

UCHWAŁA NR 2638/49a/2014
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 9 grudnia 2014 r.

w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów

Na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 5a ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.¹), zwanej dalej „ustawą”, w porozumieniu z Komisją Egzaminacyjną, uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się program rocznej praktyki w zakresie rachunkowości, o której mowa w art. 9 ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się program aplikacji, o której mowa w art. 9 ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Ustala się program aplikacji, o której mowa w art. 9 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie w dniu 1 stycznia 2015 r.

§ 5. Uchwała podlega zatwierdzeniu przez Komisję Nadzoru Audytowego w trybie art. 72 ustawy.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2012 r. poz. 855, z 2013 r. poz. 1036 oraz z 2014 r. poz. 768.

PROGRAM PRAKTYKI W RACHUNKOWOŚCI (trwającej rok)

Rodzaj wykonywanych czynności	Forma
<p>1. Samodzielne wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, a zwłaszcza:</p> <ul style="list-style-type: none">- z otwarciem ksiąg,- z przygotowaniem dowodów i kwalifikowaniem do ujęcia w księgach operacji gospodarczych (dekretacja),- z księgowaniem operacji w dzienniku oraz na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych,- ze sporządzaniem dokumentów wymaganych we współpracy z bankiem, oddziałem ZUS, GUS i urzędem skarbowym w tym ustalaniem zobowiązań podatkowych i sporządzaniem deklaracji podatkowych,- z wykonaniem czynności poprzedzających zamknięcie roku obrotowego,- ze sporządzaniem rocznego sprawozdania finansowego.	<p>Sprawozdanie praktykanta z wykonania poszczególnych czynności w danej jednostce, w tym związanych z zakończeniem roku obrotowego.</p>
<p>2. Obsługa komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p>	<p>Nabycie umiejętności obsługi systemu.</p>
<p>3. Poznanie przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości oraz innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości oraz ich praktycznej realizacji.</p>	<p>Opracowanie pisemne charakteryzujące wymienione regulacje poznane w czasie praktyki oraz spostrzeżenia dotyczące ich stosowania.</p>

PROGRAM APLIKACJI (trwającej 2 lata)

Rok	Rodzaj wykonywanych czynności	Forma
1.	1. Przegląd dokumentacji badania sprawozdań finansowych co najmniej 3 jednostek pod względem: <ul style="list-style-type: none"> - kompletności, - poprawności formalnej, - spójności dokumentacji badania (merytorycznego powiązania pomiędzy dokumentacją roboczą, raportem, opinią, "listem" do kierownictwa badanej jednostki). 	Analiza dokumentacji badania.
	2. Samodzielne wykonywanie prac technicznych i fragmentarycznych czynności rewizyjnych, ich dokumentowanie w dokumentacji rewizyjnej. Czynności te powinny dotyczyć minimum 3 badań i być realizowane w czasie od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.	Praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta.
	3. Udział w czynnościach biegłego rewidenta, związanych w szczególności z: <ul style="list-style-type: none"> - rozpoznaniem ryzyka badania, - opracowaniem strategii i planu badania, - doбором metod i prób do badania, - analizą sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej, - badaniem przestrzegania przepisów prawa. Czynności te powinny dotyczyć 4 rocznych sprawozdań finansowych lub rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych* i być realizowane od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.	Praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta.
2.	1. Udział w badaniu rocznych sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych (dotyczy co najmniej 2 sprawozdań finansowych)* oraz samodzielne wykonanie i udokumentowanie czynności wyznaczonych przez biegłego rewidenta, opracowanie projektu raportu i opinii z badania.	Samodzielne wykonywanie badań oraz opracowanie dokumentacji rewizyjnej podlegające nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją.
	2. Kompletnie badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego** pod kierunkiem biegłego rewidenta, opracowanie kompletnej dokumentacji badania, projektu raportu, opinii, "listu" do kierownictwa badanej jednostki. Badanie realizowane w ramach tego zadania aplikanta zalicza się wyłącznie jednemu aplikantowi.	Samodzielne wykonanie badania oraz opracowanie projektu kompletnej dokumentacji, podlegającej nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją.

* Sprawozdania finansowe powinny dotyczyć różnych jednostek lub różnych lat obrotowych. W sprawozdaniu należy podać profil działalności badanych jednostek oraz przedstawić czynności, które w ramach badania zostały wykonane.

** Kompletne badanie sprawozdania finansowego powinno dotyczyć innej jednostki lub innego roku obrotowego niż w pozycji 1.3 lub 2.1.

Załącznik nr 3 do uchwały Nr 2638/49a/2014
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 9 grudnia 2014 r.

PROGRAM APLIKACJI (trwającej 3 lata)

Rok	Rodzaj wykonywanych czynności	Forma
1.	<p>1. Sprawdzanie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych badanej jednostki, w szczególności związanych z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otwarciem ksiąg, - przygotowaniem dowodów i kwalifikowaniem do ujęcia w księgach operacji gospodarczych (dekretacja), - księgowaniem operacji w dzienniku oraz na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych, - sporządzaniem dokumentów wymaganych we współpracy z bankiem, oddziałem ZUS i urzędem skarbowym w tym ustaleniem zobowiązań podatkowych i sporządzaniem deklaracji podatkowych, - wykonaniem czynności poprzedzających zamknięcie roku obrotowego, - sporządzaniem rocznego sprawozdania finansowego, - obsługą komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>2. Poznanie przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości oraz innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości oraz ich praktycznej realizacji.</p>	Samodzielne wykonanie czynności sprawdzających.
2.	<p>1. Przegląd dokumentacji badania sprawozdań finansowych co najmniej 3 jednostek pod względem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kompletności, - poprawności formalnej, - spójności dokumentacji badania (merytorycznego powiązania pomiędzy dokumentacją roboczą, raportem, opinią, "listem" do kierownictwa badanej jednostki). <p>2. Samodzielne wykonywanie prac technicznych i fragmentarycznych czynności rewizyjnych oraz ich udokumentowanie w dokumentacji rewizyjnej. Czynności te powinny dotyczyć minimum 3 badań i być realizowane w czasie od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.</p> <p>3. Udział w czynnościach biegłego rewidenta, związanych w szczególności z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpoznaniem ryzyka badania, - opracowaniem strategii i planu badania, - doborem metod i prób do badania, - analizą sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej, 	<p>Analiza dokumentacji badania.</p> <p>Praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta.</p> <p>Praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta.</p>

	<p>- badaniem przestrzegania przepisów prawa. Czynności te powinny dotyczyć 4 rocznych sprawozdań finansowych lub rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych* i być realizowane w czasie od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.</p>	
3.	<p>1. Udział w badaniu rocznych sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych (dotyczy co najmniej 2 sprawozdań finansowych)* oraz samodzielne wykonanie i udokumentowanie czynności wyznaczonych przez biegłego rewidenta, opracowanie projektu raportu i opinii z badania.</p>	<p>Samodzielne wykonywanie badań oraz opracowanie dokumentacji rewizyjnej podlegające nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją.</p>
	<p>2. Kompletnie badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego** pod kierunkiem biegłego rewidenta, opracowanie kompletnej dokumentacji badania, projektu raportu, opinii, "listu" do kierownictwa badanej jednostki. Badanie realizowane w ramach tego zadania aplikanta zalicza się wyłącznie jednemu aplikantowi.</p>	<p>Samodzielne wykonanie badań oraz opracowanie projektu kompletnej dokumentacji, podlegającej nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją.</p>

* Sprawozdania finansowe powinny dotyczyć różnych jednostek lub różnych lat obrotowych. W sprawozdaniu należy podać profil działalności badanych jednostek oraz przedstawić czynności, które w ramach badania zostały wykonane.

** Kompletnie badanie sprawozdania finansowego powinno dotyczyć innej jednostki lub innego roku obrotowego niż w pozycji 2.3 lub 3.1.