

**UCHWAŁA NR 1626/33a/2025
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 21 grudnia 2025 r.

w sprawie ustanowienia krajowych standardów badania

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustanawia:

- 1) Krajowy Standard Badania 200 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 200 – „Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.1 do niniejszej Uchwały;
- 2) Krajowy Standard Badania 210 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 210 – „Uzgadnianie warunków zleceń badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.2 do niniejszej Uchwały;
- 3) Krajowy Standard Badania 230 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 230 – „Dokumentacja badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.3 do niniejszej Uchwały;
- 4) Krajowy Standard Badania 240 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 240 – „Obowiązki audytora podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.4 do niniejszej Uchwały;

- 5) Krajowy Standard Badania 250 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 250 (zmienionego) – „Rozważenie przepisów prawa i regulacji podczas badania sprawozdania finansowego”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.5 do niniejszej Uchwały;
- 6) Krajowy Standard Badania 260 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 260 (zmienionego) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.6 do niniejszej Uchwały;
- 7) Krajowy Standard Badania 265 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 265 – „Informowanie o słabościach w kontroli wewnętrznej osób sprawujących nadzór i kierownictwa”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik nr 1.7 do niniejszej Uchwały;
- 8) Krajowy Standard Badania 300 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 300 – „Planowanie badania sprawozdania finansowego”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.8 do niniejszej Uchwały;
- 9) Krajowy Standard Badania 315 (Zmieniony w 2019 r.) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 315 (zmienionego w 2019 r.) – „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.9 do niniejszej Uchwały;
- 10) Krajowy Standard Badania 320 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 320 – „Istotność w planowaniu i wykonywaniu badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.10 do niniejszej Uchwały;

- 11) Krajowy Standard Badania 330 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 330 – „Reakcje audytora na oszacowane ryzyka”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.11 do niniejszej Uchwały;
- 12) Krajowy Standard Badania 402 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 402 – „Rozważania podczas badania związane z jednostką korzystającą z organizacji usługowej”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.12 do niniejszej Uchwały;
- 13) Krajowy Standard Badania 450 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 450 – „Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.13 do niniejszej Uchwały;
- 14) Krajowy Standard Badania 500 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 500 – „Dowody badania”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.14 do niniejszej Uchwały;
- 15) Krajowy Standard Badania 501 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 501 – „Dowody badania – szczegółowe rozważania dla wybranych pozycji”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.15 do niniejszej Uchwały;
- 16) Krajowy Standard Badania 505 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 505 – „Potwierdzenia zewnętrzne”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.16 do niniejszej Uchwały;
- 17) Krajowy Standard Badania 510 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 510 – „Zlecenia badania po raz pierwszy – stany początkowe”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.17 do niniejszej Uchwały;

- 18) Krajowy Standard Badania 520 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 520 – „Procedury analityczne”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.18 do niniejszej Uchwały;
- 19) Krajowy Standard Badania 530 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 530 – „Próbkowanie”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.19 do niniejszej Uchwały;
- 20) Krajowy Standard Badania 540 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 540 (zmienionego) – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.20 do niniejszej Uchwały;
- 21) Krajowy Standard Badania 550 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 550 – „Strony powiązane”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.21 do niniejszej Uchwały;
- 22) Krajowy Standard Badania 560 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 560 – „Późniejsze zdarzenia”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.22 do niniejszej Uchwały;
- 23) Krajowy Standard Badania 570 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 570 (zmienionego) – „Kontynuacja działalności”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.23 do niniejszej Uchwały;
- 24) Krajowy Standard Badania 580 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 580 – „Pisemne oświadczenia”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych

Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.24 do niniejszej Uchwały;

- 25) Krajowy Standard Badania 600 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 600 (zmienionego) – „Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy)”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.25 do niniejszej Uchwały;
- 26) Krajowy Standard Badania 610 (Zmieniony w 2013 r.) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 610 (zmienionego w 2013 r.) – „Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.26 do niniejszej Uchwały;
- 27) Krajowy Standard Badania 620 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 620 – „Wykorzystanie pracy eksperta audytora”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.27 do niniejszej Uchwały;
- 28) Krajowy Standard Badania 700 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 700 (zmienionego) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.28 do niniejszej Uchwały;
- 29) Krajowy Standard Badania 701 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 701 – „Komunikowanie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego audytora”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.29 do niniejszej Uchwały;
- 30) Krajowy Standard Badania 705 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 705 (zmienionego) – „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego audytora”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów

Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.30 do niniejszej Uchwały;

- 31) Krajowy Standard Badania 706 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 706 (zmienionego) – „Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego audytora”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.31 do niniejszej Uchwały;
- 32) Krajowy Standard Badania 710 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 710 – „Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.32 do niniejszej Uchwały;
- 33) Krajowy Standard Badania 720 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 720 (zmienionego) – „Obowiązki audytora dotyczące innych informacji”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.33 do niniejszej Uchwały;
- 34) Krajowy Standard Badania 800 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 800 (zmienionego) – „Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.34 do niniejszej Uchwały;
- 35) Krajowy Standard Badania 805 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 805 (zmienionego) – „Szczególne rozważania – badania pojedynczych składników sprawozdania finansowego oraz określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.35 do niniejszej Uchwały;

- 36) Krajowy Standard Badania 810 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 810 (zmienionego) – „Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym”, opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), stanowiący załącznik Nr 1.36 do niniejszej Uchwały.
2. Stosując krajowe standardy badania, o których mowa w ust. 1, uwzględnia się:
- 1) „Przedmowę do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”, która stanowi załącznik Nr 2.1 do niniejszej Uchwały;
 - 2) „Międzynarodowe ramowe założenia usług atestacyjnych”, które stanowią załącznik Nr 2.2 do niniejszej Uchwały.

§ 2.

1. Krajowe standardy badania, o których mowa w § 1 ust. 1, stosuje się do wykonywania zleceń za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2027 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego zastosowania.
2. Do wszystkich zleceń zakończonych po dniu 31 grudnia 2028 r. stosuje się wyłącznie krajowe standardy badania, o których mowa w § 1 ust. 1.
3. W przypadku skorzystania z możliwości wcześniejszego zastosowania krajowych standardów badania, o których mowa w § 1 ust. 1, fakt ten powinien być udokumentowany w sposób i na zasadach określonych w systemie zarządzania jakością obowiązującym w firmie audytorskiej.

§ 3.

Załączniki do niniejszej Uchwały stanowią jej integralną część.

§ 4.

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie art. 102 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.).
2. Z dniem zatwierdzenia niniejszej Uchwały, z zastrzeżeniem ust. 3:
 - 1) w uchwale Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (dalej „uchwała Nr 3430/52a/2019”) uchyla się § 1 ust. 1 pkt 1, 2, 4 – 37, § 1 ust. 2, § 2, § 3;
 - 2) w uchwale 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 (dalej „uchwała Nr 1107/15a/2020”) uchyla się § 1, § 2 pkt 1 – 6, § 3;
 - 3) traci moc 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.) (dalej „uchwała Nr 2272/38a/2022”);
 - 4) w uchwale Nr 2731/50a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 maja 2023 r. w przedmiocie przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także w uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych (dalej „uchwała Nr 2731/50a/2023”) uchyla się § 1 § 2;

- 5) traci moc uchwała Nr 105/4/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 września 2023 r. w sprawie ustanowienia Krajowego Standardu Badania 600 (Zmienionego) (dalej „uchwała Nr 105/4/2023”).
3. Krajowe standardy badania ustanowione uchwałą Nr 3430/52a/2019 w § 1 ust. 1 pkt 1, 2, 4 – 37, z uwzględnieniem zmian przyjętych na mocy uchwały Nr 1107/15a/2020, uchwały Nr 2272/38a/2022, uchwały Nr 2731/50a/2023 oraz uchwały Nr 105/4/2023, mają zastosowanie do wykonywania zleceń za okresy kończące się przed dniem 31 grudnia 2027 r.

P r e z e s
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

K a m i l J e s i o n o w s k i