

**UCHWAŁA NR 2105/39/2018  
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 10 kwietnia 2018 r.

**w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów**

Na podstawie art. 16 ust. 7 pkt 8 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz.1089, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się program rocznej praktyki w zakresie rachunkowości, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 lit. a ustawy, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się program aplikacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 lit. a ustawy, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Ustala się program aplikacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 lit. b ustawy, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Traci moc uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 2638/49a/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ustawy.

w porozumieniu:

Przewodnicząca  
Komisji Egzaminacyjnej

Anna Karmańska  
(-)

Prezes  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos  
(-)

Załącznik nr 1 do uchwały Nr 2105/39/2018  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

**PROGRAM PRAKTYKI W RACHUNKOWOŚCI (trwającej rok)**

| Rodzaj wykonywanych czynności potwierdzających nabycie wymaganych umiejętności   | Sposób realizacji                                     |
|--|---|
| 1. Poznanie przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości oraz ich praktycznej realizacji.   | praca samodzielna pod kierunkiem kierującego praktyką |
| 2. Samodzielne wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w szczególności z: <ul style="list-style-type: none"><li>- otwieraniem ksiąg rachunkowych,</li><li>- sprawdzaniem dowodów źródłowych i księgowych przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych,</li><li>- kwalifikowaniem, dekretacją i wprowadzaniem do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych,</li><li>- sporządzeniem dokumentów i deklaracji wymaganych przez ZUS, GUS i urząd skarbowy, w tym ustalaniu zobowiązań i należności podatkowych,</li><li>- wykonywaniem czynności poprzedzających sporządzenie sprawozdania finansowego, w szczególności inwentaryzacji i wyceny aktywów i pasywów,</li><li>- sporządzaniem rocznego sprawozdania finansowego,</li><li>- zamknięciem ksiąg rachunkowych.</li></ul> | praca pod kierunkiem kierującego praktyką             |
| 3. Obsługa komputerowego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych.   | praca samodzielna pod kierunkiem kierującego praktyką |

Załącznik nr 2 do uchwały Nr 2105/39/2018  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

PROGRAM APLIKACJI (trwającej 2 lata)

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności   | Sposób realizacji   |
|-----|---|---|
| 1.  | 1. Poznanie zasad organizacji pracy i wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej.  | analiza stosowanych w firmie audytorskiej polityk, procedur, rozwiązań organizacyjnych i mechanizmów wewnętrznej kontroli jakości |
|     | 2. Przegląd akt badania sprawozdań finansowych <sup>1</sup> co najmniej trzech jednostek pod względem: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kompletności,</li> <li>- poprawności formalnej,</li> <li>- spójności akt badania (merytorycznego powiązania pomiędzy dokumentacją badania<sup>2</sup>, sprawozdaniem z badania<sup>3</sup>, „listem” do kierownictwa badanej jednostki i inną formą komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. raportowanie na rzecz komitetu audytu).</li> </ul> | analiza akt badania   |
|     | 3. Wykonywanie prac technicznych i fragmentarycznych czynności rewizyjnych, ich dokumentowanie w aktach badania. Czynności te powinny dotyczyć minimum trzech badań.  | praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta   |
|     | 4. Udział w czynnościach biegłego rewidenta, związanych w szczególności z: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poznaniem jednostki,</li> <li>- oszacowaniem ryzyka nieodłącznego,</li> </ul>   | praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta   |

<sup>1</sup> W przypadku aplikacji rozpoczętych przed dniem wejścia w życie ustawy przez akta badania należy rozumieć dokumentację rewizyjną.

<sup>2</sup> W przypadku aplikacji rozpoczętych przed dniem wejścia w życie ustawy przez dokumentację badania należy rozumieć dokumentację roboczą.

<sup>3</sup> Sprawozdanie z badania ma zastosowanie w wypadku przeglądu akt badań sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r. W badaniach sprawozdań finansowych sporządzonych za lata kończące się do dnia 16 czerwca 2016 r. pozostaje opinia i raport.

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności  | Sposób realizacji  |
|-----|--|--|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- identyfikacją i oceną kontroli wewnętrznej istotnej dla sprawozdawczości finansowej oraz oszacowaniem ryzyka kontroli,</li> <li>- opracowaniem strategii badania,</li> <li>- wyznaczaniem poziomów istotności dla sprawozdania finansowego jako całości, istotności wykonawczej, istotności dla istotnych grup transakcji, sald kont i ujawnień,</li> <li>- oszacowaniem ryzyka istotnego zniekształcenia,</li> <li>- opracowaniem planu badania, w tym zakresu badań kontroli i wiarygodności w powiązaniu z badanymi stwierdzeniami,</li> <li>- określeniem wielkości prób do badań kontroli i wiarygodności,</li> <li>- przeprowadzeniem procedur kontroli i wiarygodności,</li> <li>- dokumentowaniem przeprowadzonych wyników procedur badania,</li> <li>- analizą sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego,</li> <li>- badaniem przestrzegania przepisów prawa,</li> <li>- oceną uzyskanych dowodów badania pod względem wystarczalności i odpowiedniości,</li> <li>- sporządzeniem sprawozdania z badania,</li> <li>- zamknięciem akt badania.</li> </ul> <p>Czynności te powinny dotyczyć czterech rocznych sprawozdań finansowych lub rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych* i być realizowane od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.</p> |  |
| 2.  | <p>1. Udział w badaniu rocznych sprawozdań finansowych lub rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych (dotyczy co najmniej dwóch sprawozdań finansowych)* oraz samodzielne wykonanie i udokumentowanie czynności wyznaczonych przez biegłego rewidenta, opracowanie projektu sprawozdania z badania i innej formy komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. uwzględniającej raportowanie na rzecz komitetu audytu.</p>  | <p>samodzielne wykonywanie badań oraz opracowanie akt badania podlegające nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją</p> |

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności  | Sposób realizacji  |
|-----|--|--|
|     | <p>2. Kompletne badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego** pod kierunkiem biegłego rewidenta, opracowanie kompletnych akt badania, opracowanie projektu sprawozdania z badania, „listu” do kierownictwa badanej jednostki i innej formy komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. uwzględniającej raportowanie na rzecz komitetu audytu.<br/>Badanie realizowane w ramach tego zadania aplikanta zalicza się wyłącznie jednemu aplikantowi.</p> | <p>samodzielne wykonanie badania oraz opracowanie projektu kompletnych akt badania, podlegających nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją</p> |

\* Sprawozdania finansowe powinny dotyczyć różnych jednostek lub różnych lat obrotowych.

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

Załącznik nr 3 do uchwały Nr 2105/39/2018  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

PROGRAM APLIKACJI (trwającej 3 lata)

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności   | Forma   |
|-----|---|---|
| 1.  | 1. Analizowanie przyjętych w badanej jednostce zasad (polityki) rachunkowości, innych wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli wewnętrznej i rachunkowości oraz ich praktycznej realizacji.  | samodzielne wykonanie czynności sprawdzających  |
|     | 2. Sprawdzanie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych badanej jednostki, w szczególności związanych z: <ul style="list-style-type: none"> <li>- otwieraniem ksiąg rachunkowych,</li> <li>- sprawdzaniem dowodów źródłowych i księgowych przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych,</li> <li>- kwalifikowaniem, dekretacją i wprowadzaniem do ksiąg rachunkowych operacji,</li> <li>- sporządzeniem dokumentów i deklaracji wymaganych przez ZUS, GUS i urząd skarbowy, w tym ustalaniu zobowiązań i należności podatkowych,</li> <li>- wykonywaniem czynności poprzedzających sporządzenie sprawozdania finansowego, w szczególności inwentaryzacji i wyceny aktywów i pasywów,</li> <li>- sporządzaniem rocznego sprawozdania finansowego,</li> <li>- zamknięciem ksiąg rachunkowych.</li> </ul> |   |
| 2.  | 1. Poznanie zasad organizacji pracy i wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej.  | analiza stosowanych w firmie audytorskiej polityk, procedur, rozwiązań organizacyjnych i mechanizmów wewnętrznej kontroli jakości |
|     | 2. Przegląd akt badania sprawozdań finansowych co najmniej trzech jednostek pod względem: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kompletności,</li> </ul>   | analiza akt badania   |

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności  | Forma   |
|-----|--|---|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- poprawności formalnej,</li> <li>- spójności akt badania (merytorycznego powiązania pomiędzy dokumentacją badania, sprawozdaniem z badania, „listem” do kierownictwa badanej jednostki i inną formą komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. raportowaniem na rzecz komitetu audytu).</li> </ul>   |   |
|     | <p>3. Wykonywanie prac technicznych i fragmentarycznych czynności rewizyjnych oraz ich udokumentowanie w aktach badania.<br/>Czynności te powinny dotyczyć minimum trzech badań i być realizowane w czasie od rozpoczęcia do zakończenia tych badań.</p>   | praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta |
|     | <p>4. Udział w czynnościach biegłego rewidenta, związanych w szczególności z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poznaniem jednostki,</li> <li>- oszacowaniem ryzyka nieodłącznego,</li> <li>- identyfikacją i oceną kontroli wewnętrznej istotnej dla sprawozdawczości finansowej oraz oszacowaniem ryzyka kontroli,</li> <li>- opracowaniem strategii badania,</li> <li>- wyznaczaniem poziomów istotności dla sprawozdania finansowego jako całości, istotności wykonawczej, istotności dla istotnych grup transakcji, sald kont i ujawnień,</li> <li>- oszacowaniem ryzyka istotnego zniekształcenia,</li> <li>- opracowaniem planu badania, w tym zakresu badań kontroli i wiarygodności w powiązaniu z badanymi stwierdzeniami,</li> <li>- określeniem wielkości prób do badań kontroli i wiarygodności,</li> <li>- przeprowadzeniem procedur kontroli i wiarygodności,</li> <li>- dokumentowaniem przeprowadzonych wyników procedur badania,</li> </ul> | praca samodzielna pod kierunkiem biegłego rewidenta |

| Rok | Rodzaj wykonywanych czynności   | Forma  |
|-----|---|--|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- analizą sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego,</li> <li>- badaniem przestrzegania przepisów prawa,</li> <li>- oceną uzyskanych dowodów badania pod względem wystarczalności i odpowiedniości,</li> <li>- sporządzeniem sprawozdania z badania,</li> <li>- zamknięciem akt badania.</li> </ul> <p>Czynności te powinny dotyczyć czterech 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 rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych (dotyczy co najmniej dwóch sprawozdań finansowych)* oraz samodzielne wykonanie i udokumentowanie czynności wyznaczonych przez biegłego rewidenta, opracowanie projektu sprawozdania z badania i innej formy komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. uwzględniającej raportowanie na rzecz komitetu audytu.</p>   | <p>samodzielne wykonywanie badań oraz opracowanie akt badania podlegające nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją</p>                       |
|     | <p>2. Kompletne badanie rocznego sprawozdania finansowego lub rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego** pod kierunkiem biegłego rewidenta, opracowanie kompletnych akt badania, projektu sprawozdania z badania, „listu” do kierownictwa badanej jednostki i innej formy komunikowania się biegłego rewidenta, jeśli była obowiązkowa np. uwzględniającej raportowanie na rzecz komitetu audytu. Badanie realizowane w ramach tego zadania aplikanta zalicza się wyłącznie jednemu aplikantowi.</p>  | <p>samodzielne wykonanie badań oraz opracowanie projektu kompletnych akt badania, podlegających nadzorowi, weryfikacji i akceptacji przez biegłego rewidenta kierującego aplikacją</p> |

\* Sprawozdania finansowe powinny dotyczyć różnych jednostek lub różnych lat obrotowych.

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