



Ministerstwo Finansów

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Warszawa, 15 grudnia 2025 roku

Sprawa: Interpretacja przepisów rozporządzenia w sprawie postęp.
kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów w świetle przepisów o
szkolnictwie wyższym
Znak sprawy: DWR6.5201.24.2025
Kontakt: Agnieszka Szkolniak
tel.: +48 22 694 44 19
e-mail: agnieszka.szkolniak@mf.gov.pl

dr Teresa Cebrowska
Przewodnicząca Komisji Egzaminacyjnej

Szanowna Pani Przewodnicząca,

w związku z pismem odnośnie interpretacji przepisów w zakresie warunków do rozpoczęcia aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów, Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów przekazuje poniższe informacje.

Stosownie do § 33 ust. 2 rozporządzenia w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów¹, w przypadku kandydatów na biegłych rewidentów będących studentami studiów, których program jest realizowany w ramach umowy, o której mowa w art. 12 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach² (tj. umowy zawartej pomiędzy Uczelnią a Komisją Egzaminacyjną) rozpoczęcie pierwszego roku aplikacji możliwe jest po zaliczeniu przez kandydata drugiego semestru studiów. Tym samym przychylamy się do stanowiska Komisji, iż kandydaci na biegłych rewidentów będących studentami w ww. trybie, wraz z powiadomieniem o rozpoczęciu aplikacji, o którym mowa w § 34 pkt 2 rozporządzenia w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów, powinni przekazać zaświadczenie z Uczelni potwierdzające ukończenie przez nich drugiego semestru studiów, co jest warunkiem niezbędnym do skutecznego rozpoczęcia aplikacji.

Dodatkowo należałoby mieć na uwadze, iż kwestia prawidłowości momentu rozpoczęcia przez kandydata aplikacji powinna być również przedmiotem szczegółowej analizy podczas potwierdzania przez Komisję odbycia aplikacji zgodnie z § 36 rozporządzenia w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów.

Natomiast odnośnie możliwości przystępowania do pierwszego roku aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów mających warunkowe zaliczenie drugiego semestru lub też warunkowy wpis na semestr trzeci, po konsultacjach z Ministerstwem Nauki i Szkolnictwa Wyższego, należy wskazać, że zaliczenie przez studenta określonego etapu studiów, np. semestru oznacza uzyskanie przez niego wszystkich efektów uczenia się przypisanych do zajęć określonych w programie studiów dla tego etapu studiów, co podlega weryfikacji przez uczelnię czy to w formie zaliczenia, czy egzaminu (sposób weryfikacji efektów uczenia się uzyskiwanych przez studenta określa uczelnia, ustalając program studiów). W przypadku warunkowego dopuszczenia studenta do kontynuowania nauki na kolejnym semestrze np. trzecim, z uwagi na niezaliczenie określonych zajęć przypisanych do drugiego semestru, nie można uznać, iż drugi semestr studiów został w całości zaliczony przez studenta – nastąpi to dopiero w momencie uzyskania wszystkich wymaganych programem studiów zaliczeń/egzaminów. A tym samym dopiero w tym momencie student będący kandydatem na biegłego rewidenta będzie mógł rozpocząć pierwszy rok aplikacji.

Podstawa Prawna

1. Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 25 września 2025 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów oraz ubiegania się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (Dz. U. poz. 1309), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów”.
2. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015), zwana „ustawą o biegłych rewidentach”.

Z wyrazami szacunku

Agnieszka Stachniak

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości