

**UCHWAŁA NR 2664/48a/2023
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 9 marca 2023 r.

w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2023 roku

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów uchwała, co następuje:

§ 1. W Wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2023 roku, stanowiących załącznik do uchwały Nr 2348/42a/2022 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 20 września 2022 r. w sprawie wytycznych organizacyjno-metodycznych do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2023 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1. w Spisie treści tytuł Modułu 19 „Identyfikacja oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Z 2019).” zastępuje się tytułem „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)”;
2. w rozdziale I. „Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego” pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Niniejsze wytyczne organizacyjno-metodyczne na rok 2023 (dalej „Wytyczne”) zostały opracowane w oparciu o następujące regulacje według stanu prawnego na dzień przyjęcia Wytycznych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (dalej KRBR):

 - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.), dalej „Ustawa”,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 2391), dalej „Rozporządzenie”,

- uchwała Nr 2223/37a/2022 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 czerwca 2022 r. w sprawie zakresu tematycznego - obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2023 r., dalej „uchwała Nr 2223/37a/2022”,
 - uchwała Nr 1915/31a/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji.”;
3. w rozdziale I. „Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego” pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Niniejsze Wytyczne dotyczą wyłącznie obligatoryjnych szkoleń, które mogą być przeprowadzane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) lub jednostki uprawnione, zgodnie z uchwałą Nr 2223/37a/2022.”;
4. w rozdziale II. „Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2023 roku” w pkt 9 w tabeli temat poz. 19 otrzymuje brzmienie:
„Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)”;
5. w rozdziale IV. „Wymogi dotyczące wykładowców” pkt 37 otrzymuje brzmienie:
„37. W sytuacjach szczególnych (takich jak zdarzenia losowe, np. choroba wykładowcy) dopuszczalna jest zmiana wykładowcy bez uprzedniej aktualizacji wniosku pod warunkiem, że wykładowca zastępujący spełnia wymagania określone w pkt. 34.”;
6. w rozdziale VI. „Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów” pkt 50 otrzymuje brzmienie:
„50. Aktualizacja może mieć miejsce na skutek następujących zdarzeń:
- jednostka zrezygnowała z organizowania szkolenia dla określonego tematu bądź z określonej formy kształcenia, lub
 - jednostka dokonała innych zmian niż określone w pkt powyżej, które powodują, że informacje podane we wniosku lub zgłoszeniu są nieaktualne, za wyjątkiem przypadku przewidzianego w pkt 37, co może skutkować wykreśleniem z wykazu.”;
7. w rozdziale VI. „Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów” pkt 53 otrzymuje brzmienie:

„53. Przykłady zmian, które powodują konieczność aktualizacji pierwotnego wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych:

- zmiana wykładowcy (za wyjątkiem przypadku opisanego w pkt 37 dot. zdarzenia losowego),
- zmiana formy kształcenia ze stacjonarnej na zdalne lub odwrotnie,
- zmiany materiałów szkoleniowych.”;

8. w rozdziale VII. „Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet : on-line” pkt 56 otrzymuje brzmienie:

„56. Jednostka, która chciałaby oferować szkolenia w formie e-learningu powinna przygotować i dołączyć do wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych lub odpowiednio do jego aktualizacji:

- wykaz materiałów merytorycznych, które będą stanowiły materiał źródłowy dla potrzeb stworzenia szkolenia zdalnego,
- jeżeli materiały źródłowe obejmują autorskie materiały opracowane przez jednostkę - te materiały autorskie,
- jednostka zobowiązana jest do przedłożenie do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 30 dni przed planowanym terminem udostępnienia danego szkolenia e-learningowego zgodnie z pkt 38 Wytocznych,
- szczegółowy opis metodologii uczenia przyjętej na potrzeby e-learning, w tym: oczekiwana ilość ekranów merytorycznych (tekstowych i sytuacyjnych), szacowany czas niezbędny do ukończenia szkolenia, ilość i rodzaj ćwiczeń, zasady zaliczenia ćwiczeń i sprawdzianu wiadomości oraz całego szkolenia, elementy wzbogacające, np. elementy multimedialne i ich udział procentowy w szkoleniu, ewentualne udostępniane uczestnikom szkolenia materiały do pobrania, możliwość kontaktu z opiekunem merytorycznym szkolenia itp.,
- jeżeli został opracowany scenariusz techniczny szkolenia uwzględniający treści merytoryczne oraz ilustrujący przyjętą metodologię uczenia - ten scenariusz,

- jeżeli istnieje wersja demo (testowa) – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do tej wersji,
 - alternatywnie do punktów powyżej – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do pełnego gotowego szkolenia e-learning, jeżeli zostało już opracowane.”;
9. w rozdziale VIIa. „Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line” pkt 68 otrzymuje brzmienie:
„68. Na zakończenie szkolenia uczestnicy otrzymują certyfikaty. Warunkiem otrzymania certyfikatu jest potwierdzony udział w całości szkolenia.”;
10. w rozdziale VIIa. „Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line” pkt 69 otrzymuje brzmienie:
„69. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność szkolenia zaleca się, aby liczebność grup w szkoleniach on-line odpowiadała liczebności przewidzianej dla danej formy szkolenia stacjonarnej wskazanej w pkt 17 Wytocznych.”;
11. w Module 4 „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania” w tytule „Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia” punkt drugi otrzymuje brzmienie:
„• 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.”;
12. tytuł Modułu 8 „Kryptoaktywa w sprawozdaniu finansowym” zastępuje się tytułem „Kryptowaluty w sprawozdaniu finansowym”;

13. tytuł Modułu 9 „Prace badawcze i rozwojowe w ujęciu bilansowym i podatkowym” zastępuje się tytułem „Prace badawcze i rozwojowe - aspekty bilansowe i podatkowe”;
14. tytuł Modułu 19 „Identyfikacja oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Z 2019)” zastępuje się tytułem „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.).”;
15. tytuł Modułu 24 „Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego” zastępuje się tytułem „Zasady etyki w praktyce – studium przypadku”;
16. w Module 24 „Zasady etyki w praktyce – studium przypadku”, o którym mowa powyżej w pkt 12, w tytule „Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia” dodaje się punkt:
 - „• Uchwała Nr 1760/27a/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, która została zatwierdzona przez Radę Agencji w dniu 13 października 2021 r.”;
17. w Module 26 „Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością” treść w tytule „Rekomendowane materiały szkoleniowe” otrzymuje brzmienie:
 - „• Wydawca: CE PIBR.”;
18. w Module 27 „Nowe standardy zarządzania jakością IAASB – praktyczne aspekty wdrożenia” po tytule „Czas trwania szkolenia” dodaje się tytuł „Rekomendowane materiały szkoleniowe” o następującej treści:
 - „• Autorskie materiały przygotowane przez jednostkę uprawnioną.”;
19. w Module 29 „Raportowanie niefinansowe ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?” treść w tytule „Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)” otrzymuje brzmienie:
 - „• Zapoznanie uczestników z istotą ESG i zrównoważonego raportowania oraz pokazanie roli biegłych rewidentów w tym procesie.
 - Przedstawienie regulacji w obszarze zrównoważonego raportowania z uwzględnieniem bieżących zmian.
 - Zaprezentowanie najważniejszych kwestii z obszarów środowiskowych, społecznych i ładu korporacyjnego.

- Pokazanie, jak w gąszczu danych niefinansowych znaleźć te istotne i wykorzystać je do analizy.”;

20. w Module 29 „Raportowanie niefinansowe ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?” treść w tytule „Konspekt zajęć do tematu” otrzymuje brzmienie:

„lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do ESG	<ul style="list-style-type: none"> • Czym jest CSR, czym jest ESG? • Cele zrównoważonego rozwoju ONZ, porozumienie praskie i europejski zielony ład. • Dlaczego coraz częściej słyszymy te terminy zarówno w życiu codziennym, korporacyjnym i na rynkach finansowych? • Kim są interesariusze, na jakie grupy można ich podzielić, sposoby kontaktu i dialogu? • Informacja niefinansowa – jakie są jej cechy, czym różni się od informacji finansowej, jaka jest jej istotność? • Co to jest greenwashing, greenwishing i green misselling?
3	Regulacje prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Regulacje prawne w zakresie raportowania zrównoważonego (NFRD, CSRD). • Zmiany w przepisach w zakresie wykonywania zawodu biegłego rewidenta. • Taksonomia i rozporządzenia techniczne.
4	Standardy raportowania	<ul style="list-style-type: none"> • Architektura jednolitych standardów europejskich. • Jakie informacje podlegają a jakie będą podlegać ujawnieniu? • Jednolite Standardy Europejskie a GRI i inne standardy wykorzystywane do raportowania.
5	E - environment - kwestie środowiskowe i klimatyczne	<ul style="list-style-type: none"> • Jak spółki wpływają na środowisko i klimat oraz jak środowisko i klimat wpływają na nie? • Zrównoważony rozwój czyli jaki? • Czym jest ślad węglowy, gazy cieplarniane, GHG Protocol, Scope 1, 2 i 3? • Scenariusze i ryzyka klimatyczne – czym są, jakie są ich rodzaje, na jakie zjawiska i tendencje

		<p>wskazują?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jakie są kluczowe wskaźniki, którymi można zilustrować kwestie środowiskowe i klimatyczne? • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze środowiskowym?
6	S - social - kwestie społeczne	<ul style="list-style-type: none"> • Kluczowe wskaźniki dotyczące kwestii społecznych, jakie ryzyka mogą nam pokazać? • Prawa człowieka a Kodeksy Etyki i Kodeks dla Dostawców. • Kwestie społeczne w łańcuchu dostaw. • Kwestie związane z działaniami antykorupcyjnymi. • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze społecznym?
7	G - governance - ład korporacyjny	<ul style="list-style-type: none"> • Jakie są uprawnienia zarządu, rady nadzorczej, walnego zgromadzenia akcjonariuszy. • Dlaczego ład korporacyjny jest kluczowy dla ESG? • Międzynarodowe regulacje, np. wytyczne OECD, Komisji Europejskiej. • Krajowe regulacje - Dobre Praktyki Spółek Giełdowych 2016 i 2021. • Dyrektywa SRD II oraz polska ustawa o ofercie – polityka wynagrodzenia zarządu i rady nadzorczej. • Regulacje dot. sygnalistów i ich rola w raportowaniu kwestii zrównoważonego rozwoju. • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze ładu organizacyjnego?
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.”;

21. w Module 32 „Cyberbezpieczeństwo firmy audytorskiej” treść w tytule „Konspekt zajęć do tematu” otrzymuje brzmienie:

„lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Organizacja bezpiecznego systemu informatycznego w firmie audytorskiej.	<p>1. Identyfikacja i szacowanie ryzyka w firmie audytorskiej</p> <p>a) szacowanie ryzyka dla bezpieczeństwa informacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> • identyfikacja ryzyka, • ocena dotkliwości skutków oraz prawdopodobieństwa ryzyka, • ocena ryzyka i postępowanie z ryzykiem,

		<ul style="list-style-type: none"> • monitorowanie ryzyka, b) wykorzystanie szacowania ryzyka do kontroli procesów wewnętrznych i jakości. <p>2. Rekomendacje dotyczące polityki bezpieczeństwa FA w obszarze IT:</p> <p>a) „drogowskaz bezpieczeństwa informacji” – norma ISO/IEC 27001, COBIT, NIST, regulacje prawne,</p> <p>b) dobre praktyki w zakresie bezpieczeństwa informacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zapewnienie ciągłości dostępu do danych – kopie zapasowe, automatyzacja procesów, • zarządzanie hasłami, bezpieczne przechowywanie hasła do zaszyfrowanych zasobów, • polityka czystego biurka i czystego monitora, • zarządzanie uprawnieniami, w tym możliwością instalacji aplikacji przez pracowników, • szyfrowanie zasobów i sprzętu. <p>3. (CYBER) Bezpieczeństwo firmy audytorskiej w sieci Internet - zagrożenia pochodzące z Internetu: ataki skierowane na pracowników i kierownictwo organizacji.</p>
2	Bezpieczne pozyskiwanie i przechowywanie dowodów badania w postaci elektronicznej.	<p>1. Zasady bezpiecznego pozyskiwania dowodów badania w postaci elektronicznej:</p> <p>a) poczta e-mail – ograniczenia i ryzyka wykorzystywania (szyfrowanie, wielkość plików, uzyskiwanie potwierdzenia dostarczenia/przeczytania),</p> <p>b) sieciowe usługi przekazywania danych (np. [S]FTP),</p> <p>c) dyski wirtualne i chmury obliczeniowe.</p> <p>2. Wykorzystanie bezpiecznych miejsc przechowywania danych (zasoby sieciowe).”.</p>

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.