

**UCHWAŁA Nr 1107/15a/2020
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 8 września 2020 r.

**w przedmiocie przyjęcia Krajowego Standardu Badania 540 (Zmienionego)
oraz przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów kontroli jakości,
uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także
uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług
atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów
usług pokrewnych**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a) i b) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415), Krajowa Rada Biegłych Rewidentów postanawia przyjąć oraz wprowadzić do stosowania Krajowy Standard Badania 540 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień” (dalej jako: „KSB 540 (Z)”), wynikające z niego zmiany do krajowych standardów wykonywania zawodu jak również zmiany do krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów kontroli jakości wynikające z Krajowego Standardu Badania 250 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 250 (Zmienionego) – „Rozważenie przepisów prawa i regulacji w badaniu sprawozdania finansowego” (dalej jako: „KSB 250 (Z)”) przyjętego na mocy Uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

W związku z powyższym uchwała się co następuje:

§ 1

W Uchwale Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. (dalej: „Uchwała Nr 3430/52a/2019”) wprowadza się następujące zmiany:

1. § 1 ust. 1 pkt 21 otrzymuje brzmienie:
„21) Krajowy Standard Badania 540 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”, stanowiący załącznik nr 1.21”.
2. Załącznik nr 1.21. otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Zważywszy, że przyjęty na mocy Uchwały Nr 3430/52a/2019 KSB 250 (Z) nie uwzględniał wynikających z jego zmiany zmian do odpowiednich krajowych standardów wykonywania zawodu oraz krajowych standardów kontroli jakości, w następujących krajowych standardach wykonywania zawodu oraz krajowych standardach kontroli jakości wprowadza się zmiany określone w Załączniku nr 2 do niniejszej uchwały:

1. Krajowy Standard Badania 210 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 210 – „Uzgadnianie warunków zleceń badania”, stanowiący załącznik nr 1.2 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
2. Krajowy Standard Badania 220 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 – „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.3 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
3. Krajowy Standard Badania 240 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 240 – „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”, stanowiący załącznik nr 1.5 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
4. Krajowy Standard Badania 260 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 260 (zmienionego) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.7 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
5. Krajowy Standard Badania 450 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 450 – „Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania”, stanowiący załącznik nr 1.14 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;

6. Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
7. Krajowy Standard Przeglądu 2400 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (zmienionego) – „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych” stanowiący Załącznik nr 1.1. do Uchwały nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych (dalej: „Uchwała nr 3436/52e/2019”);
8. Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, stanowiący załącznik nr 2.1. do Uchwały nr 3436/52e/2019;
9. Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3402 – „Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacji usługowej”, stanowiący załącznik nr 2.3. do Uchwały nr 3436/52e/2019;
10. Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3410 – „Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych”, stanowiący załącznik nr 2.4. do Uchwały nr 3436/52e/2019;
11. Krajowy Standard Usług Pokrewnych 4410 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4410 (zmienionego) – „Usługi kompilacji” stanowiący załącznik nr 3.2. do Uchwały nr 3436/52e/2019;
12. Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” stanowiące załącznik nr 1 do Uchwały Nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady

Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

§ 3

W związku z przyjęciem na mocy § 1 niniejszej uchwały KSB 540 (Z), w następujących krajowych standardach wykonywania zawodu wprowadza się zmiany określone w treści Załącznika nr 3 do niniejszej uchwały:

1. Krajowy Standard Badania 200 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzenie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania” stanowiący załącznik nr 1.1. do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
2. Krajowy Standard Badania 230 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 230 „Dokumentacja badania” stanowiący załącznik nr 1.4. do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
3. Krajowy Standard Badania 240 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 240 – „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”, stanowiący załącznik nr 1.5 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
4. Krajowy Standard Badania 260 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 260 (zmienionego) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, stanowiący załącznik nr 1.7 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
5. Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
6. Krajowy Standard Badania 580 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 580 „Pisemne oświadczenia” stanowiący załącznik nr 1.25. do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
7. Krajowy Standard Badania 700 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 700 (zmienionego) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.29 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;

8. Krajowy Standard Badania 701 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 701 „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta” stanowiący załącznik nr 1.30. do Uchwały Nr 3430/52a/2019.

§ 4

1. KSB 540 (Z) w brzmieniu nadanym niniejszą uchwałą oraz krajowe standardy wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 1 - 7 oraz w § 3 niniejszej uchwały z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mają zastosowanie do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych oraz usług przeglądów sprawozdań finansowych i innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze kończące się dnia 31 grudnia 2021 r. i później, z możliwością ich wcześniejszego stosowania tj. do wykonywania usług badania lub przeglądu za okresy sprawozdawcze kończące się przed dniem 31 grudnia 2021 r.
2. Krajowy Standard Badania 540 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 – „Badanie szacunków księgowych, w tym szacunków księgowych wartości godziwej i powiązanych ujawnień” oraz krajowe standardy wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 1 - 7 oraz § 3 niniejszej uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mogą być stosowane do usług badania sprawozdań finansowych oraz usług przeglądów sprawozdań finansowych i innych historycznych informacji finansowych za okresy kończące się przed dniem 31 grudnia 2021 r.

Od 1 stycznia 2022 r. stosowany może być wyłącznie KSB 540 (Z) w brzmieniu nadanym niniejszą uchwałą oraz krajowe standardy wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 1- 7 oraz § 3 z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały, niezależnie od tego jakiego okresu sprawozdawczego dotyczy badanie sprawozdania finansowego lub usługa przeglądu.

3. Krajowe standardy wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 8 - 11 niniejszej uchwały z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mają zastosowanie do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych od dnia 1 stycznia 2022 r. z możliwością ich wcześniejszego stosowania tj. do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2022 r.
4. Wcześniejsze zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 1 - 11 wymaga zastosowania krajowych standardów kontroli jakości, o których mowa w § 2 ust. 12 niniejszej uchwały z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały.
5. Krajowe standardy wykonywania zawodu, o których mowa w § 2 ust. 8 - 11 niniejszej uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mogą być stosowane do usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych przed dniem 31 grudnia 2021 r.
6. Krajowe standardy kontroli jakości, o których mowa w § 2 ust. 12 niniejszej uchwały z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mają zastosowanie do:
 - a) usług badania sprawozdań finansowych oraz usług przeglądów sprawozdań finansowych i innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze kończące się dnia 31 grudnia 2021 r. i później, z możliwością ich wcześniejszego stosowania tj. do wykonywania usług badania lub przeglądu za okresy sprawozdawcze kończące się przed dniem 31 grudnia 2021 r. oraz
 - b) usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych od dnia 1 stycznia 2022 r. z możliwością ich wcześniejszego stosowania tj. do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2022 r.

7. Z zastrzeżeniem ust. 8, krajowe standardy kontroli jakości, o których mowa w § 2 ust. 12 niniejszej uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały mogą być stosowane do:
 - a) usług badania sprawozdań finansowych oraz usług przeglądów sprawozdań finansowych i innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze kończące się nie później niż przed 31 grudnia 2021 r.;
 - b) usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczętych nie później niż przed 1 stycznia 2022 r.
8. Od 1 stycznia 2022 r. stosuje się wyłącznie krajowe standardy kontroli jakości, o których mowa w § 2 ust. 12 niniejszej uchwały z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej uchwały.
9. W przypadku skorzystania z możliwości wcześniejszego zastosowania krajowych standardów wykonywania zawodu oraz krajowych standardów kontroli jakości, o których mowa w ust. 1, 3 i 6, fakt ten powinien być udokumentowany w sposób i na zasadach określonych w wewnętrznym systemie kontroli jakości obowiązującym w firmie audytorskiej.

§ 5

Załączniki do niniejszej uchwały stanowią jej integralną treść.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415).