

UCHWAŁA Nr 2182/36a/2022
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 30 kwietnia 2022 r.

**w sprawie ustanowienia krajowych standardów kontroli jakości oraz ustanowienia
Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego)**

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 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustanawia Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przegląd sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) – dalej jako: „KSKJ 1”, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustanawia Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) – dalej jako: „KSKJ 2”, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3

1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustanawia Krajowy Standard Badania 220 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220

(zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego” – dalej jako: „KSB 220 (Z)”.

2. 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 jako: „Uchwała Nr 3430/52a/2019”, wprowadza się następujące zmiany:
 - 1) § 1 ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) Krajowy Standard Badania 220 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.3;”;
 - 2) Załącznik nr 1.3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do niniejszej Uchwały.

§ 4

1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów wprowadza „Słowniczek pojęć”, który stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Uchwały.
2. Słowniczek pojęć, o którym mowa w ust. 1, przedstawia pojęcia użyte w krajowych standardach wykonywania zawodu i krajowych standardach kontroli jakości w kontekście wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm. – dalej jako: „ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym”) i rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 r., str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 r., str. 66).
3. W Uchwale Nr 3430/52a/2019 wprowadza się zmianę polegającą na uchyleniu § 3.
4. W Uchwale Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych z późn. zm. wprowadza się zmianę polegającą na uchyleniu § 2.

§ 5

1. KSKJ 1, KSKJ 2 i KSB 220 (Z) ustanowione niniejszą Uchwałą, w zakresie swojej regulacji, uwzględniają przepisy prawa obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Objasnienia wybranych zagadnień w rozumieniu przepisów prawa obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej zaznaczone zostały w standardach, o których mowa w ust. 1, kolorem szarym.
3. Stosując standardy, o których mowa w ust. 1, ich treść należy odczytywać z uwzględnieniem objaśnień, o których mowa w ust. 2.

§ 6

1. Firmy audytorskie są zobowiązane do dostosowania swoich systemów wewnętrznej kontroli jakości do postanowień KSKJ 1 i ich wdrożenia do dnia 1 stycznia 2023 r.
2. Dostosowanie i wdrożenie, o których mowa w ust. 1, oznacza, że firma audytorska:
 - 1) do dnia 1 stycznia 2023 r. ustaliła cele jakości, zidentyfikowała i oszacowała ryzyka jakości oraz zaprojektowała i wdrożyła reakcje. Wymagane jest, aby reakcje zaczęły działać od 1 stycznia 2023 r.;
 - 2) do dnia 1 stycznia 2023 r. zaprojektowała i wdrożyła działania monitorujące, które będą działać, oraz dokonała oceny systemu wymaganej przez paragrafy 53 – 54 KSKJ 1 w terminie jednego roku od dnia ich wdrożenia.
3. Krajowe standardy kontroli jakości w dotychczasowym brzmieniu, tj. w brzmieniu przyjętym uchwałą, o której mowa w ust. 5, mają zastosowanie do dnia rozpoczęcia działania rozwiązań, o których mowa w ust. 2, a po tym dniu, z zastrzeżeniem ust. 4, wyłącznie w zakresie uregulowanym w paragrafach 36 – 42 dotyczących kontroli jakości wykonania zlecenia do:
 - 1) usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2023 r.;

- 2) usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczynających się przed dniem 1 stycznia 2023 r.
4. Od dnia 1 stycznia 2024 r. stosuje się wyłącznie KSKJ 2 w brzmieniu nadanym niniejszą Uchwałą.
5. Z dniem zatwierdzenia niniejszej Uchwały przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, z zastrzeżeniem ust. 3, traci moc Uchwała Nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.
6. KSKJ 2 ma zastosowanie do:
 - 1) usług badania i usług przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2023 r. i później, oraz
 - 2) usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz usług pokrewnych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. i później.
7. KSB 220 (Z) w brzmieniu nadanym niniejszą Uchwałą ma zastosowanie do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
8. Krajowy Standard Badania 220 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 – „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”, z zastrzeżeniem ust. 9, może być stosowany do usług badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2023 r.
9. Od dnia 1 stycznia 2024 r. stosuje się wyłącznie KSB 220 (Z) w brzmieniu nadanym niniejszą Uchwałą niezależnie od tego jakiego okresu sprawozdawczego dotyczy badanie sprawozdania finansowego.

§ 7

Załączniki do niniejszej Uchwały stanowią jej integralną treść.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie art. 102 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.