

## **UZASADNIENIE**

### **do uchwały zawierającej przepisy regulacyjne**

Przepisy ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 334) wprowadziły obowiązek zapewnienia proporcjonalności, uzasadnionego i niedyskryminującego charakteru przepisów regulacyjnych<sup>1</sup>. W tym celu podmiot opracowujący projekt przepisu regulacyjnego przeprowadza ocenę projektowanych przepisów, którą przedstawia się w uzasadnieniu do projektu aktu normatywnego, oraz przeprowadza ich konsultację.

Projekt uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w przedmiocie przyjęcia zmian w 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”) stanowi wykonanie ustawowego obowiązku nałożonego na Polską Izbę Biegłych Rewidentów zawartego w art. 25 ust. 1 pkt 2) 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. – dalej „ustawa o biegłych rewidentach”). Zgodnie z tym przepisem, do zadań Polskiej Izby Biegłych Rewidentów należy w szczególności ustanawianie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Krajowe standardy wykonywania zawodu ustanawiane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów są przyjmowane w brzmieniu międzynarodowych standardów opracowywanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) działającą w strukturze Międzynarodowej Federacji Księgowych (International Federation of Accountants – IFAC), z uwzględnieniem zapisów dostosowujących ich treść do zgodności z przepisami polskiego i unijnego prawa. IFAC jest globalną organizacją zawodowych księgowych, zrzeszającą 180 organizacji członkowskich i stowarzyszonych w 135 jurysdykcjach, reprezentujących ponad 3 miliony zawodowych księgowych. Członkowie IFAC są zobowiązani – na podstawie Oświadczeń dotyczących Obowiązków Członkowskich (ang. Statements of Membership Obligations – SMOs) – stosować się do wydawanych wymogów dotyczących międzynarodowych standardów i innych dokumentów wydawanych przez IAASB. Celem IAASB jest służba w interesie publicznym poprzez ustanawianie wysokiej jakości standardów badania, innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych, a także ułatwienie procesu harmonizacji międzynarodowych i krajowych standardów badania i usług atestacyjnych, a w konsekwencji

---

<sup>1</sup> przepis regulacyjny – przepisy prawa polskiego określające formalne kwalifikacje niezbędne do wykonywania zawodów regulowanych lub wymagania kwalifikacyjne, od spełnienia których jest uzależnione podejmowanie lub wykonywanie działalności regulowanych, oraz, o ile jest to wymagane, warunki wykonywania zawodów regulowanych, a także podejmowania lub wykonywania działalności regulowanych.

polepszenie jakości i spójności praktyk na całym świecie oraz wzmacnianie zaufania publicznego do zawodu biegłego rewidenta i świadczonych przez biegłych rewidentów usług.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przeprowadziła w sposób obiektywny i niezależny ocenę zgodności projektowanych przepisów z zasadami proporcjonalności, uzasadnionego i niedyskryminującego charakteru.

Uchwała będąca przedmiotem konsultacji publicznych wynika bezpośrednio z wprowadzonych na podstawie art. 102 ust. 9 ustawy o biegłych rewidentach uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego Nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) (dalej „uchwała Nr 38/I/2022”) nowych krajowych standardów kontroli jakości – Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” i Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”, oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”. Wejście w życie uchwały Nr 38/I/2022 oraz obowiązywanie powyżej wskazanych krajowych standardów kontroli jakości oraz krajowego standardu badania wiąże się z koniecznością wprowadzenia zmian dostosowawczych i następczych w innych krajowych standardach wykonywania zawodu oraz innych związanych z nimi dokumentach, w których znajdują się odniesienia do obowiązujących standardów kontroli jakości poprzez aktualizację tytułów standardów, aktualizację odniesień oraz ujednolicenia terminologii. W ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów brak wprowadzenia zmian dostosowawczych będących przedmiotem projektowanej regulacji powodować będzie rzeczywiste niespójności w obowiązujących już biegłych rewidentów krajowych standardach wykonywania zawodu, do których stosowania biegli rewidenty są zobowiązani ustawowo, o czym stanowi art. 8 pkt 3 ustawy o biegłych rewidentach. Zatem brak ustanowienia uchwały w brzmieniu podlegającym konsultacjom stanowić będzie ryzyko dla możliwości wywiązania się biegłych rewidentów z ich obowiązków ustawowych, w tym dotyczących działania w interesie publicznym. Należy wskazać, że projektowana regulacja zawiera wyłącznie zmiany będące konsekwencją obowiązywania nowych regulacji wprowadzonych uchwałą Nr 38/I/2022 przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, ograniczające się do aktualizacji tytułów standardów, aktualizacji odniesień, zmian mających na celu dostosowanie koncepcji kontroli jakości na zarządzanie jakością oraz ujednolicenia terminologii. Wobec powyższego dotychczasowa regulacja krajowych standardów wykonywania zawodu, bez wprowadzenia zmian dostosowawczych przewidzianych uchwałą, będzie niewystarczająca i niespójna. Wobec powyższego w ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

projektowane przepisy są odpowiednie dla osiągnięcia założonego celu i nie wykraczają poza to, co jest konieczne dla jego osiągnięcia.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów stwierdza również, że podjęcie uchwały w przedstawionym do konsultacji brzmieniu jest uzasadnione celami służącymi interesowi publicznemu, do których należy zmiana krajowych standardów wykonywania zawodu, o których mowa w załącznikach do uchwały, w celu odzwierciedlenia nowego podejścia do zarządzania jakością oraz nowej regulacji w tym przedmiocie, która została wprowadzona uchwałą Nr 38/I/2022. Zapewnienie zgodnego funkcjonowania całego systemu standardów wykonywania zawodu oraz krajowych standardów kontroli jakości obowiązujących biegłych rewidentów krajowych i firmy audytorskie, a w związku z tym zabezpieczenie spójnego wykonywania zobowiązań dotyczących jakości na poziomie firm audytorskich przez biegłych rewidentów leży również w interesie publicznym. Projektowana w uchwale regulacja adresuje wszystkie niespójności pomiędzy krajowymi standardami wykonywania zawodu, a nowymi krajowymi standardami kontroli jakości.

Ponadto projektowane przepisy, w ocenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, nie zawierają regulacji bezpośrednio albo pośrednio dyskryminującej ze względu na przynależność państwową lub miejsce zamieszkania. Zmiany w krajowych standardach wykonywania zawodu wprowadzane na mocy uchwały skierowane są i obowiązywać będą wszystkich biegłych rewidentów wpisanych do rejestru, bez znaczenia na podstawie wpisu, przynależność państwową, miejsce zamieszkania czy też miejsce świadczenia usług, do których zastosowanie będzie mieć projektowana regulacja.