidentów, d) opracowaniem w formie ulotek / w wersji elektronicznej monitów / przypomnień o głównych problemach związanych z niezależnością i bezstronnością biegłego rewidenta. 			
159.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR
160.	Na bieżąco	Współpraca KIBR z SEG, ACCA i innymi organizacjami w celu propagowania zasad etyki zawodowej.	Na bieżąco	KRBR	Członkowie KRBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
161.	Październik 2001	Udział przedstawiciela KIBR w pracach grupy roboczej FEE ds. etyki i kompetencji zawodowych	Na bieżąco	KRBR	Wybrany delegat KIBR
162.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie dotychczasowego sposobu wdrożenia Planu Działania i aktualizacji Planu Działania na przyszłość.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
163.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 4. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł ponownie opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Temat Planu Działania: SMO 5 oraz IPSAS i inne przepisy wydawane przez IPSASB

Cel Planu Działania: *Kontynuacja działań oraz dokładanie wszelkich starań w celu promowania stosowania IPSAS przez sektor publiczny w Polsce*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
<i>Promowanie stosowania IPSAS</i>					
KIBR nie ma kompetencji do tworzenia standardów rachunkowości sektora publicznego, dlatego działania KIBR ograniczają się do promowania stosowania IPSAS przez sektor publiczny w Polsce.					
164.	2009	Kontynuacja działań oraz dokładanie wszelkich starań w celu promowania stosowania IPSAS przez sektor publiczny w Polsce.	2017	Prezes KRBR	KRBR, komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR
165.	2009	Wspieranie wdrożenia IPSAS poprzez organizowanie/uczestnictwo w szkoleniach, konferencjach promujących stosowanie IPSAS przez sektor publiczny w Polsce.	2017	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR, Przewodniczący Komisji ds. współpracy międzynarodowej KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, Komisja ds. współpracy międzynarodowej KRBR, pracownicy Biura KIBR
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
166.	Na bieżąco	Współpraca z MF, które nadzoruje sektor publiczny (np. poprzez opiniowanie projektów aktów prawnych z zakresu rachunkowości sektora publicznego w Polsce).	Na bieżąco	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji do opiniowania aktów prawnych	KRBR, Komisja do opiniowania aktów prawnych, pracownicy Biura KIBR, pracownicy MF
167.	Na bieżąco	Podjęcie wszelkich starań w poszukiwaniu możliwości dalszego wspierania MF	Na bieżąco	Prezes KRBR	KRBR, pracownicy Biura KIBR

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
		we wdrażaniu IPSAS. Wymaga to przeglądu obecnych działań oraz jeśli to konieczne, przygotowania Planu Działania na przyszłość.			
168.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR
169.	2008	Udział przedstawiciela KIBR w pracach komisji FEE ds. sektora publicznego.	Na bieżąco	KRBR	Wybrany delegat KIBR
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
170.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 5. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Temat Planu Działania: SMO 6 oraz postępowanie dyscyplinarne

Cel Planu Działania: *Dokładanie wszelkich starań dla utrzymania systemu postępowania dochodzeniowego i dyscyplinarnego zgodnie z wymogami SMO 6*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
Wyjaśnienia:					
<i>Skład trybunału dyscyplinarnego</i>					
<p>Procedura wyboru zarówno KR D, jak i KSD jest regulowana ustawą, niezależnie od samorządu biegłych rewidentów. Zgodnie z ustawą obecnie nie ma możliwości zasiadania w składzie trybunału dyscyplinarnego KIBR osób nieposiadających uprawnień biegłego rewidenta. Jednocześnie ustawa normuje, iż obwiniony może ustanowić obrońców spośród nie tylko członków KIBR, ale także adwokatów lub radców prawnych.</p>					
<i>Opracowywanie i publikacja regulaminu postępowania dyscyplinarnego</i>					
171.	II kwartał 2009	Przygotowanie przez KR D i jego zastępców oraz członków KSD we współpracy z radcą prawnym KIBR projektu uchwały w sprawie regulaminu dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów ¹² .	Luty 2010 zakończone	KRD, przewodniczący KSD, radca prawny KIBR	KRD i jego zastępcy, KSD, radca prawny KIBR, pracownicy Biura KIBR
172.	Luty 2010	Przyjęcie przez KRBR uchwały w sprawie regulaminu dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.	Luty 2010 zakończone	KRBR	KRBR

¹² Regulamin został oparty o regulacje SMO 6. Zgodnie jednak z ustawą (akt wyższego rzędu) odwołania od orzeczeń KSD I instancji składa się do sądu okręgowego (nie jest to sąd w ramach KIBR). KIBR nie ma możliwości zmiany tego zapisu ustawy.

Plan Działania przygotowany przez
Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR)

173.	Luty 2010	Przekazanie do KNA uchwały w sprawie regulaminu dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.	Luty 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
174.	Marzec 2010	Zatwierdzenie przez KNA uchwały w sprawie regulaminu dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.	Marzec 2010 zakończone	KNA	KNA
175.	Kwiecień 2010	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie regulaminu dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.	Kwiecień 2010 zakończone	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
176.	2013	Prace nad zmianą regulaminu postępowania dyscyplinarnego – zmiany są konieczne wobec dotychczasowych doświadczeń, a także w związku z wprowadzeniem Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC oraz niektórych założeń wynikających z OOC (SMO) 6 i uwzględnienia obowiązków wobec KNA.	Na bieżąco	KRD i jego zastępcy, KSD	KRD i jego zastępcy, KSD, radca prawny KIBR, pracownicy Biura KIBR
177.	2014	Umieszczenie na stronie internetowej KIBR uchwały w sprawie regulaminu postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
178.	2010	Opublikowanie na stronie internetowej KIBR listy obrońców z urzędu KRBR.	Na bieżąco	Przewodniczący KSD	Pracownicy Biura KIBR
179.	2013-2014	Prace nad zmianą regulaminu zakończono podjęciem uchwały KRBR.	Na bieżąco	KRD i jego zastępcy KSD	KRD i jego zastępcy, KSD, radca prawny KIBR, pracownicy Biura KIBR

180.	2014	Nie umieszczono na stronie internetowej KIBR uchwały zmieniającej regulamin w związku z uwagami formalno-prawnymi nadzoru publicznego (KNA) oraz przewidywaną w 2016 r. implementacją Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/56/UE i Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR
181.	2015	Prace nad zmianą regulaminu postępowania dyscyplinarnego z uwzględnieniem uwag KNA i przepisów podanych w pkt 142 oraz zmian w kodeksie etyki przy zachowaniu założeń wynikających z OOC 6	Prace wstrzymane do momentu przyjęcia nowej ustawy o biegłych rewidentach, prawdopodobnie do końca 2016 r.	KRD i jego zastępcy, KSD	KRD i jego zastępcy, KSD, dział prawny KIBR, pracownicy Biura KIBR
182.	2014	Aktualizacja listy obrońców z urzędu.	Na bieżąco	Przewodniczący KSD	Pracownicy Biura KIBR
183.	2013	Aktualizacja listy rzeczoznawców powoływanych w sprawach dyscyplinarnych.	Na bieżąco	KSD, KRD	Pracownicy Biura KIBR, KSD, KRD
184.	2015	Bieżąca aktualizacja list obrońców z urzędu oraz list rzeczoznawców powoływanych w sprawach dyscyplinarnych.	2016, 2017	Przewodniczący KSD KRD	Pracownicy Biura KIBR, KSD, KRD
185.	2015	Podjęcie działań w celu utworzenia listy obrońców z wyboru.	2016, 2017	Przewodniczący KSD KRD	Pracownicy Biura KIBR, KSD, KRD
186.	Czerwiec 2016	Szkolenie dla obrońców z urzędu z udziałem Rzeczników oraz członków Sądu	Czerwiec 2016	Przewodniczący KSD KRD	Pracownicy Biura KIBR, KSD, KRD

187.	2016	Aktualizacja list obrońców z urzędu i list obrońców z wyboru.	Listopad 2016 zakończone	Przewodniczący KSD KRD	Pracownicy Biura KIBR, KSD, KRD
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					

188.	Na bieżąco	<p>Dokładanie wszelkich starań, aby system postępowania dochodzeniowego i dyscyplinarnego KIBR był zgodny z wymogami SMO 6. Wymaga to sprawdzania obecnych systemów oraz, jeśli to konieczne, przygotowania Planu Działania na przyszłość. Podjęcie współdziałania z KNA w zakresie realizacji rozwiązań wynikających z OOC (SMO) 6, a mianowicie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wykorzystywania prawa do obrony oraz poszanowania wymogów członkowskich, a także rozgraniczenia podejmowania działań dyscyplinarnych opartych na skargach i na informacjach, ➤ ograniczenie postępowania dyscyplinarnego w zakresie przypadków, które mogą być skutecznie rozwiązywane działaniami regulacyjnymi wewnątrz organizacji członkowskiej, poprzez ustalenie postępowania w sprawach uchybień zawodowych niestanowiących naruszenia prawa, ➤ przeglądu i weryfikacji decyzji rzeczników w sprawach nieprzekazywanych do KSD, ➤ inicjowanie działań mających na celu zmianę przepisów ustawy regulujących kwestie odwołań od wyroków KSD, ➤ zorganizowanie konferencji KSD i KRD dot. zmian wynikających z nowelizacji w latach 2015-2016 kpk, którego przepisy zgodnie z art.46 ustawy o biegłych rewidentach, stosowane są odpowiednio w prowadzonych postępowaniach dyscyplinarnych. 	Na bieżąco	Prezes KRBR, KRD	Pracownicy Biura KIBR
------	------------	---	------------	------------------	-----------------------

<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
189.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 6. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR

Główne wymogi OOC 6

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
Zakres systemu				
1. Dla zawodu księgowego istnieje system dochodzeniowy, dyscyplinarny i odwoławczy. System jest sprawny.	X			
2. Informacje o rodzajach wykroczeń, które mogą doprowadzić do działań śledczych są publicznie dostępne.	X			
Wszczęcie postępowania				
3. Zostały przyjęte zarówno podejście oparte na „skargach” jak też podejście oparte na „informacji”.	X			
4. Zostało utworzone powiązanie z wynikami kontroli jakości.	X			

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
Proces dochodzeniowy				
5. Istnieje Komisja lub podobna instytucja do przeprowadzania dochodzeń.	X			
6. Członkowie komisji są niezależni od przedmiotu dochodzenia i innych jednostek powiązanych.	X			
Postępowanie dyscyplinarne				
7. Istnieje oddzielna komisja/podmiot dyscyplinarna/y, by podejmować decyzje dyscyplinarne w sprawach skierowanych przez komisję dochodzeniową.	X			
8. Członkowie Komitetu / podmiotu obejmują zawodowych księgowych, jak i nie-księgowych.			X	Tylko zawodowi księgowi, tj. biegli rewidenci (członkowie KIBR).
9. Trybunał wykazuje niezależność co do przedmiotu dochodzenia i innych jednostek powiązanych.	X			
Sankcje				
10. System dyscyplinarny umożliwia nakładanie szerokiego zakresu kar. Szczególnie ważne jest, aby obejmowały one: (a) utratę tytułu zawodowego (mianowania); (B) utratę lub ograniczenie prawa wykonywania zawodu; oraz (c) wykluczenie z członkostwa.	X			
Prawa do reprezentacji i odwołania				

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
11. Istnieje trzecie ciało, które jest niezależne od obu komisji dyscyplinarnej i komisji dochodzeniowej.	X			
Procedury administracyjne				
12. Ustanowione są ramy czasowe dla postępowań.	X			
13. Ustanowione są mechanizmy śledzenia, by monitorować stan zaawansowania prac dochodzeniowych i dyscyplinarnych oraz związane z tym procedury.	X			
14. Istnieje ewidencja postępowań dochodzeniowych i dyscyplinarnych.	X			
Względy interesu publicznego				
15. Wspiera się wszelkie działania mające na celu zapewnić, by opinia publiczna miała świadomość o istnieniu systemu dochodzeniowego i dyscyplinarnego w jurysdykcji.	X			
16. Ustanowiono i utrzymano proces niezależnego przeglądu skarg, które po przeprowadzeniu postępowania dochodzeniowego nie zostały skierowane do postępowania dyscyplinarnego.	X			
17. Wyniki postępowań dochodzeniowych i dyscyplinarnych są udostępniane publicznie.	X			
Współpraca z podmiotami zewnętrznymi				
18. Istnieje właściwy system i sposób	X			

Wymogi	Tak	Nie	Częściowo	Komentarz
współpracy z instytucjami zewnętrznymi, jeśli chodzi o ewentualny udział w poważnych przestępstwach i wykroczeniach.				
Regularny przegląd wdrażania i skuteczności 19. Przeprowadzane są regularne przeglądy wdrażania i skuteczności systemu dochodzeniowego i dyscyplinarnego oraz wdrażane środki naprawcze.	X			

Temat Planu Działania: SMO 7 oraz MSSF

Cel Planu Działania: *Dokładanie wszelkich starań w celu przyjęcia i wdrożenia MSSF w Polsce*

#	Data rozpoczęcia	Działania	Data zakończenia	Odpowiedzialność	Środki / zasoby wykonawcy
Wyjaśnienie:					
<p>KIBR nie ma prawnej możliwości implementacji MSSF do polskiego porządku prawnego, za co odpowiedzialny jest Minister Finansów, dlatego też KIBR skupia się na promowaniu działań mających na celu zapoznanie członków KIBR z MSSF.</p> <p>W Polsce stosowanie MSSF jest obowiązkowe dla sprawozdań skonsolidowanych emitentów papierów wartościowych oraz banków. Następujące jednostki mogą stosować MSSF do jednostkowych sprawozdań finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emitenci papierów wartościowych, emitenci ubiegający się o dopuszczenie lub zamierzający ubiegać się o dopuszczenie do obrotu papierów wartościowych na rynkach regulowanych EOG, - jednostki zależne wchodzące w skład grupy kapitałowej, gdzie jednostka dominująca sporządza sprawozdanie skonsolidowane zgodnie z MSSF, - oddziały firm zagranicznych, jeśli spółka-matka sporządza sprawozdania zgodnie z MSSF. <p>Decyzja o stosowaniu MSSF musi być podjęta przez organ zatwierdzający sprawozdania finansowe (w praktyce Zgromadzenie Wspólników lub Akcjonariuszy).</p>					
Kontynuowanie działań celem promowania wiedzy o MSSF					
190.	2008	Kontynuacja pomocy MF we wdrożeniu MSSF w Polsce poprzez uwzględnienie w tematyce obligatoryjnego doskonalenia zawodowego szkoleń z zakresu zaktualizowanych MSSF.	2017-2018	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
191.	2011	“Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej” – temat obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, organizowany w oparciu o Szwajcarsko-Polski	Zakończone w 2015	Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR

		Program Współpracy w zakresie projektu „Budowa zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym”.			
192.	Bieżąca aktualizacja	Coroczne przedstawianie KRBR przez Komisję ds. szkoleń KRBR zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów (uwzględniającego tematykę MSSF) celem jego przyjęcia przez KRBR, a następnie organizowanie szkoleń z tego zakresu dla biegłych rewidentów. Publikacja zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów na stronie internetowej KIBR.	Bieżąca aktualizacja	Prezes KRBR, Przewodniczący Komisji ds. szkoleń KRBR	KRBR, Komisja ds. szkoleń KRBR, pracownicy Biura KIBR
<i>Kontynuacja bieżących procesów</i>					
193.	Na bieżąco	Dokładanie wszelkich starań w poszukiwaniu możliwości dalszej pomocy na rzecz MF we wdrażaniu MSSF. Wymaga to sprawdzania obecnych działań oraz jeśli to konieczne, przygotowania Planu Działania na przyszłość. Przykłady działań KIBR: ➤ Warsztaty z MSSF dla kandydatów na biegłych rewidentów zorganizowane w ramach szwajcarsko-polskiego programu współpracy w okresie kwiecień-czerwiec 2016 r. w 10 polskich miastach; ➤ Warsztat CPD pt.: "MSSF 16 - zmiana ujęcia, wyceny i prezentacji umów	Na bieżąco	Prezes KRBR	KRBR, pracownicy Biura KIBR

		<p>leasingu", zorganizowane we współpracy KIBR, ACCA Polska oraz EY Academy of Business w dniu 17 marca 2016 r. w Warszawie;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Szkolenia w ramach ODZ na 2017: <ul style="list-style-type: none"> - Wartość godziwa wg MSSF oraz Ustawy o rachunkowości, - Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle Ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym; ➤ Szkolenia nt. MSSF 15 i MSSF 16 w ramach ODZ zaplanowane na 2018 r.; ➤ Uczestnictwo przedstawicieli KIBR w spotkaniach z KNF (regulator rynku finansowego) – propagowanie tego rodzaju spotkań wśród biegłych rewidentów w celu polepszenia jakości stosowania MSFF; ➤ Współpraca KIBR z SEG, ACCA i innymi organizacjami w celu propagowania MSSF. 			
194.	Październik 2001	Udział przedstawiciela KIBR w pracach grupy roboczej FEE ds. rachunkowości.	Październik 2011	KRBR	Wybrany delegat KIBR
195.	2016	Przygotowanie tłumaczenia pozycji „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – wskazówki dla biegłych rewidentów w kwestiach dotyczących sprawozdawczości. Pytania i odpowiedzi”.	W trakcie	Prezes KRBR	Prezes KRBR, pracownicy Biura KIBR

196.	Na bieżąco	Działalność komisji KRBR, które służą wsparciem biegłym rewidentom i podmiotom uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w przypadkach zgłaszanych przez nich wątpliwości dotyczących określonych sytuacji.	Na bieżąco	Przewodniczący komisji KRBR	Komisje KRBR, pracownicy Biura KIBR
<i>Sprawdzenie informacji KIBR dotyczącej zgodności z wymogami</i>					
197.	Na bieżąco	Okresowe sprawdzanie odpowiedzi KIBR na ankiety samooceny zgodności z wymogami IFAC oraz, jeśli to konieczne, aktualizowanie sekcji odnoszących się do SMO 7. Po dokonaniu aktualizacji, Personel IFAC ds. Zgodności zostanie poinformowany o wprowadzonych zmianach tak, aby mógł opublikować zaktualizowane informacje.	Na bieżąco	Prezes KRBR	Pracownicy Biura KIBR