



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 30 września 2025 r.

Poz. 1309

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia 25 września 2025 r.

w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów oraz ubiegania się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Na podstawie art. 16 ust. 6 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 i 1863) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób dokonywania zgłoszenia oraz tryb przystępowania do postępowania kwalifikacyjnego;
- 2) tryb i sposób przystępowania przez biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do egzaminu z wiedzy, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”, oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) termin i sposób wnoszenia opłaty egzaminacyjnej oraz sposób i tryb dokonywania zwrotu opłaty;
- 4) tryb i sposób przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, w tym przepisy porządkowe obowiązujące kandydatów podczas postępowania kwalifikacyjnego;
- 5) tryb i sposób przeprowadzania egzaminów;
- 6) tryb i termin uzyskiwania wglądu do prac egzaminacyjnych oraz sposób jego przeprowadzania;
- 7) tryb i termin wnoszenia odwołań od wyników egzaminów;
- 8) zakres, przebieg oraz sposób odbywania praktyki i aplikacji, a także tryb stwierdzania odbycia praktyki i aplikacji;
- 9) zakres, przebieg oraz sposób odbywania aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także tryb stwierdzania odbycia tej aplikacji;
- 10) tryb stwierdzania spełniania warunku, o którym mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy;
- 11) tryb i sposób zaliczania egzaminów, o których mowa w art. 15 ust. 1–3 i 5 ustawy;
- 12) tryb stwierdzania spełniania warunków, o których mowa w art. 15 ust. 6 ustawy.

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

Rozdział 2

**Przystępowanie do postępowania kwalifikacyjnego oraz do egzaminów w zakresie atestacji
zrównoważonego rozwoju**

§ 2. 1. Kandydat na biegłego rewidenta ubiegający się o dopuszczenie do postępowania kwalifikacyjnego składa do Komisji Egzaminacyjnej, zwanej dalej „Komisją”, zgłoszenie zawierające:

- 1) kwestionariusz osobowy;
- 2) dowód uiszczenia opłaty wstępnej, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 3) informację o ubieganiu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku ubiegania się o takie uprawnienie.

2. Zgłoszenie przekazuje się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2025 r. poz. 366 i 820) albo operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej albo państwie członkowskim Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stronie umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, zwanych dalej „operatorem pocztowym”, albo osobiście.

3. Kwestionariusz osobowy zawiera następujące dane:

- 1) imię (imiona) i nazwisko;
- 2) obywatelstwo;
- 3) adres do korespondencji;
- 4) adres poczty elektronicznej;
- 5) numer PESEL, a w przypadku osoby, która nie ma nadanego numeru PESEL, numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego tożsamość.

4. Na dowódzie uiszczenia opłaty należy podać imię i nazwisko kandydata na biegłego rewidenta oraz wskazać, że jest to opłata wstępna.

5. Osoby, o których mowa w art. 4 ust. 4 lub 5 ustawy, oprócz dokumentów, o których mowa w ust. 1, składają do Komisji oryginały lub urzędowo poświadczone kopie dokumentów potwierdzających:

- 1) posiadanie uprawnień, o których mowa w art. 4 ust. 4 lub 5 ustawy,
- 2) kwalifikacje nabyte w drodze dotychczasowego kształcenia oraz doświadczenie zawodowe

– wraz z tłumaczeniem na język polski dokonany przez tłumacza przysięgłego.

6. W przypadku gdy dokumenty, o których mowa w ust. 1 lub 5, nie spełniają wymagań formalnych, Komisja wzywa do uzupełnienia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, pod rygorem pozostawienia zgłoszenia bez rozpoznania. Za zgodą kandydata na biegłego rewidenta wyrażoną pisemnie w postaci papierowej albo elektronicznej, wezwanie może być przekazane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

7. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 3, kandydat na biegłego rewidenta może złożyć również w trakcie postępowania kwalifikacyjnego.

§ 3. 1. W terminie 30 dni od dnia otrzymania kompletnych dokumentów albo uzupełnienia braków, Komisja zawiadamia, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej albo za pośrednictwem operatora pocztowego, kandydata na biegłego rewidenta o dopuszczeniu do postępowania kwalifikacyjnego.

2. W przypadku osób, o których mowa w art. 4 ust. 4 lub 5 ustawy, termin, o którym mowa w ust. 1, wynosi 60 dni. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wymagających dokonania wyjaśnień termin może zostać wydłużony o 30 dni.

3. W przypadku osób, o których mowa w art. 4 ust. 4 lub 5 ustawy, w zawiadomieniu o dopuszczeniu do postępowania kwalifikacyjnego, o którym mowa w ust. 1, informuje się również o zakresie egzaminu ustalonym, zgodnie z art. 5 ustawy, na podstawie:

- 1) dokumentów potwierdzających posiadane kwalifikacje;
- 2) dotychczasowego kształcenia lub doświadczenia zawodowego, ustalanego na podstawie dostarczonych dokumentów;
- 3) wymagań kwalifikacyjnych, od których spełnienia uzależniono możliwość wykonywania zawodu.

4. Kandydatowi na biegłego rewidenta dopuszczonemu do postępowania kwalifikacyjnego, Komisja nadaje numer ewidencyjny obowiązujący w toku postępowania kwalifikacyjnego.

§ 4. 1. Biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przed przystąpieniem do egzaminu z wiedzy, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy, i egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju składa wniosek zawierający następujące dane:

- 1) imię (imiona) i nazwisko;
- 2) adres do korespondencji;
- 3) adres poczty elektronicznej;
- 4) numer w rejestrze biegłych rewidentów.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się do Komisji w sposób, o którym mowa w § 2 ust. 2.

Rozdział 3

Przeprowadzanie egzaminów

§ 5. 1. Na pisemny wniosek kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju będącego osobą niepełnosprawną, złożony w sposób, o którym mowa w § 2 ust. 2, Komisja dostosowuje warunki przeprowadzenia egzaminu do potrzeb wynikających z rodzaju niepełnosprawności kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub wydłuża o połowę czas trwania:

- 1) poszczególnych egzaminów z wiedzy, z tym że nie dłużej niż do 360 minut,
- 2) części pisemnej egzaminu dyplomowego, z tym że nie dłużej niż do 270 minut,
- 3) części pisemnej egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z tym że nie dłużej niż do 180 minut,
- 4) części pisemnej egzaminu z prawa gospodarczego, z tym że nie dłużej niż do 360 minut,
- 5) części ustnej egzaminu dyplomowego lub egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z tym że nie dłużej niż do 45 minut,
- 6) części ustnej egzaminu z prawa gospodarczego, z tym że nie dłużej niż do 45 minut

– z uwzględnieniem możliwości organizacyjnych i warunków technicznych obowiązujących w trakcie egzaminu oraz konieczności zachowania ustalonego trybu i sposobu przeprowadzania egzaminu.

2. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

- 1) zaświadczenie lekarskie wystawione przez lekarza, pod którego opieką znajduje się kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju potwierdzające niepełnosprawność oraz stwierdzające, w jakich warunkach – z uwagi na rodzaj niepełnosprawności – powinien być przeprowadzony egzamin;
- 2) oświadczenie kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych, o których mowa w pkt 1, w zakresie niezbędnym do realizacji celów związanych z postępowaniem kwalifikacyjnym, w tym dostosowaniem warunków przeprowadzenia egzaminu.

3. W przypadku przedłożenia niekompletnych dokumentów, o których mowa w ust. 2, Komisja wzywa kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do uzupełnienia dokumentów w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpoznania.

4. Wniosek w postaci papierowej albo elektronicznej, o którym mowa w ust. 1, wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 2, kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju składa do Komisji co najmniej na 45 dni przed dniem egzaminu, którego wniosek dotyczy.

5. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, składanego w postaci elektronicznej dołącza się dokumenty, o których mowa w ust. 2:

- 1) sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym;
- 2) stanowiące odwzorowania cyfrowe dokumentów sporządzonych w postaci papierowej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym osoby potwierdzającej zgodność odwzorowania cyfrowego z odpowiednim dokumentem w postaci papierowej.

§ 6. 1. Opłatę egzaminacyjną, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a pkt 1 ustawy, wnosi się co najmniej 21 dni przed terminem każdego egzaminu, na rachunek bankowy Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

2. Na dowodzie uiszczenia opłaty egzaminacyjnej należy wskazać imię i nazwisko kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, nazwę i termin egzaminu oraz numer ewidencyjny albo numer w rejestrze biegłych rewidentów – w przypadku biegłego rewidenta.

§ 7. Komisja zawiadamia, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej albo za pośrednictwem operatora pocztowego, kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o zakwalifikowaniu go do egzaminu, podając:

- 1) termin i miejsce przeprowadzenia egzaminu;
- 2) zasady dokonywania oceny udzielonych odpowiedzi – w przypadku gdy zawiadomienie dotyczy egzaminu z wiedzy lub egzaminu z prawa gospodarczego;
- 3) informację o sposobie dostosowania warunków przeprowadzenia egzaminu w przypadku, o którym mowa w § 5 ust. 1.

§ 8. 1. Nieprzystąpienie przez kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do egzaminu, na który został zakwalifikowany, jest równoznaczne z niezaliczeniem tego egzaminu.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przedłoży Komisji do wglądu, nie później niż 7 dni od dnia przeprowadzenia tego egzaminu, dokument potwierdzający usprawiedliwioną przyczynę nieprzystąpienia do egzaminu, na który został zakwalifikowany.

3. W przypadku zaliczenia opłaty egzaminacyjnej na poczet egzaminu przeprowadzonego w terminie późniejszym kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dokonuje dopłaty w wysokości 20 % opłaty egzaminacyjnej. Przepisy § 6 stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku, o którym mowa w art. 16 ust. 4 ustawy, zwrot opłaty egzaminacyjnej jest dokonywany na pisemny wniosek złożony w postaci papierowej albo elektronicznej przez kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Zwrotu dokonuje się w terminie 21 dni od dnia złożenia wniosku, na wskazany we wniosku rachunek płatniczy.

5. W przypadku zaliczenia opłaty na poczet egzaminu przeprowadzanego w terminie późniejszym i niedokonania dopłaty, zwrot opłaty jest dokonywany niezwłocznie po upływie terminu, w którym powinna być dokonana dopłata.

§ 9. 1. Egzamin z wiedzy, część pisemną egzaminu dyplomowego, część pisemną egzaminu dyplomowego z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i część pisemną egzaminu z prawa gospodarczego przeprowadza się w formie pisemnej odręcznie albo przy użyciu własnego sprzętu komputerowego.

2. Sprzęt komputerowy, przy użyciu którego jest zdawany egzamin, powinien spełniać wymagania techniczne, w tym w zakresie oprogramowania, zapewniające zdającemu samodzielność pracy oraz bezpieczeństwo i integralność procesu egzaminacyjnego.

3. Nie później niż w terminie 30 dni przed terminem egzaminu Komisja informuje, pisemnie albo przez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Komisji, kandydatów na biegłych rewidentów albo biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o szczegółowych wymaganiach technicznych dotyczących sprzętu komputerowego, o których mowa w ust. 2.

4. Kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie później niż w terminie 21 dni przed terminem egzaminu składa Komisji pisemną informację w postaci papierowej albo elektronicznej o wyborze sposobu zdawania egzaminu. W przypadku wyboru sposobu zdawania egzaminu przy użyciu własnego sprzętu komputerowego kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dodatkowo składa pisemne oświadczenie o akceptacji warunków użycia takiego sprzętu, zawierające deklarację, że znane są mu zagrożenia, o których mowa w § 10 ust. 7. Niezłożenie tego oświadczenia oznacza wybór sposobu zdawania egzaminu w formie pisemnej odręcznie.

§ 10. 1. Egzamin przeprowadza się w warunkach zapewniających zdającym samodzielność pracy.

2. Przewodniczący składu egzaminacyjnego może upoważnić osoby niebędące członkami składu egzaminacyjnego do dokonania określonych czynności techniczno-usługowych w trakcie egzaminu.

3. Przed wejściem do sali egzaminacyjnej kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przystępujący do egzaminu jest zobowiązany okazać dowód osobisty lub inny dokument tożsamości zawierający numer PESEL, a w przypadku osób, które nie mają nadanego numeru PESEL – dokument potwierdzający tożsamość, zawierający numer i rodzaj tego dokumentu, a także potwierdzić udział w egzaminie własnoręcznym podpisem na liście osób zdających egzamin. Kandydatowi na biegłego rewidenta oraz biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przydzielany jest numer identyfikacyjny obowiązujący na danym egzaminie.

4. Przed rozpoczęciem egzaminu członek składu egzaminacyjnego informuje kandydatów na biegłych rewidentów oraz biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przystępujących do tego egzaminu o:

- 1) sposobie przeprowadzania egzaminu;
- 2) przepisach porządkowych obowiązujących w trakcie egzaminu;
- 3) zasadach związanych z rozwiązywaniem pracy egzaminacyjnej przy użyciu własnego sprzętu komputerowego, jeżeli egzamin jest przeprowadzany z wykorzystaniem własnego sprzętu komputerowego;
- 4) czasie rozpoczęcia i zakończenia egzaminu;
- 5) terminie i formie ogłoszenia wyników egzaminu.

5. W trakcie egzaminu z wiedzy, części pisemnej egzaminu dyplomowego, części pisemnej egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i części pisemnej egzaminu z prawa gospodarczego, kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju może korzystać z:

- 1) przepisów prawa ogłoszonych w dziennikach urzędowych lub zawartych w zbiorach przepisów bez komentarzy;
- 2) standardów rachunkowości, krajowych standardów wykonywania zawodu, krajowych standardów zarządzania jakością, zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, krajowych standardów wyceny;
- 3) uchwał, postanowień, stanowisk, wskazówek Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Komisji Nadzoru Finansowego wskazanych przez Komisję Egzaminacyjną;
- 4) urządzeń ułatwiających liczenie (kalkulatorów), z wyjątkiem urządzeń posiadających funkcje gromadzenia, przetwarzania i przenoszenia danych.

6. W przypadku zdawania egzaminu przy użyciu własnego sprzętu komputerowego kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju może korzystać z materiałów, o których mowa w ust. 5, w formie papierowej lub elektronicznej.

7. Kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ponosi ryzyko wynikające z użycia własnego sprzętu komputerowego, wiążące się z brakiem możliwości rozwiązania pracy egzaminacyjnej. W przypadku gdy użycie własnego sprzętu komputerowego nie jest możliwe albo kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zrezygnuje z tego sposobu zdawania egzaminu, może po uprzednim zgłoszeniu tego faktu przewodniczącemu składowi egzaminacyjnego lub członkowi składu egzaminacyjnego rozpocząć lub kontynuować rozwiązywanie pracy egzaminacyjnej w formie pisemnej odręcznie, jednakże czas trwania egzaminu nie zostaje przedłużony, co odnotowuje się w protokole przebiegu egzaminu.

8. W trakcie egzaminu kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju może opuścić salę po uzyskaniu zgody członka składu egzaminacyjnego lub osoby, o której mowa w ust. 2, i przekazaniu im pracy egzaminacyjnej, w przypadku rozwiązywania pracy egzaminacyjnej w formie pisemnej odręcznie. W przypadku zdawania egzaminu przy użyciu własnego sprzętu komputerowego sprzęt ten pozostaje na sali.

9. Kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wykluczony z egzaminu jest zobowiązany do niezwłocznego opuszczenia sali.

10. Wykluczenie z egzaminu wraz z podaniem powodu wykluczenia zostaje odnotowane w protokole z egzaminu.

11. Po zakończeniu egzaminu kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zwraca wszystkie materiały otrzymane od składu egzaminacyjnego.

12. Nie podlegają ocenie prace egzaminacyjne, które:

- 1) zawierają inne, poza przydzielonym numerem identyfikacyjnym elementy pozwalające na identyfikację pracy kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 2) nie zawierają kompletu arkuszy z pytaniami testowymi oraz z zadaniami sytuacyjnymi, w przypadku rozwiązywania pracy egzaminacyjnej w formie pisemnej odręcznie;
- 3) są rozwiązywane w sposób nietrwały lub nieczytelny, w przypadku rozwiązywania pracy egzaminacyjnej w formie pisemnej odręcznie – w części, w której rozwiązania prac zostały w ten sposób zapisane.

13. Odwołanie, o którym mowa w art. 14 ust. 7 ustawy, kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wnosi w terminie 14 dni od dnia przeprowadzenia egzaminu, z którego został wykluczony. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

14. Komisja rozpatruje odwołanie w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania i niezwłocznie zawiadamia przy użyciu środków komunikacji elektronicznej albo za pośrednictwem operatora pocztowego kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o rozstrzygnięciu.

§ 11. 1. Z przebiegu egzaminu jest sporządzany protokół egzaminacyjny, który podpisują członkowie składu egzaminacyjnego. W protokole egzaminacyjnym podaje się imiona i nazwiska członków składu egzaminacyjnego, czas rozpoczęcia i zakończenia egzaminu oraz wykaz kandydatów na biegłych rewidentów oraz biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, którzy zgłosili się do egzaminu, wraz z wynikami egzaminu.

2. Termin ogłoszenia wyników egzaminów z wiedzy wyznacza przewodniczący składu egzaminacyjnego na dzień przypadający nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia przeprowadzenia egzaminu.

3. Wyniki egzaminów z wiedzy są zamieszczane w dniu ogłoszenia wyników na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju posiada dostęp wyłącznie do własnych wyników egzaminów poprzez zalogowanie się na indywidualne konto internetowe.

4. Wyniki egzaminów kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju są zapisywane, na podstawie protokołów egzaminacyjnych, w ewidencji prowadzonej w systemie teleinformatycznym.

§ 12. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów wyznacza terminy poszczególnych egzaminów z wiedzy nie rzadziej niż dwa razy w roku.

§ 13. Egzaminy z wiedzy przeprowadza się w formie pisemnej i pod nadzorem co najmniej dwóch członków Komisji stanowiących skład egzaminacyjny, z których jeden pełni funkcję przewodniczącego składu egzaminacyjnego.

§ 14. 1. Egzamin z wiedzy składa się z pytań testowych oraz zadań sytuacyjnych.

2. Pytanie testowe jest pytaniem jednokrotnego wyboru, które jest oceniane w następujący sposób:

- 1) odpowiedź prawidłowa – dwa punkty;
- 2) odpowiedź nieprawidłowa – minus jeden punkt;
- 3) brak odpowiedzi – zero punktów.

3. Zadanie sytuacyjne jest oceniane według skali punktowej podanej w zadaniu. Za nieprawidłowo rozwiązane zadanie lub brak rozwiązania nie stosuje się punktów ujemnych.

4. Czas trwania poszczególnych egzaminów z wiedzy jest uzależniony od liczby pytań testowych i liczby zadań sytuacyjnych i nie może przekroczyć 240 minut.

§ 15. Warunkiem zdania egzaminu z wiedzy jest uzyskanie co najmniej 60 % maksymalnej liczby punktów.

§ 16. 1. Egzamin dyplomowy oraz egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju składa się z części pisemnej i ustnej i przeprowadza się pod nadzorem co najmniej dwóch członków Komisji stanowiących skład egzaminacyjny. Większość składu egzaminacyjnego stanowią osoby posiadające tytuł biegłego rewidenta, a w przypadku egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – biegli rewidentenci uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Funkcję przewodniczącego składu egzaminacyjnego pełni przewodniczący Komisji lub wskazany przez niego członek Komisji.

3. Część pisemna egzaminu dyplomowego polega na analizie wybranych zagadnień w zakresie:

- 1) rozpoznawania ryzyka badania;
- 2) opracowywania strategii badania;
- 3) wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie badania sprawozdań finansowych;
- 4) opracowywania akt badania sprawozdań finansowych, w tym dokumentacji badania, w rozumieniu art. 68 pkt 1 ustawy, i sprawozdania z badania;
- 5) rozstrzygania zawodowych dylematów etycznych;
- 6) posługiwania się zawodowym osądem przy rozwiązywaniu zagadnień występujących w działalności gospodarczej;
- 7) oceny poprawności stosowanych zasad i procedur wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej;
- 8) komunikowania i raportowania.

4. Część pisemna egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju polega na analizie wybranych zagadnień w zakresie:

- 1) rozpoznawania ryzyka atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 2) opracowywania strategii i planu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 4) opracowywania akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 5) rozstrzygania zawodowych dylematów etycznych;
- 6) posługiwania się zawodowym osądem przy rozwiązywaniu zagadnień występujących w działalności gospodarczej;
- 7) oceny poprawności stosowanych zasad i procedur wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej;
- 8) komunikowania i raportowania.

5. Część ustna egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju polega na udzieleniu odpowiedzi na 3 pytania, z których jedno dotyczy omówienia rozwiązań zaprezentowanych w części pisemnej.

6. Warunkiem przystąpienia do części ustnej egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest uzyskanie co najmniej 60 % maksymalnej liczby punktów z części pisemnej danego egzaminu. Przed rozpoczęciem części ustnej egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przewodniczący składu egzaminacyjnego ogłasza kandydatom na biegłych rewidentów albo biegłym rewidentom ubiegającym się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyniki części pisemnej egzaminu.

7. W trakcie części ustnej egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie może korzystać z dodatkowych materiałów.

8. Odpowiedzi udzielone w ramach części pisemnej i ustnej egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju są oceniane z uwzględnieniem poprawności i spójności odpowiedzi oraz umiejętności stosowania przepisów prawa i zasad określanych w standardach wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

9. Część pisemna egzaminu dyplomowego trwa nie dłużej niż 180 minut, część ustna nie dłużej niż 30 minut.

10. Część pisemna egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju trwa nie dłużej niż 120 minut, część ustna nie dłużej niż 30 minut.

11. Przerwa między częściami egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie jest wliczana do czasu trwania egzaminu.

12. Wynik egzaminu dyplomowego oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ogłasza przewodniczący składu egzaminacyjnego indywidualnie poszczególnym kandydatom na biegłych rewidentów albo biegłym rewidentom ubiegającym się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju po zakończeniu egzaminu.

13. Niezaliczenie części ustnej egzaminu dyplomowego lub egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest równoznaczne z niezaliczeniem odpowiednio egzaminu dyplomowego lub egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

14. Kandydatowi na biegłego rewidenta, który zdał egzamin dyplomowy, Komisja wydaje zaświadczenie zawierające informacje o spełnieniu warunków określonych w art. 4 ust. 2 pkt 5–7 ustawy.

15. Kandydatowi na biegłego rewidenta albo biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, który zdał egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Komisja wydaje zaświadczenie zawierające informacje o spełnieniu warunków określonych w art. 4a ust. 1 pkt 1–3 ustawy.

§ 17. 1. Egzamin z prawa gospodarczego składa się z części pisemnej i ustnej i przeprowadza się pod nadzorem co najmniej dwóch członków Komisji stanowiących skład egzaminacyjny, z których jeden pełni funkcję przewodniczącego składu egzaminacyjnego.

2. Część pisemna egzaminu z prawa gospodarczego składa się z pytań testowych i zadań sytuacyjnych. Przepisy § 14 ust. 2–4 i § 15 stosuje się odpowiednio.

3. Liczbę pytań testowych i zadań sytuacyjnych na egzaminie z prawa gospodarczego określa Komisja w zależności od zakresu egzaminu ustalonego na podstawie art. 5 ustawy, na podstawie dokumentów, o których mowa w § 3 ust. 3.

4. Warunkiem przystąpienia do części ustnej egzaminu z prawa gospodarczego jest uzyskanie co najmniej 60 % maksymalnej liczby punktów z części pisemnej. Przed rozpoczęciem części ustnej egzaminu przewodniczący składu egzaminacyjnego ogłasza kandydatom na biegłych rewidentów wyniki części pisemnej egzaminu.

5. Część ustna egzaminu z prawa gospodarczego trwa nie dłużej niż 30 minut.

6. Przepisy § 16 ust. 7 i 12 stosuje się odpowiednio.

7. Niezaliczenie części ustnej egzaminu z prawa gospodarczego jest równoznaczne z niezaliczeniem egzaminu z prawa gospodarczego.

Rozdział 4

Odwołania od wyników egzaminów oraz wgląd do prac egzaminacyjnych

§ 18. 1. Odwołanie, o którym mowa w art. 14 ust. 9 ustawy, kandydat na biegłego rewidenta albo biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wnosi w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Komisja rozpatruje odwołanie w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania i niezwłocznie zawiadamia, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej albo za pośrednictwem operatora pocztowego, kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju o rozstrzygnięciu.

§ 19. 1. Na wniosek kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju złożony przy użyciu środków komunikacji elektronicznej lub osobiście, w terminie 10 dni od dnia ogłoszenia wyników, zawierający imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny, a w przypadku biegłych rewidentów – numer w rejestrze biegłych rewidentów, Komisja udostępnia kandydatowi na biegłego rewidenta albo biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju do wglądu pracę egzaminacyjną w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu.

2. Praca egzaminacyjna jest udostępniana kandydatowi na biegłego rewidenta albo biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyłącznie w siedzibie Komisji w obecności członka Komisji oraz pracownika Polskiej Izby Biegłych Rewidentów właściwego w sprawach postępowania kwalifikacyjnego.

3. Czas udostępniania do wglądu pracy egzaminacyjnej nie może przekraczać 45 minut.

Rozdział 5

Tryb zaliczania egzaminów

§ 20. 1. Zaliczenie kandydatom na biegłych rewidentów egzaminów z wiedzy następuje na wniosek zawierający imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz dowód uiszczenia opłaty za rozpatrzenie wniosku, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Kandydat na biegłego rewidenta w przypadku złożenia wniosku o zaliczenie:

- 1) egzaminu z wiedzy na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy, wskazuje egzamin, o którego zaliczenie się ubiega, oraz załącza odpis lub urzędowo uwierzytelnioną kopię dyplomu potwierdzającego ukończenie studiów, a w przypadku osób będących w trakcie studiów – zaświadczenie o odbywaniu studiów, a także oryginały lub urzędowo uwierzytelnione odpisy dokumentów potwierdzających:
 - a) zaliczenie egzaminów na studiach, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy,
 - b) nazwę przedmiotu lub przedmiotów i potwierdzony przez uczelnię program studiów lub inny dokument w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z wymaganiami z zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym,
 - c) formę przeprowadzenia egzaminów, o zaliczenie których się ubiega;
- 2) egzaminów z wiedzy na podstawie art. 15 ust. 2 ustawy, załącza odpis lub urzędowo uwierzytelnioną kopię dyplomu potwierdzającego:
 - a) ukończenie studiów, których program został zrealizowany w ramach umowy, o której mowa w art. 12 ust. 3 ustawy, lub kierunku, o którym mowa w art. 275 ustawy,
 - b) datę ukończenia studiów;
- 3) egzaminu z wiedzy na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy, wskazuje egzamin, o którego zaliczenie się ubiega, oraz załącza oryginały lub uwierzytelnione odpisy dokumentów wraz z tłumaczeniem na język polski dokonany przez tłumacza przysięgłego, potwierdzających zaliczenie egzaminu z wiedzy w ramach postępowania kwalifikacyjnego prowadzonego przez organ uprawniony do nadawania uprawnień biegłego rewidenta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, datę zdania egzaminu oraz zakres tematyczny egzaminu w ramach tego postępowania wraz z programem nauczania w zakresie niezbędnym dla stwierdzenia zgodności z wymaganiami z zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów, a w przypadku zakończenia tego postępowania – datę jego zakończenia;
- 4) egzaminu z prawa podatkowego, załącza oryginał lub urzędowo uwierzytelniony odpis dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku, o którym mowa w art. 15 ust. 5 lub art. 274 ustawy.

3. Jeżeli wniosek dotyczy studiów ukończonych w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, kandydat na biegłego rewidenta załącza tłumaczenia wskazanych dokumentów na język polski dokonane przez tłumacza przysięgłego.

§ 21. 1. Zaliczenie biegłym rewidentom ubiegającym się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju egzaminu z wiedzy następuje na wniosek zawierający imię i nazwisko, numer w rejestrze biegłych rewidentów oraz dowód uiszczenia opłaty za rozpatrzenie wniosku, o której mowa w art. 16 ust. 1a pkt 2 ustawy. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w przypadku złożenia wniosku o zaliczenie:

- 1) egzaminu z wiedzy na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy, wskazuje egzamin, o którego zaliczenie się ubiega, oraz załącza odpis lub urzędowo uwierzytelnioną kopię dyplomu potwierdzającego ukończenie studiów, a w przypadku osób będących w trakcie studiów – zaświadczenie o odbywaniu studiów, a także oryginały lub urzędowo uwierzytelnione odpisy dokumentów potwierdzających:
 - a) zaliczenie egzaminów na studiach, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy,
 - b) nazwę przedmiotu lub przedmiotów i potwierdzony przez uczelnię program studiów lub inny dokument w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z wymaganiami z zakresu tematycznego egzaminu,
 - c) formę przeprowadzenia egzaminów, o zaliczenie których się ubiega;

- 2) egzaminu z wiedzy na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy, wskazuje egzamin, o którego zaliczenie się ubiega, oraz załącza oryginały lub uwierzytelnione odpisy dokumentów wraz z tłumaczeniem na język polski dokonany przez tłumacza przysięgłego, potwierdzających zaliczenie egzaminu z wiedzy w ramach postępowania kwalifikacyjnego prowadzonego przez organ uprawniony do nadawania uprawnień biegłego rewidenta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, datę zdania egzaminu oraz zakres tematyczny egzaminu w ramach tego postępowania wraz z programem nauczania w zakresie niezbędnym dla stwierdzenia zgodności z wymaganiami z zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów, a w przypadku zakończenia tego postępowania – datę jego zakończenia.

3. Jeżeli wniosek dotyczy studiów ukończonych w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, biegły rewident załącza tłumaczenia wskazanych dokumentów na język polski dokonane przez tłumacza przysięgłego.

§ 22. Komisja rozpatruje wnioski, o których mowa w § 20 ust. 1 i § 21 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia ich otrzymania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wymagających dokonania wyjaśnień termin ten może być wydłużony o kolejne 30 dni.

Rozdział 6

Praktyka

§ 23. Praktyka odbywana przez kandydata na biegłego rewidenta obejmuje w szczególności:

- 1) znajomość organizacji i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sposobów spełniania wymagań stawianych dokumentowaniu zapisów księgowych;
- 2) ewidencję zdarzeń gospodarczych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych, ubezpieczeniowych oraz innych sprawozdań i deklaracji;
- 3) posługiwanie się przepisami prawa niezbędnymi w realizacji i obsłudze procesów finansowo-księgowych.

§ 24. Praktykę odbywa się w:

- 1) jednostkach prowadzących księgi rachunkowe lub
- 2) podmiotach prowadzących usługowo księgi rachunkowe dla jednostek, o których mowa w pkt 1, lub
- 3) firmach audytorskich, jeżeli prowadzą usługowo księgi rachunkowe dla jednostek, o których mowa w pkt 1.

§ 25. Praktykę odbywa się:

- 1) na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu lub
- 2) na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z podmiotem lub jednostką, o których mowa w § 24, lub
- 3) na podstawie umowy spółki, w której kandydat na biegłego rewidenta jest wspólnikiem, partnerem lub komplementariuszem, lub
- 4) w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej przez kandydata na biegłego rewidenta.

§ 26. Kandydat na biegłego rewidenta powiadamia Komisję pisemnie w postaci papierowej albo elektronicznej o:

- 1) miejscu, formie odbywania praktyki i dacie jej rozpoczęcia oraz przekazuje oświadczenie podmiotu lub jednostki, w których odbywa praktykę, o spełnieniu warunków, o których mowa w § 24 – w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia praktyki;
- 2) zmianie danych, o których mowa w pkt 1 – na bieżąco.

§ 27. 1. W trakcie odbywania praktyki kandydat na biegłego rewidenta dokumentuje na bieżąco przebieg praktyki w prowadzonym przez siebie dzienniku.

2. Dane o przebiegu praktyki zawarte w dzienniku wymagają potwierdzenia przez osobę lub osoby, które praktyką kierowały lub ją nadzorowały.

§ 28. 1. Komisja stwierdza, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta zawierający imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny, odbycie praktyki na podstawie dziennika, o którym mowa w § 27 ust. 1. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Komisja rozpatruje wniosek, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wymagających dokonania wyjaśnień termin ten może zostać wydłużony do 60 dni.

§ 29. Komisja stwierdza, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta zawierający imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny, spełnianie warunków, o których mowa w art. 15 ust. 6 lub art. 274 ustawy. Do wniosku należy załączyć oryginał lub urzędowo poświadczoną kopię dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków umożliwiających zaliczenie praktyki. Przepisy § 2 ust. 2 oraz § 28 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 7

Aplikacja

§ 30. 1. Aplikacja odbywana przez kandydata na biegłego rewidenta obejmuje w szczególności:

- 1) zapoznanie się ze stosowanymi zasadami i procedurami systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmie audytorskiej;
- 2) rozpoznawanie ryzyka badania i opracowywanie strategii i planu badania;
- 3) dokonywanie wyboru i stosowanie właściwych metod i technik w procesie badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych;
- 4) opracowywanie akt badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym dokumentacji badania, w rozumieniu art. 68 pkt 1 ustawy, i sprawozdania z badania;
- 5) współpracę z przedstawicielami jednostek, których sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegają badaniu przez biegłego rewidenta;
- 6) przeprowadzanie kompletnego badania rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. W przypadku kandydata na biegłego rewidenta, o którym mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 lit. b ustawy, 3-letnia aplikacja, oprócz zakresu, o którym mowa w ust. 1, obejmuje również sprawdzanie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych przez badaną jednostkę.

§ 31. 1. Aplikację odbywa się w firmach audytorskich, które:

- 1) prowadzą badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych łącznie dla co najmniej 10 podmiotów lub
- 2) zatrudniają lub współpracują z co najmniej 3 biegłymi rewidentami wykonującymi zawód biegłego rewidenta.

2. Przed rozpoczęciem aplikacji kandydat na biegłego rewidenta uzyskuje zgodę podmiotu, o którym mowa w ust. 1, wyrażoną pisemnie w postaci papierowej albo elektronicznej, na odbywanie w nim aplikacji.

3. Aplikację odbywa się pod kierunkiem biegłego rewidenta wyznaczonego przez podmiot, o którym mowa w ust. 1. Pod kierunkiem jednego biegłego rewidenta nie może jednocześnie odbywać aplikacji więcej niż 5 kandydatów na biegłego rewidenta lub biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

§ 32. Aplikację odbywa się na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu albo na podstawie umowy cywilnoprawnej.

§ 33. 1. Kandydat na biegłego rewidenta może przystąpić do pierwszego roku aplikacji po zaliczeniu co najmniej 5 egzaminów z wiedzy w zakresie wskazanym w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy, w tym w zakresie teorii i zasad rachunkowości.

2. Kandydat na biegłego rewidenta będący studentem studiów, których program jest realizowany w ramach umowy, o której mowa w art. 12 ust. 3 ustawy, może przystąpić do pierwszego roku aplikacji po zaliczeniu drugiego semestru.

3. Kandydat na biegłego rewidenta może przystąpić do ostatniego roku aplikacji po zaliczeniu egzaminów z wiedzy w zakresie wskazanym w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy.

§ 34. Kandydat na biegłego rewidenta powiadamia Komisję pisemnie w postaci papierowej albo elektronicznej o:

- 1) miejscu, formie odbywania aplikacji i dacie jej rozpoczęcia – w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia aplikacji;
- 2) zmianie danych, o których mowa w pkt 1 – na bieżąco.

§ 35. 1. W trakcie odbywania aplikacji kandydat na biegłego rewidenta dokumentuje na bieżąco przebieg aplikacji w dzienniku aplikacji.

2. Dane o przebiegu aplikacji zawarte w dzienniku aplikacji są przynajmniej raz na kwartał kontrolowane i potwierdzane przez biegłego rewidenta, pod kierunkiem którego odbywa się aplikacja.

§ 36. 1. Komisja, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta zawierający imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny, stwierdza odbycie aplikacji. Przepisy § 2 ust. 2 oraz § 28 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, kandydat na biegłego rewidenta załącza dziennik aplikacji wraz z opinią biegłego rewidenta, pod kierunkiem którego odbywała się aplikacja, oraz oświadczenie odbycia aplikacji wydane przez firmę audytorską, w której kandydat na biegłego rewidenta odbywał aplikację.

§ 37. Komisja, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta, stwierdza, że aplikacja odbyta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym państwie, jest równoważna z aplikacją określoną w niniejszym rozdziale. Przepis § 2 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 8

Aplikacja w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

§ 38. Aplikacja w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odbywana przez kandydata na biegłego rewidenta albo biegłego rewidenta obejmuje w szczególności:

- 1) rozpoznawanie ryzyka atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, opracowywanie strategii i planu tej atestacji;
- 2) dokonywanie wyboru i stosowanie właściwych metod i technik w procesie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 3) opracowywanie dokumentacji z przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 4) współpracę z przedstawicielami jednostek, których sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej podlega atestacji;
- 5) przeprowadzanie kompletnej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.

§ 39. 1. Aplikację w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odbywa się w firmach audytorskich, które:

- 1) prowadzą atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla co najmniej 3 podmiotów lub
- 2) zatrudniają lub współpracują z co najmniej 2 biegłymi rewidentami uprawnionymi do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Przed rozpoczęciem aplikacji kandydat na biegłego rewidenta lub biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskuje zgodę podmiotu, o którym mowa w ust. 1, wyrażoną pisemnie w postaci papierowej albo elektronicznej, na odbywanie w nim aplikacji.

3. Aplikację odbywa się pod kierunkiem biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczonego przez podmiot, o którym mowa w ust. 1. Pod kierunkiem jednego biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie może jednocześnie odbywać aplikacji więcej niż 5 kandydatów na biegłego rewidenta lub biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

§ 40. Aplikację w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odbywa się na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu albo na podstawie umowy cywilnoprawnej.

§ 41. Do aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju można przystąpić po zaliczeniu egzaminu z wiedzy, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 42. Do aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przepisy § 34–37 stosuje się odpowiednio.

§ 43. W przypadku odbywania przez kandydata na biegłego rewidenta aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach aplikacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 ustawy, może być prowadzony jeden dziennik aplikacji oraz może się ona odbywać pod kierunkiem tego samego biegłego rewidenta, pod warunkiem że jest on uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Rozdział 9

Doświadczenie zawodowe

§ 44. 1. Spełnienie warunku, o którym mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy, zwanego dalej „doświadczeniem zawodowym”, kandydat na biegłego rewidenta potwierdza oświadczeniem o posiadaniu wiedzy i umiejętności w zakresie:

- 1) wymaganym 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 związku z wykonywanym zawodem, prowadzoną działalnością lub zajmowanym stanowiskiem pracy.

2. Do oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, kandydat na biegłego rewidenta załącza:

- 1) 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;
- 2) zestawienie wykonanych czynności potwierdzających nabyte umiejętności, o których mowa w ust. 1;
- 3) dowód uiszczenia opłaty, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy.

§ 45. Komisja, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta zawierający imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny, na podstawie oświadczenia i dokumentów, o których mowa w § 44 ust. 2, stwierdza posiadanie doświadczenia zawodowego. Przepisy § 2 ust. 2 oraz § 28 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 10

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 46. Do egzaminów przeprowadzonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 47. Przepisy § 9 i § 10 w zakresie zdawania egzaminu przy użyciu własnego sprzętu komputerowego mają zastosowanie po raz pierwszy do egzaminów przeprowadzanych od dnia 1 sierpnia 2026 r.

§ 48. Przepisy § 16 ust. 6 i § 17 ust. 4 mają zastosowanie po raz pierwszy do egzaminów przeprowadzanych od dnia 1 stycznia 2026 r.

§ 49. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2025 r.²⁾

Minister Finansów i Gospodarki: *A. Domański*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 2250), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863 oraz z 2025 r. poz. 1020).