

UCHWAŁA NR 2639/49a/2014
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENÓW

z dnia 9 grudnia 2014 r.

w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełniania wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów

Na podstawie art. 9 ust. 9 pkt 6 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:

§ 1.1. Kandydat na biegłego rewidenta odbywający praktykę w zakresie rachunkowości obowiązany jest na bieżąco prowadzić dziennik praktyki według wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Po zakończeniu praktyki kandydat na biegłego rewidenta przekazuje do Komisji Egzaminacyjnej dziennik praktyki wraz z wnioskiem według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.1. Kandydat na biegłego rewidenta odbywający aplikację obowiązany jest sporządzić sprawozdanie z przebiegu aplikacji według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały.

2. Decyzję w sprawie wyniku odbytej przez kandydata na biegłego rewidenta aplikacji wydaje podmiot, w którym odbyła się aplikacja; wzór decyzji określa załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

3. Po zakończeniu aplikacji kandydat na biegłego rewidenta przekazuje do Komisji Egzaminacyjnej sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, zaopiniowane przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją, oraz decyzję, o której mowa w ust. 2, wraz z wnioskiem o stwierdzenie odbycia aplikacji, zakwalifikowanie do egzaminu dyplomowego oraz wyznaczenie terminu tego egzaminu; sporządzonego według wzoru określonego w załączniku nr 5 do niniejszej uchwały.

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.

§ 3.1. Spełnienie warunku posiadania doświadczenia zawodowego, o którym mowa w art. 5 ust. 2a pkt 1 ustawy, kandydat na biegłego rewidenta potwierdza oświadczeniem o posiadaniu wiedzy i umiejętności w zakresie:

- 1) samodzielnego wykonywania czynności związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, a zwłaszcza:
 - a) z otwarciem ksiąg,
 - b) z przygotowaniem dowodów i kwalifikowaniem do ujęcia w księgach operacji gospodarczych (dekretacja),
 - c) z księgowaniem operacji w dzienniku oraz na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych,
 - d) ze sporządzaniem dokumentów wymaganych we współpracy z bankiem, oddziałem ZUS i urzędem skarbowym, w tym ustalaniem zobowiązań podatkowych i sporządzaniem deklaracji podatkowych,
 - e) z wykonaniem czynności poprzedzających zamknięcie roku obrotowego,
 - f) ze sporządzaniem rocznego sprawozdania finansowego;
- 2) obsługi komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 3) opracowywania dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości;
- 4) udziału w spotkaniach z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe jednostki;
- 5) dokonywania korekt w sprawozdaniu finansowym zaleconych przez biegłego rewidenta podczas badania tego sprawozdania;
- 6) prawa i finansów w obszarach związanych z rachunkowością – 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.; w przypadku stosunku pracy lub umowy cywilnoprawnej zestawienie to powinno być potwierdzone przez kierownika jednostki, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

§ 4. Traci moc uchwała Nr 1617/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji przez kandydatów na biegłych rewidentów.

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

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

DZIENNIK PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane osobowe kandydata na biegłego rewidenta

1.1. Imię i nazwisko

1.2. PESEL _ _ _ _ _

2. Dane identyfikujące jednostkę, w której odbyła się praktyka

2.1. Nazwa jednostki

2.2. Adres jednostki

3. Podstawa formalna odbywania praktyki (*umowa z dnia...*)
.....

4. Kierujący praktyką

4.1. Imię i nazwisko

4.2. Stanowisko/ funkcja

II. OPIS PRZEBIEGU PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

Okres praktyki nie dłuższy niż tydzień	Opis czynności wykonywanych podczas praktyki	Nazwa podmiotu	Liczba godzin*	Podpis kandydata	Podpis kierującego praktyką	Uwagi kierującego praktyką
1	2	3	4	5	6	7

III. POTWIERDZENIE ODBYCIA PRAKTYKI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

Pieczęć firmowa jednostki
lub nazwa i adres

Potwierdza się odbycie praktyki w zakresie rachunkowości, przez w okresie od dnia do dnia pod kierunkiem obejmującej czynności opisane w dzienniku praktyki.

.....
(*miejsce i data*)

.....
(*imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej jednostkę*)

*) zgodnie z § 25 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 1611) wymiar czasu praktyki nie może być mniejszy niż pół etatu.

WZÓR WNIOSKU O STWIERDZENIE ODBYCIA PRAKTYKI
KANDYDAT NA BIEGŁEGO REWIDENTA

.....
(imię i nazwisko)

.....
(nr ewidencyjny)

KOMISJA EGZAMINACYJNA
al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Niniejszym informuję, że odbyłem/łam praktykę w zakresie rachunkowości w okresie od dnia do dnia w jednostce działającej pod firmą zgodnie z zawiadomieniem o jej rozpoczęciu, przekazanym Komisji Egzaminacyjnej w dniu

Na dowód odbycia praktyki i zrealizowania obowiązującego programu przedkładam potwierdzony dziennik praktyki.

Proszę o stwierdzenie odbycia praktyki, jako spełnienia warunku określonego w art. 5 ust. 2 pkt 5 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.).

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kandydata)

**SPRAWOZDANIE
APLIKANTA Z PRZEBIEGU APLIKACJI**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane osobowe aplikanta

1.1. Imię i nazwisko

1.2. PESEL_-----

1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, w którym odbyła się aplikacja

Nazwa i adres podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	Data	
	rozpoczęcia aplikacji	zakończenia aplikacji

2. Podstawa formalna odbywania aplikacji (*umowa o pracę – wymiar, inna umowa*)

.....

3. Kierownik aplikacji – biegły rewident

4.1. Imię i nazwisko

4.2. Nr w rejestrze biegłych rewidentów

II. SPRAWOZDANIE Z PRZEBIEGU APLIKACJI

(*sprawozdanie należy opracować w formie tabelarycznej według następującego wzoru*)

Lp.	Wyszczególnienie wykonanych czynności	Okres wykonywania	Liczba godzin*
1	2	3	4

Informacje mogą dotyczyć udziału aplikanta w okresie odbywania aplikacji w zorganizowanych formach doskonalenia zawodowego lub pozyskania umiejętności zawodowych, innych niż objęte programem aplikacji (informację należy przedstawić w formie tabelarycznej według następującego wzoru).

Lp.	Tematyka szkolenia (tytuł kursu, seminarium, itp.) lub rodzaj umiejętności zawodowej (np. opracowywanie ekspertyzy, sporządzanie wyceny przedsiębiorstwa, itp.)	Liczba godzin	Organizator szkolenia lub kierujący innymi czynnościami
1	2	3	4

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis aplikanta)

IV. OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA KIERUJĄCEGO APLIKACJĄ

Opinia powinna zawierać ocenę przebiegu aplikacji oraz stwierdzenie zrealizowania jej programu i osiągnięcia celu. Opinia może mieć następującą formę:

Stwierdzam, że program aplikacji został zrealizowany i cel aplikacji osiągnięty; kandydat na biegłego rewidenta nabył umiejętności wymagane od biegłego rewidenta, zwłaszcza w zakresie:

- szacowania ryzyka badania,
- wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie badania sprawozdań finansowych, w tym również w środowisku informatycznym,
- opracowywania dokumentacji badania sprawozdań finansowych, a w tym dokumentacji roboczej, raportu i opinii biegłego rewidenta,
- współpracy z przedstawicielami jednostek w toku wykonywania zadań biegłego rewidenta.

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kierownika aplikacji)

*) zgodnie z § 32 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 1611) wymiar czasu aplikacji nie może być mniejszy niż pół etatu.

DECYZJA O WYNIKU ODBYCIA APLIKACJI

przez
(imię, nazwisko i data urodzenia aplikanta)

nr ewidencyjny.....

Na wniosek z dnia biegłego rewidenta kierującego aplikacją
(data wniosku)

.....
(imię, nazwisko i numer w rejestrze biegłych rewidentów)

po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z przebiegu aplikacji opracowanym przez aplikanta i opinią kierownika aplikacji oraz na podstawie spostrzeżeń z przebiegu aplikacji i wglądu w jej rezultaty

.....
.....
.....
(nazwa i siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

reprezentowany(a) przez:

- 1)
- 2)

uznają/uznajemy* aplikację za odbyłą z wynikiem pozytywnym, zgodnie z wymogami określonymi obowiązującymi przepisami prawa.

.....
(podpisy osób reprezentujących podmiot)

.....
(miejsowość i data)

* Niepotrzebne skreślić

WZÓR WNIOSKU O STWIERDZENIE ODBYCIA APLIKACJI, ZAKWALIFIKOWANIE DO
EGZAMINU DYPLOMOWEGO ORAZ WYZNACZENIE TERMINU TEGO EGZAMINU

KANDYDAT NA BIEGŁEGO REWIDENTA

.....
(imię i nazwisko)

.....
(nr ewidencyjny)

KOMISJA EGZAMINACYJNA
Al. Jana Pawła II 80
Warszawa

Przedkładam:

1) sprawozdanie z aplikacji, którą odbyłem/łam w okresie od dnia do dnia w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, działającym pod firmą..... zgodnie z zawiadomieniem o jej rozpoczęciu przekazanym Komisji Egzaminacyjnej w dniu, zaopiniowane przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją;

2) decyzję o wyniku odbycia aplikacji z dnia podmiotu wymienionego w pkt 1,

oraz wnoszę o:

- a) stwierdzenie przez Komisję Egzaminacyjną odbycia aplikacji,
- b) zakwalifikowanie do egzaminu dyplomowego i wyznaczenie terminu tego egzaminu.

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kandydata)