

UCHWAŁA Nr 2272/38a/2022
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 7 lipca 2022 r.

**w sprawie ustanowienia Krajowego Standardu Badania 315 (Zmienionego w 2022 r.)
oraz zmian do krajowych standardów badania wynikających z ustanowienia Krajowego
Standardu Badania 315 (Zmienionego w 2022 r.)**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) uchwała się, co następuje:

§ 1

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustanawia Krajowy Standard Badania 315 (Zmieniony w 2022 r.) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 315 (zmienionego w 2019 r.) – „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia” – dalej jako: „KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.)” oraz wynikające z niego zmiany do krajowych standardów badania.

§ 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: „Uchwała Nr 3430/52a/2019”) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 1 ust. 1 pkt 10 otrzymuje brzmienie:
„10) Krajowy Standard Badania 315 (Zmieniony w 2022 r.) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 315 (zmienionego w 2019 r.) – „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”, stanowiący załącznik nr 1.10;”;
- 2) Załącznik nr 1.10 otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 3

W związku z przyjęciem na mocy § 1 niniejszej Uchwały KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.), w następujących krajowych standardach badania wprowadza się zmiany określone w treści Załącznika nr 2 do niniejszej Uchwały:

- 1) Krajowy Standard Badania 200 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 200 – „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, stanowiący załącznik nr 1.1 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 (dalej: „Uchwała Nr 1107/15a/2020”);
- 2) 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, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 3) Krajowy Standard Badania 230 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 230 – „Dokumentacja badania”, stanowiący załącznik nr 1.4 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 4) 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, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 5) Krajowy Standard Badania 250 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 250 (zmienionego) – „Rozważenie przepisów prawa i regulacji w badaniu sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.6 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
- 6) 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, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 7) Krajowy Standard Badania 265 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 265 – „Informowanie osób sprawujących nadzór i kierownictwa o słabościach kontroli wewnętrznej”, stanowiący załącznik nr 1.8 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 8) Krajowy Standard Badania 300 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 300 – „Planowanie badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 1.9 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 9) Krajowy Standard Badania 330 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 330 – „Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka”, stanowiący załącznik nr 1.12 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 10) Krajowy Standard Badania 402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 402 – „Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej”, stanowiący załącznik nr 1.13 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 11) Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, stanowiący załącznik nr 1.15 do Uchwały Nr 3430/52a/2019, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
 - 12) Krajowy Standard Badania 501 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 501 – „Dowody badania – szczegółowe rozważania dla wybranych pozycji”, stanowiący załącznik nr 1.16 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 13) Krajowy Standard Badania 530 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 530 – „Próbkowanie”, stanowiący załącznik nr 1.20 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
 - 14) Krajowy Standard Badania 540 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”, stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Nr 1107/15a/2020;
 - 15) Krajowy Standard Badania 550 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 550 – „Strony powiązane”, stanowiący załącznik nr 1.22 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;

- 16) Krajowy Standard Badania 600 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 600 – „Szczególne rozważania – Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)”, stanowiący załącznik nr 1.26 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
- 17) Krajowy Standard Badania 610 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 610 (zmienionego w 2013 r.) – „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, stanowiący załącznik nr 1.27 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
- 18) Krajowy Standard Badania 620 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 620 – „Wykorzystanie pracy eksperta biegłego rewidenta”, stanowiący załącznik nr 1.28 do Uchwały Nr 3430/52a/2019;
- 19) 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, zmieniony na mocy Uchwały Nr 1107/15a/2020;
- 20) Krajowy Standard Badania 720 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 720 (zmienionego) – „Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji”, stanowiący załącznik nr 1.34 do Uchwały Nr 3430/52a/2019.

§ 4

1. KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.) w brzmieniu nadanym niniejszą Uchwałą oraz krajowe standardy badania, o których mowa w § 3 niniejszej Uchwały, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mają zastosowanie do wykonywania usług badania sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego stosowania, tj. do wykonywania usług badania za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2023 r.
2. Krajowy Standard Badania 315 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 315 (zmienionego) – „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia” oraz krajowe standardy badania, o których mowa

- w § 3 niniejszej Uchwały w brzmieniu dotychczasowym, tj. bez uwzględnienia zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, mogą być stosowane do usług badania sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2023 r., z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Od dnia 1 stycznia 2024 r. stosowany może być wyłącznie KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.) w brzmieniu nadanym niniejszą Uchwałą oraz krajowe standardy badania, o których mowa w § 3, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy niniejszej Uchwały, niezależnie od tego, jakiego okresu sprawozdawczego dotyczy badanie sprawozdania finansowego.
 4. W przypadku skorzystania z możliwości wcześniejszego zastosowania krajowych standardów badania, o których mowa w ust. 1, fakt ten powinien być udokumentowany w sposób i na zasadach określonych w systemie wewnętrznej 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 art. 102 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302).