

**UCHWAŁA NR 1698/34/2026
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 27 stycznia 2026 r.

**w sprawie sposobu dokumentowania praktyki, aplikacji i aplikacji w zakresie atestacji
sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
oraz spełnienia warunku posiadania 15-letniego doświadczenia zawodowego**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. f w związku z art. 16 ust. 7 pkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, w porozumieniu z Komisją Egzaminacyjną, uchwala, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) dziennika praktyki w zakresie rachunkowości, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały;
- 2) wniosku o stwierdzenie odbycia praktyki w zakresie rachunkowości, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) dziennika aplikacji oraz aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, stanowiący załącznik nr 3 do uchwały;
- 4) oświadczenia o wyniku odbytej przez kandydata na biegłego rewidenta aplikacji albo aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wydanego przez firmę audytorską, w której odpowiednio kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident odbywał aplikację, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały;
- 5) wniosku o stwierdzenie odbycia aplikacji albo aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały;
- 6) oświadczenia o posiadaniu wiedzy i umiejętności, o którym mowa w § 44 ust. 1 rozporządzenia 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. 1309), stanowiący załącznik nr 6 do uchwały;

- 7) zestawienia wykonanych czynności potwierdzających nabyte umiejętności, o których mowa w § 44 ust. 1 rozporządzenia 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, stanowiące załącznik nr 7 do uchwały.

§ 2. Traci moc uchwała Nr 2106/39/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie sposobu dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełnienia wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów.

§ 3. 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.

w porozumieniu:

Przewodnicząca
Komisji Egzaminacyjnej

Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Teresa Cebrowska

Kamil Jesionowski

WZÓR

**DZIENNIK PRAKTYKI
W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane osobowe kandydata na biegłego rewidenta:

1.1. Imię i nazwisko

1.2. PESEL¹

1.3. Numer ewidencyjny.....

2. Dane identyfikujące jednostkę, w której odbyła się praktyka:

2.1. Nazwa jednostki

2.2. Adres jednostki

3. Podstawa formalna odbywania praktyki (rodzaj umowy, w przypadku umowy o pracę także wymiar², data podpisania)

.....

4. Kierujący praktyką:

4.1. Imię i nazwisko

4.2. Stanowisko/funkcja

II. OPIS PRZEBIEGU PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

(dziennik należy opracować w formie tabelarycznej według następującego wzoru)

Okres*	Opis czynności wykonywanych podczas praktyki	Nazwa podmiotu**	Liczba godzin***	Podpis kierującego praktyką	Uwagi kierującego praktyką
1	2	3	4	5	6

* Okres, dla którego dokonuje się opisu wykonywanych czynności nie powinien być dłuższy niż jeden miesiąc.

** Należy podać nazwę podmiotu, na rzecz którego wykonywane były opisywane czynności.

*** Należy podać liczbę godzin przeznaczonych na daną czynność.

III. POTWIERDZENIE ODBYCIA PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

Pieczęć firmowa jednostki

lub nazwa i adres

Potwierdza się odbycie praktyki w zakresie rachunkowości, przez..... w okresie
od dnia do dnia pod kierunkiem..... obejmującej
czynności opisane w dzienniku praktyki.

.....
(miejscowość i data)

.....
(imię i nazwisko oraz podpis osoby
kierującej lub nadzorującej praktykę)

¹ W przypadku osoby, która nie ma nadanego numeru PESEL numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość.

² Zgodnie z § 25 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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) wymiar czasu praktyki nie może być mniejszy niż pół etatu.

WZÓR

WNIOSEK O STWIERDZENIE ODBYCIA PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

KANDYDAT NA BIEGŁEGO REWIDENTA

.....
(imię i nazwisko)
.....
(nr ewidencyjny)

KOMISJA EGZAMINACYJNA
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Niniejszym informuję, że odbyłem/łam praktykę w zakresie rachunkowości w okresie od dnia do dnia w jednostce działającej pod firmą zgodnie z zawiadomieniem o jej rozpoczęciu, przekazanym Komisji Egzaminacyjnej w dniu

Na dowód odbycia praktyki i zrealizowania obowiązującego programu przedkładam potwierdzony dziennik praktyki.

Proszę o stwierdzenie odbycia praktyki jako spełnienia warunku określonego w art. 4 ust. 2 pkt 5 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891).

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis kandydata na biegłego
rewidenta)

WZÓR

**DZIENNIK APLIKACJI/
APLIKACJI W ZAKRESIE ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU¹**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane osobowe kandydata/biegłego rewidenta³:

1.1. Imię i nazwisko

1.2. PESEL² _____

1.3. Numer ewidencyjny.....

2. Dane identyfikujące firmę audytorską, w której odbyła się aplikacja

Nazwa i adres firmy audytorskiej oraz numer wpisu na listę firm audytorskich	Data	
	rozpoczęcia aplikacji	zakończenia aplikacji

3. Podstawa formalna odbywania aplikacji (rodzaj umowy, w przypadku umowy o pracę także wymiar³, data podpisania)
.....

4. Kierownik aplikacji – biegły rewident/biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³

4.1. Imię i nazwisko

4.2. Nr w rejestrze biegłych rewidentów

**II. OPIS PRZEBIEGU APLIKACJI/APLIKACJI W ZAKRESIE ATESTACJI
SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU³**

¹ Niepotrzebne skreślić.

² W przypadku osoby, która nie ma nadanego numeru PESEL numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość.

³ Zgodnie z § 32 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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) wymiar czasu aplikacji nie może być mniejszy niż pół etatu.

(dziennik należy opracować w formie tabelarycznej według następującego wzoru)

Okres*	Wyszczególnienie wykonanych czynności	Nazwa podmiotu**	Liczba godzin***	Podpis kierownika aplikacji	Uwagi kierownika aplikacji
1	2	3	4	5	6

* Okres, dla którego dokonuje się opisu wykonywanych czynności nie powinien być dłuższy niż kwartał.

** Należy podać nazwę podmiotu, którego sprawozdanie finansowe podlegało badaniu, lub w odniesieniu do którego wykonywane były czynności objęte programem aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³

*** Należy podać liczbę godzin przeznaczonych na daną czynność.

III. DODATKOWE INFORMACJE

Informacje mogą dotyczyć udziału kandydata/biegłego rewidenta³ w okresie odbywania aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³ w zorganizowanych formach doskonalenia zawodowego lub pozyskania umiejętności zawodowych, innych niż objęte programem aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³ (informację należy przedstawić w formie tabelarycznej według następującego wzoru).

Lp.	Tematyka szkolenia (tytuł kursu, seminarium, itp.) lub rodzaj umiejętności zawodowej (np. opracowywanie ekspertyzy, sporządzanie wyceny przedsiębiorstwa, itp.)	Liczba godzin	Organizator szkolenia lub kierujący innymi czynnościami
1	2	3	4

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis aplikanta)

IV. OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA KIERUJĄCEGO APLIKACJĄ/APLIKACJĄ W ZAKRESIE ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU³

Opinia powinna zawierać ocenę przebiegu aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³ oraz stwierdzenie zrealizowania jej programu i osiągnięcia celu. Opinia może mieć następującą formę:

Stwierdzam, że program aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³ został zrealizowany i cel aplikacji osiągnięty; kandydat/biegły rewident³ nabył umiejętności wymagane od biegłego rewidenta, zwłaszcza w zakresie:

- rozpoznawania ryzyka badania i opracowania strategii i planu badania³,
- wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie badania sprawozdań finansowych³,
- opracowywania akt badania sprawozdań finansowych, w tym dokumentacji badania i sprawozdania z badania³,
- współpracy z przedstawicielami jednostek w toku wykonywania zadań biegłego rewidenta, przeprowadzenia kompletnego badania sprawozdania finansowego³,
- rozpoznawania ryzyka atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i opracowania strategii i planu atestacji³,
- wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³,

- opracowywania dokumentacji z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³,
- współpracy z przedstawicielami jednostek, których sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlega atestacji³,
- przeprowadzania kompletnej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju³.

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis kierownika
aplikacji/aplikacji w zakresie
atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju³)

WZÓR

**OŚWIADCZENIE ODBYCIA APLIKACJI/
APLIKACJI W ZAKRESIE ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU ***

przez
(imię i nazwisko kandydata/biegłego rewidenta *)

nr ewidencyjny kandydata/nr biegłego rewidenta *

Na wniosek z dnia biegłego rewidenta kierującego
aplikacją/aplikacją w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju *
(data wniosku)

.....
(imię, nazwisko i numer w rejestrze biegłych rewidentów)

po zapoznaniu się z dziennikiem aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju * opracowanym przez kandydata/biegłego rewidenta * i opinią kierownika
aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju * oraz na
podstawie spostrzeżeń z przebiegu aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju * i wglądu w jej rezultaty

.....
.....
.....
(nazwa i siedziba firmy audytorskiej)

reprezentowana przez:

- 1)
.....
2)
.....

uznaje/uznajemy/nie uznaje/nie uznajemy* aplikację/aplikację w zakresie atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju * za odbyłą zgodnie z wymogami określonymi obowiązującymi przepisami
prawa.

.....
(podpisy osób reprezentujących firmę audytorską)
.....
(miejscowość i data)

* Niepotrzebne skreślić

Załącznik nr 5 do uchwały Nr 1698/34/2026
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 27 stycznia 2026 r.

WZÓR

**WNIOSEK O STWIERDZENIE ODBYCIA APLIKACJI/
APLIKACJI W ZAKRESIE ATESTACJI SPRAWOZDAWCZOŚCI
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU ***

KANDYDAT/BIEGŁY REWIDENT *

.....
(imię i nazwisko)

.....
(nr ewidencyjny)

KOMISJA EGZAMINACYJNA
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- 1) dziennika aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju *
którą odbyłem/łam w okresie od dniado dniaw
firmie audytorskiej, działającej pod firmą.....
zgodnie z zawiadomieniem o jej rozpoczęciu przekazanym Komisji Egzaminacyjnej w dniu
....., zaopiniowanego przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją/aplikacją w zakresie
atestacji zrównoważonego rozwoju*;
- 2) oświadczenia o wyniku odbycia aplikacji/aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości
zrównoważonego rozwoju * z dnia firmy audytorskiej wymienionej w pkt 1,
wnoszę o stwierdzenie przez Komisję Egzaminacyjną odbycia:
 - a) aplikacji, jako spełnienia warunku określonego w art. 4 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 11 maja
2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z
2025 r. poz. 1891) *,

- b) aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jako spełnienia warunku określonego w art. 4a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym *.

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis kandydata/biegłego
rewidenta *)

* Niepotrzebne skreślić

WZÓR

OŚWIADCZENIE KANDYDATA NA BIEGŁEGO REWIDENTA

.....
(imię i nazwisko)

.....
(nr ewidencyjny)

KOMISJA EGZAMINACYJNA

al. Jana Pawła II 80

00-175 Warszawa

Niniejszym oświadczam, że spełniam warunek, o którym mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891), tj. posiadam co najmniej 15-letnie doświadczenie zawodowe (zdobyte w związku z wykonywanym zawodem/prowadzoną działalnością/zajmowanym stanowiskiem), w związku z czym posiadam wiedzę i umiejętności wymagane od biegłych rewidentów w zakresie:

- 1) wymaganiom dla odbycia praktyki oraz przygotowania sprawozdania finansowego, które było poddane badaniu przez biegłego rewidenta,
- 2) prawa i finansów w obszarach związanych z rachunkowością,
- 3) rewizji finansowej w zakresie nabycia umiejętności wymaganych od biegłych rewidentów,

w szczególności w zakresie:

- 1) samodzielnego wykonywania czynności związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w szczególności polegających na:
 - a) otwieraniu ksiąg rachunkowych,
 - b) sprawdzaniu dowodów źródłowych i księgowych przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych,
 - c) kwalifikowaniu, dekretowaniu i wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości
 - d) sporządzeniu dokumentów i deklaracji wymaganych przez ZUS, GUS i urząd skarbowy, w tym ustalaniu zobowiązań i należności podatkowych,

- e) wykonywaniu czynności poprzedzających sporządzenie sprawozdania finansowego, w szczególności inwentaryzacji i wyceny aktywów i pasywów,
 - f) sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego,
 - g) zamknięciu ksiąg rachunkowych;
- 2) obsługi komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 - 3) opracowywania dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ustawy rachunkowości oraz innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości;
 - 4) działań zapewniających sprawną realizację badania sprawozdania finansowego;
 - 5) oceny i uznawania nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym zidentyfikowanych przez kluczowego biegłego rewidenta podczas wykonywania procedur badania;
 - 6) finansów i stosowania prawa w obszarach związanych z rachunkowością – w związku z prowadzoną działalnością, wykonywanym zawodem lub zajmowanym stanowiskiem pracy;
 - 7) wykonywania czynności biegłego rewidenta związanych w szczególności z:
 - a) rozpoznaniem ryzyka badania,
 - b) opracowaniem strategii i planu badania,
 - c) doбором metod i prób do badania,
 - d) analizą sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego,
 - e) badaniem przestrzegania przepisów prawa.

W załączeniu przekazuję:

- 1) zestawienie wykonywanych czynności potwierdzających nabyte umiejętności,
- 2) oryginały lub urzędowo poświadczone kopie dokumentów potwierdzających posiadanie doświadczenia zawodowego na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu, odpłatnej umowy cywilnoprawnej, umowy spółki lub prowadzenia własnej działalności,
- 3) dowód uiszczenia opłaty.

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kandydata na biegłego rewidenta)

WZÓR

ZESTAWIENIE WYKONYWANYCH CZYNNOŚCI POTWIERDZAJĄCYCH NABYTE UMIEJĘTNOŚCI

Lp .	WYKONYWANE CZYNNOŚCI	NAZWY JEDNOSTEK	INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE		DOKUMENT POTWIERDZAJĄCY*
			Okres zatrudnienia	Forma zatrudnienia	
1	2	3	4	5	6
1.	Samodzielne wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w szczególności polegających na: a) otwieraniu ksiąg rachunkowych, b) sprawdzaniu dowodów źródłowych i księgowych przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych, c) kwalifikowaniu, dekretowaniu i wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych, d) sporządzeniu dokumentów i deklaracji wymaganych przez ZUS, GUS i urząd skarbowy, w tym ustalaniu zobowiązań i należności podatkowych,				

	e) wykonywaniu czynności poprzedzających sporządzenie sprawozdania finansowego, w szczególności inwentaryzacji i wyceny aktywów i pasywów, f) sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego, g) zamknięciu ksiąg rachunkowych.				
			Okres zatrudnienia	Nazwa systemu	
2.	Obsługa komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych (proszę podać nazwę(y) systemu(ów))				
			Okres zatrudnienia	Forma zatrudnienia	
3.	Opracowywanie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości				
			Nazwa jednostki, której sprawozdanie finansowe podlegało badaniu	Nazwa firmy audytorskiej	
4.	Udział w spotkaniach biegłego rewidenta wykonującego zlecenia badania sprawozdania finansowego; ocena i uznawanie				

	nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym zidentyfikowanych przez biegłego rewidenta podczas wykonywania procedur badania				
			Okres zatrudnienia	Nabyte umiejętności z zakresu prawa i finansów	
5.	Wykorzystanie wiedzy z zakresu prawa i finansów w obszarach związanych z rachunkowością				
			Okres zatrudnienia	Forma zatrudnienia	
6.	Wykonywanie czynności biegłego rewidenta, związanych w szczególności z: a) rozpoznaniem ryzyka badania, b) opracowaniem strategii i planu badania, c) doborem metod i prób do badania, d) analizą sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej, e) badaniem przestrzegania przepisów prawa.				

*Dokumentem potwierdzającym może być np. świadectwo pracy, oświadczenie pracodawcy o zakresie wykonywanych obowiązków i zdobytych umiejętnościach. W przypadku stosunku pracy lub umowy cywilnoprawnej zestawienie to powinno być potwierdzone przez kierownika jednostki, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn.zm).