

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę. Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

ROZWIĄZANIA WZORCOWE**BLOK TEMATYCZNY I****Pytania testowe**

1. Jeśli roczna stopa inflacji wynosi 0,5%, to wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych o podstawie: rok poprzedni = 100 wynosi:
 - a) 105,0,
 - b) 100,5,
 - c) 1,5.
2. Która z poniższych funkcji jest funkcją popytu o ujemnym nachyleniu (P – cena; Q – ilość (popyt)):
 - a) $Q = 8P$,
 - b) $Q = P + 5$,
 - c) $Q = 100 - P$.
3. W pewnym kraju w 2020 r. wskaźnik zmian nominalnego PKB wyniósł 98,0, a deflator PKB był równy 96,0 (oba indeksy o podstawie: rok poprzedni = 100). Oznacza to, że w kraju tym w 2020 r. zanotowano:
 - a) spadek realnej wielkości produkcji,
 - b) wzrost gospodarczy,
 - c) stagflację.
4. Dobra publiczne można scharakteryzować jako:
 - a) powszechnie dostępne i użytkowane nieodpłatnie,
 - b) podlegające transakcji kupna-sprzedaży na rynku,
 - c) których konsumpcja przez jeden podmiot wyklucza użytkowanie ich przez inny podmiot.
5. Popyt na pracę jest zgłaszany na rynku przez:
 - a) bezrobotnych,
 - b) pracodawców,
 - c) biernych zawodowo.
6. W ekonomii zakłada się, że podstawowym celem działalności podmiotów gospodarczych jest:
 - a) zaspakajanie potrzeb, przy ograniczonych zasobach,
 - b) zysk, nie uwzględniając ograniczenia zasobów,
 - c) rozwój zasobów ludzkich.
7. Które z poniższych stwierdzeń wskazuje że sałatka z grillowanym homarem jest dobrem wyższego rzędu (luksusowym):
 - a) prosta cenowa elastyczność popytu wynosi -12,
 - b) mieszana cenowa elastyczność popytu wynosi +5,
 - c) dochodowa elastyczność popytu wynosi +7.
8. Podmiotem biernym podatku jest:
 - a) podatnik,
 - b) związek publicznoprawny,
 - c) państwowy organ podatkowy.
9. Jeśli dochód konsumenta ulega zmianie a ceny dóbr pozostają na niezmiennym poziomie to linia ograniczenia budżetowego:
 - a) nie zmienia swojego położenia,
 - b) przesuwa się równolegle,
 - c) zmienia kąt nachylenia.
10. Punkty leżące powyżej linii ograniczenia budżetowego są dla konsumenta:
 - a) efektywne,
 - b) nieefektywne,
 - c) nieosiągalne.

11. Jeżeli przedsiębiorstwo znajduje się w równowadze długookresowej i mimo to ponosi straty, powinno:
 - a) **opuścić rynek.**
 - b) zmniejszyć koszty stałe,
 - c) zatrudnić kolejnych pracowników.
12. O koszcie wytworzenia konkretnej jednostki produktu informuje:
 - a) przeciętny koszt całkowity,
 - b) przeciętny koszt zmienny,
 - c) **koszt krańcowy.**
13. W przedsiębiorstwie doskonale konkurencyjnym dla aktualnej wielkości produkcji utarg krańcowy jest równy kosztowi krańcowemu, a przeciętny koszt całkowity jest najniższy z możliwych. Oznacza to, że przedsiębiorstwo to aktualnie:
 - a) **osiąga optimum techniczne.**
 - b) nie optymalizuje wyniku ekonomicznego,
 - c) osiąga zysk ekonomiczny (nadzwyczajny).
14. W równowadze przedsiębiorstwa działającego w warunkach konkurencji monopolistycznej utarg krańcowy jest:
 - a) wyższy niż cena,
 - b) równy cenie,
 - c) **niższy niż cena.**
15. Stronę podażową rynku produktu tworzy kilka dużych firm o podobnej skali (oligopol). Jedno z tych przedsiębiorstw podniosło cenę swoich produktów. Jak zgodnie z modelem załamanej krzywej popytu zareagują pozostałe przedsiębiorstwa:
 - a) **nie zmienia cen swoich produktów.**
 - b) podniosą ceny swoich produktów,
 - c) obniżą ceny swoich produktów.
16. Suma nadwyżek konsumenta i producenta jest maksymalna na rynku:
 - a) **doskonale konkurencyjnym,**
 - b) konkurencji monopolistycznej,
 - c) monopolu naturalnego nie poddanego regulacji.
17. Jeśli działania jednego podmiotu podnoszą koszt funkcjonowania innego to mamy do czynienia z:
 - a) **negatywnym efektem zewnętrznym.**
 - b) korzyściami skali,
 - c) monopolizacją rynku.
18. W pewnej gospodarce w roku t wzrósł import produktów. Spowoduje to w roku t:
 - a) wzrost wielkości popytu globalnego,
 - b) zmniejszenie wielkości popytu krajowego,
 - c) **zmniejszenie wielkości popytu globalnego.**
19. W pewnej gospodarce w 2022 tempo wzrostu nominalnego PKB wyniosło 3,4 %, a indeks zmiany przeciętnego poziomu cen 98,0. W gospodarce tej w 2022 roku odnotowano zatem:
 - a) wzrost gospodarczy i inflację,
 - b) recesję gospodarczą i inflację,
 - c) **wzrost gospodarczy i deflację.**
20. Członkowie Rady Polityki Pieniężnej powoływani są m.in. przez:
 - a) Prezesa Rady Ministrów,
 - b) Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego,
 - c) **Senat RP.**
21. Podstawowym celem działalności NBP jest:
 - a) wspieranie Ministra Finansów w realizacji zadań fiskalnych,
 - b) drukowanie pieniądza,
 - c) **utrzymanie stabilnego poziomu cen.**

22. W roku t państwo musi pożyczyć taką ilość środków pieniężnych, która jest równa:
- a) deficytowi ekonomicznemu budżetu państwa,
 - b) **sumie deficytu kasowego budżetu państwa z roku t i skali rolowania długu publicznego w roku t,**
 - c) kwocie tej części długu publicznego, której termin spłaty przypada na rok t.
23. W państwach Unii Europejskiej przykładem subsydiów bezpośrednich stosowanych w sektorze rolnym są:
- a) zmienne opłaty wyrównawcze,
 - b) kontyngenty rolne,
 - c) **dopłaty bezpośrednie.**
24. Komisja Nadzoru Finansowego może przeprowadzić kontrolę w banku spółdzielczym:
- a) **samodzielnie,**
 - b) w porozumieniu z Najwyższą Izbą Kontroli,
 - c) po uzyskaniu zgody banku zraszającego.
25. Indeks mWIG40:
- a) obejmuje 40 małych spółek notowanych na rynku podstawowym GPW,
 - b) **obejmuje 40 średnich spółek notowanych na rynku podstawowym GPW,**
 - c) jest indeksem dochodowym.
26. Do praw majątkowych akcjonariuszy zalicza się prawo:
- a) **do otrzymywania dywidendy,**
 - b) głosu na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy,
 - c) do informacji o stanie finansowym spółki.
27. Zakład ubezpieczeń może wykonywać działalność ubezpieczeniową wyłącznie w formie spółki akcyjnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo spółki europejskiej określonej w rozporządzeniu Rady. Wykonywanie działalności ubezpieczeniowej przez towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych wymaga zgody organu nadzoru, którym w tym przypadku jest:
- a) Ministerstwo Finansów,
 - b) **Komisja Nadzoru Finansowego,**
 - c) Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych.
28. Do zadań Rzecznika Finansowego należy podejmowanie działań w zakresie ochrony klientów:
- a) **podmiotów rynku finansowego,**
 - b) instytucji sektora finansów publicznych,
 - c) wyłącznie krajowych i zagranicznych banków oraz zakładów ubezpieczeń.
29. Działalność Komisji Nadzoru Finansowego i jej Urzędu jest finansowana z:
- a) **wpłat wnoszonych przez podmioty nadzorowane,**
 - b) dotacji Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego,
 - c) podatku od niektórych instytucji finansowych (tzw. podatku bankowego).
30. Tempo wzrostu PKB w 2025 r. zgodnie z ustawą budżetową wyniesie:
- a) **3,9%,**
 - b) 1,9%,
 - c) 5,9%.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia:*

W pewnej gospodarce płaca minimalna w 2019 roku wynosiła 5000 jp. a w 2020 roku została podniesiona do 6000 jp. Jednocześnie w 2020 roku przeciętny poziom cen towarów i usług spadł o 1,2% w porównaniu do poprzedniego roku.

Dyspozycje:

1. Oblicz o ile procent zmieniła się minimalna płaca nominalna między 2019 a 2020 rokiem.
2. Oblicz o ile procent zmieniła się minimalna płaca realna między 2019 a 2020 rokiem.

Rozwiązanie wzorcowe:

(wyniki zapisać w miejscach oznaczonych)

Ad 1.

Oblicz o ile procent zmieniła się minimalna płaca nominalna między 2019 a 2020 rokiem

$$(6000 \text{ jp.} / 5000 \text{ jp.}) \times 100 = 120$$

$$120 - 100 = 20\%$$

Odp: *Minimalna płaca nominalna wzrosła w 2020 roku w porównaniu z 2019 rokiem o 20%*

Ad 2.

Oblicz o ile procent zmieniła się minimalna płaca realna między 2019 a 2020 rokiem

$$(\text{nominalna zmiana płacy minimalnej} / \text{zmiana przeciętnego poziomu cen}) \times 100$$

$$(120 / 98,8) \times 100 = 121,46$$

$$121,46 - 100 = 21,46$$

Odp: *Minimalna płaca realna wzrosła w 2018 roku w porównaniu z 2019 rokiem o 21,46%*

Zadanie 2

Założenia:

Krzywa popytu na produkt przedsiębiorstwa ma następującą postać:

$$P = 500 - 0,25Q,$$

gdzie: P – cena, Q – wielkość produkcji przedsiębiorstwa. Funkcja kosztu całkowitego (TC – *total cost*) tego przedsiębiorstwa jest następująca:

$$TC = 200 + 8Q + 0,5Q^2.$$

Dyspozycje:

Na podstawie informacji i danych zawartych w powyższym założeniu należy:

1. W jakiej strukturze rynku może działać to przedsiębiorstwo (proszę wybrać przez zaznaczenie prawidłową odpowiedź).
konkurencja doskonała - monopol
2. Ile wynoszą koszty stałe ponoszone przez przedsiębiorstwo.
3. Jaka wielkość produkcji zapewnia maksymalny zysk.
4. Ile wynosi maksymalny zysk osiągnięty przez to przedsiębiorstwo.

Rozwiązanie wzorcowe:

(wyniki zapisać w miejscach oznaczonych)

Ad 1. W jakiej strukturze rynku może działać to przedsiębiorstwo (proszę wybrać przez zaznaczenie prawidłową odpowiedź):

konkurencja doskonała - monopol

Ad 2. Ile wynoszą koszty stałe ponoszone przez przedsiębiorstwo.

Odp.: **200.**

Ad 3. Jaka wielkość produkcji zapewnia maksymalny zysk.

Odp.: **328.**

Obliczenia:

Utarg całkowity (TR – *total revenue*):

$$TR = PQ = (500 - 0,25Q)Q = 500Q - 0,25Q^2$$

Utarg krańcowy (MR – *marginal revenue*):

$$MR = \frac{dTR}{dQ} = 500 - 0,5Q$$

Koszt krańcowy:

$$MC = \frac{dTC}{dQ} = 8 + Q$$

Warunek maksymalizacji zysku:

$$MR = MC$$

$$500 - 0,5Q = 8 + Q$$

$$1,5Q = 492$$

$$Q = 328$$

Ad 4. Ile wynosi maksymalny zysk osiągany przez to przedsiębiorstwo.

*Odp.: **80488.***

Obliczenia:

$$P = 500 - 0,25 \times 328 = 418$$

Zysk (π):

$$\pi = TR - TC = 418 \times 328 - 200 - 8 \times 328 - 0,5 \times (328)^2$$

$$\pi = 80488$$

Zadanie 3*Założenia:*

W poniższej tabeli zawarto informacje dotyczące kształtowania się wielkości popytu i podaży borówki amerykańskiej na lokalnym rynku w zależności od poziomu ceny rynkowej

Cena borówki amerykańskiej za kilogram w jednostkach pieniężnych j.p. - (p)	Wielkość popytu na borówkę amerykańską w kg – Q_D	Wielkość podaży borówki amerykańskiej w kg - Q_S
5	5800	4000
10	5500	4500
15	5000	5000
20	4200	6000
25	3200	7500
30	2000	9500
35	600	12000

Dyspozycje:

1. Oblicz z jaką sytuacją na rynku lokalnym będziemy mieli do czynienia, jeśli cena rynkowa borówki amerykańskiej ukształtuje się na poziomie 25 j.p.
2. Wyznacz cenę i ilość równoważącą lokalny rynek borówki amerykańskiej.

Rozwiązanie wzorcowe:

1. Oblicz z jaką sytuacją na rynku lokalnym będziemy mieli do czynienia, jeśli cena rynkowa borówki amerykańskiej ukształtuje się na poziomie 25 j.p.

$$Q_S = 7500$$

$$Q_D = 3200$$

$$Q_S - Q_D = 7500 - 3200 = 4300 \text{ - nadwyżka rynkowa (nadwyżka podaży)}$$

Różnica na plusie a więc nadwyżka rynkowa w wysokości 4300 kg

2. Wyznacz cenę i ilość równoważącą lokalny rynek borówki amerykańskiej

$$\text{Warunek równowagi } Q_S = Q_D$$

Jest spełniony przy cenie 15 j.p.

Czyli cena równowagi to 15 j.p.

Ilość równoważąca rynek borówki amerykańskiej 5000 kg – odczytujemy z tabeli

BLOK TEMATYCZNY II**Pytania testowe**

1. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością to spółka:
 - a) cywilna,
 - b) **kapitałowa,**
 - c) osobowa.
2. Przedsiębiorstwo realizujące strategię konkurencji określaną mianem zróżnicowania (wg M. E. Portera) bazuje na:
 - a) **unikatowości swojej oferty,**
 - b) wyodrębnieniu wąskiej niszy obsługiwanych klientów,
 - c) ekonomice skali.
3. Do pozapłacowych materialnych narzędzi motywowania zaliczamy:
 - a) premię,
 - b) **pakiet prywatnej opieki medycznej,**
 - c) uznanie przez przełożonego.
4. Decyzje podejmowane na średnim szczeblu kierowania w przedsiębiorstwie to decyzje:
 - a) operacyjne,
 - b) strategiczne,
 - c) **taktyczne.**
5. Zgodnie z „Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW 2021” wymóg przeprowadzenia przeglądu funkcji audytu wewnętrznego dotyczy:
 - a) każdego emitenta akcji notowanych na Głównym Rynku GPW,
 - b) **spółki należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80,**
 - c) każdej spółki z rynku NewConnect i Catalyst.
6. Podział kontroli na wstępną, bieżącą i następczą dokonywany jest w oparciu o kryterium:
 - a) **czasu realizacji,**
 - b) przedmiotu i zakresu,
 - c) planowości.
7. Etapami procesu kontroli są:
 - a) **pomiar efektywności, ustalanie, czy efektywność jest zgodna z normami,**
 - b) wyłącznie działanie korygujące,
 - c) ustalanie, czy efektywność jest zgodna z normami oraz działania korygujące.
8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych równoległe w języku polskim i obcym w ramach prowadzonej działalności gospodarczej:
 - a) **jest dozwolone,**
 - b) jest zabronione,
 - c) wiąże się z ryzykiem grzywny dla właściciela.
9. Do ryzyka prowadzenia działalności gospodarczej zależnego od przedsiębiorcy zalicza się m.in.:
 - a) sytuację makroekonomiczną,
 - b) prawodawstwo krajowe i jego zmiany,
 - c) **ryzyko projektu związane z technicznymi warunkami jego realizacji.**
10. Rezerwy na znane jednostce podlegającej ustawowemu badaniu: ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń:
 - a) **uwzględnia się w wyniku finansowym,**
 - b) po ich wiarygodnym oszacowaniu zgłasza się do właściwego dla jednostki Urzędu Skarbowego,
 - c) wykazuje się w kapitale z aktualizacji wyceny.

11. Zasada kompetencji stosowana przez audytorów wewnętrznych oznacza:
- szanowanie wartości otrzymanych informacji,
 - dokonywanie wyważonej oceny badanej działalności/procesu, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności,
 - wykorzystywanie niezbędnej wiedzy, umiejętności i doświadczenia.**
12. Działalność niezależna i obiektywna, której celem jest w szczególności przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji to:
- kontrola instytucjonalna,
 - rewizja finansowa,
 - audyt wewnętrzny.**
13. Za weryfikację realizacji działań zarządu zakładu ubezpieczeń, podjętych w związku z wynikami i zaleceniami audytu wewnętrznego, odpowiada:
- walne zgromadzenie akcjonariuszy,
 - rada nadzorcza,**
 - funkcja zgodności.
14. Czynnością realizowaną w ramach wyłącznie kontroli wstępnej (ex ante) jest:
- badanie legalności,**
 - porównanie stanu faktycznego z planowanym,
 - wyjaśnienie skutków rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a planowanym.
15. Do zadań kontroli wewnętrznej należy m.in. zweryfikowanie, czy inwentaryzacja zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową odbywa się:
- co najmniej raz w ciągu 2 lat,**
 - nie rzadziej niż raz na 5 lat,
 - co najmniej raz w roku.
16. Kontrolując sprawdzalność ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera należy zweryfikować, czy:
- zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemów rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,**
 - pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie deklaracji podatkowych,
 - dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
17. Model kontroli wewnętrznej COSO składa się z 5 elementów. Są to m. in.:
- środowisko kontroli, identyfikacja ryzyka, czynności kontrolne,**
 - środowisko kontroli, monitorowanie, wnioski o ukaranie,
 - czynności kontrolne, informacja i komunikacja, realizacja celów.
18. Audyt wewnętrzny to:
- podejmowanie przez kierownictwo wszelkich czynności zwiększających prawdopodobieństwo osiągnięcia ustalonych celów,
 - działalność niezależna, obiektywnie zapewniająca i doradcza, której celem jest przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji,**
 - działania podejmowane przeważnie raz do roku i skoncentrowane na finansowym aspekcie działania organizacji.
19. Ze względu na czas wykonywania kontroli, kontrolę wewnętrzną dzielimy na:
- kontrolę planową i pozaplanową,
 - kontrolę wstępną, bieżącą i następną,**
 - kontrolę zapowiedzianą i niezapowiedzianą.
20. Opracowanie i efektywne wdrożenie strategii społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR Corporate Social Responsibility) może przynieść wymierne korzyści, w postaci:
- pozyskania i utrzymania najlepszych pracowników oraz wzrostu zaangażowania po stronie zespołu pracowniczego,**
 - pogorszenie się wizerunku firmy,
 - braku dialogu społecznego.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia:*

Jest 01.05.2024 r., a Ty właśnie zostałeś kontrolerem wewnętrznym w Arista sp. z o.o. (dalej również „Spółka”), będącej producentem części do kutrów. Przeglądając zapisy polityki rachunkowości Arista sp. z o.o. zauważyłeś, że jest ona prowadzona równolegle w dwóch językach – polskim oraz niemieckim (właściciel jest Niemcem). W kwestii terminów inwentaryzacji z kolei stwierdza się w niej m.in., że spisowi z natury podlegają:

- waluty obce znajdujące się w kasie Spółki – każdego miesiąca, z tym że jest to 15 dzień każdego miesiąca,
- zapasy materiałów i produktów gotowych (znajdują się w strzeżonym magazynie na terenie Spółki i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej) – na dzień bilansowy co 3 lata,
- nieruchomości Spółki zaliczone do jej środków trwałych – na dzień bilansowy co 2 lata.

Rok obrotowy w Spółce określono jako zgodny z rokiem kalendarzowym, ale decyzją Zarządu zdecydowano, że kolejnym rokiem obrotowym ma być okres 01.01.2025 r.-31.03.2026 r. i dalej już będą to okresy 12-miesięczne, rozpoczynające się w dniu 1 kwietnia danego roku. Zmiana podyktowana jest prawdopodobnym przejściem Spółki przez zagranicznego inwestora i została ujęta w polityce rachunkowości.

Dyspozycje:

Na podstawie informacji zawartych w założeniach proszę w kolumnie 3 w tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania:

- 1) dokonać oceny zgodności polityki rachunkowości Arista sp. z o.o. z obowiązującymi przepisami, podkreślając właściwy wyraz,
- 2) uzasadnić ocenę zgodności polityki rachunkowości Arista sp. z o.o. jako zgodnej lub niezgodnej z obowiązującymi przepisami i – w przypadku niezgodności – zaproponować stosowną zmianę.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Sytuacje	Ocena zgodności polityki rachunkowości Arista sp. z o.o. z obowiązującymi przepisami, uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany
1	2	3
1.	Prowadzenie polityki rachunkowości równolegle w dwóch językach – polskim i niemieckim.	Ad.1 Polityka rachunkowości Arista sp. z o.o. jest zgodna - niezgodna z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany: Spółka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, dlatego też prowadzenie jej równolegle w języku niemieckim nie powoduje niezgodności w tym względzie z obowiązującymi przepisami.
2.	Przyjęcie w polityce rachunkowości comiesięcznego terminu inwentaryzacji walut obcych znajdujących się w kasie Spółki – na dzień 15 każdego miesiąca.	Ad.1 Polityka rachunkowości Arista sp. z o.o. jest zgodna - niezgodna z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany: Spółka ma obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na ostatni dzień każdego roku obrotowego, dlatego też przeprowadzenie jej na dzień 15.12.2024 r. będzie w sprzeczności z obowiązującymi przepisami.

		Spółka powinna dokonać zmiany polityki rachunkowości w tym względzie w taki sposób, aby inwentaryzacja walut obcych znajdujących się w kasie Spółki była dokonywana przynajmniej na dzień bilansowy. Dokonywanie jej w dodatkowych terminach jest bez znaczenia dla zgodności z obowiązującymi przepisami.
3.	Przyjęcie w polityce rachunkowości zasady, zgodnie z którą inwentaryzacji zapasów materiałów i produktów gotowych (znajdujących się w strzeżonym magazynie na terenie Spółki i podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej) dokonuje się na dzień bilansowy co 3 lata.	Ad.1 Polityka rachunkowości Arista sp. z o.o. jest zgodna - niezgodna z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany: Spółka ma obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji zapasów materiałów i produktów gotowych znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową nie rzadziej niż raz na 2 lata, dlatego też okres 3-letni stoi w sprzeczności z obowiązującymi przepisami. Spółka powinna dokonać zmiany polityki rachunkowości w tym względzie w taki sposób, aby inwentaryzacja ww. zapasów materiałów i produktów gotowych była dokonywana przynajmniej raz na 2 lata.
4.	Przyjęcie w polityce rachunkowości zasady, zgodnie z którą inwentaryzacji nieruchomości Spółki zaliczanej do jej środków trwałych dokonuje się na dzień bilansowy co 2 lata.	Ad.1 Polityka rachunkowości Arista sp. z o.o. jest zgodna - niezgodna z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany: Spółka ma obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji nieruchomości zaliczanych do środków trwałych nie rzadziej niż raz na 4 lata, więc przeprowadzanie jej częściej (co 2 lata) nie powoduje niezgodności w tym względzie z obowiązującymi przepisami.
5.	Wskazanie w polityce rachunkowości zmiany roku obrotowego w taki sposób, że kolejnym będzie okres 01.01.2025 r.-31.03.2026 r. i dalej już będą to okresy 12-miesięczne, rozpoczynające się w dniu 1 kwietnia danego roku.	Ad.1 Polityka rachunkowości Arista sp. z o.o. jest zgodna - niezgodna z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja stosownej zmiany: Przez rok obrotowy rozumie się rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych. W przypadku zmiany roku obrotowego pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy. W przypadku Spółki zarówno pierwszy zmieniony rok (dłuższy niż 12 miesięcy), jak i kolejne (liczące 12 kolejnych miesięcy) są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Zadanie 2*Założenia:*

ATOS sp. z o.o. (dalej również „Spółka”) należy do grupy kapitałowej CEP, w której jest jednostką zależną od jednostki dominującej CEP S.A. Po sporządzeniu sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności za 2022 r. w spółkach wchodzących w skład grupy kapitałowej, zarządzono kontrole wewnętrzne w spółkach zależnych. W wyniku kontroli wewnętrznej w ATOS sp. z o.o. przeprowadzonej przez pracowników CEP S.A. wyknięto nieprawidłowości w obszarze controllingu oraz komórki odpowiedzialnej za sprawozdawczość finansową (zamieszczono je w kolumnie 2 w tabeli w rozwiązaniu zadania). Spółka odniosła się do nich pisemnie. Fragmenty pisma Spółki zostały zamieszczone w kolumnie 3 tabeli w rozwiązaniu zadania.

Rokiem obrotowym dla wszystkich spółek tworzących grupę kapitałową jest rok kalendarzowy.

Dyspozycje:

Na podstawie informacji zawartych w założeniach proszę w kolumnie 4 w tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania:

- 1) dokonać oceny zgodności z obowiązującymi przepisami stwierdzeń ATOS sp. z o.o., podkreślając właściwy wyraz,
- 2) dokonać uzasadnienia oraz – jeśli odpowiedź ATOS sp. z o.o. zawiera stwierdzenia niezgodne z obowiązującymi przepisami – zaproponować prawidłową treść odpowiedzi.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Stwierdzone podczas kontroli kwestie	Odpowiedź Spółki na kwestie wskazane przez kontrolę wewnętrzną ze strony CEP S.A.	Ocena zgodności fragmentu odpowiedzi pisemnej Spółki z obowiązującymi przepisami, uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja prawidłowej treści odpowiedzi
1	2	3	4
1.	W bilansie Spółki za 2022 r. nie wskazano (w wartościach zerowych) zobowiązań wekslowych długoterminowych wobec pozostałych jednostek, przez co bilans jest niekompletny.	Spółka nie posiada, ani nie posiadała w poprzednich latach obrotowych zobowiązań wekslowych wobec jakichkolwiek jednostek. Stąd też nie ma konieczności wykazywania tej pozycji pasywów w bilansie (jako pustych lub w wartościach zerowych).	Ad.1 Fragment odpowiedzi Spółki zawiera stwierdzenia - zgodne - niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja prawidłowej treści odpowiedzi: W przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły w Spółce zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający rok obrotowy, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje można pominąć.
2.	Sprawozdanie z działalności Spółki powinno zostać podpisane, poza Zarządem Spółki, również przez głównego księgowego Spółki (któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych) – analogicznie, jak ma to zastosowanie w przypadku sprawozdania finansowego ATOS sp. z o.o. Wymaganie to wynika bezpośrednio z obowiązujących przepisów prawa.	Sprawozdanie z działalności, zgodnie z ustawą o rachunkowości, zostanie podpisane również przez głównego księgowego ATOS sp. z o.o.	Ad.1 Fragment odpowiedzi Spółki zawiera stwierdzenia - zgodne - niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ad. 2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja prawidłowej treści odpowiedzi: Ustawa o rachunkowości wskazuje, że w przypadku sprawozdania z działalności nie podpisuje go osoba,

			której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Nie ma potrzeby dodatkowego podpisu, bowiem zgodnie z ustawą o rachunkowości sprawozdanie z działalności Spółki nie jest podpisywane przez jej głównego księgowego. Tym samym podpisy Zarządu są wystarczające dla celów spełnienia wymogów ustawowych.
3.	Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku przeprowadzenia inwentaryzacji w odniesieniu do nieruchomości stanowiącej własność Spółki. Czynność ta powinna być dokonywana corocznie, na ostatni dzień roku obrotowego.	Zgodnie z obowiązującymi przepisami, inwentaryzacja tej nieruchomości nie była konieczna, bowiem dokonano jej na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego.	Ad.1 Fragment odpowiedzi Spółki zawiera stwierdzenia - zgodne - niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja prawidłowej treści odpowiedzi: Zgodnie z obowiązującymi przepisami, częstotliwość inwentaryzacji w przypadku nieruchomości zaliczanych do środków trwałych uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.
4.	Sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 r. powinno podlegać ustawowemu badaniu, bowiem dane za ten rok obrotowy wskazują, że średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 55 osób, a suma aktywów bilansu stanowiła równowartość w walucie polskiej 2,7 mln euro. Wcześniej wartości te nigdy nie przekraczały poziomów – odpowiednio – 45 osób i 2,4 mln euro.	Zgodnie z obowiązującymi przepisami, sprawozdanie finansowe za 2022 r. zostanie poddane ustawowemu badaniu przez biegłego rewidenta – zgodnie z ustawą o rachunkowości.	Ad.1 Fragment odpowiedzi Spółki zawiera stwierdzenia - zgodne - niezgodne z obowiązującymi przepisami. Ad.2 Uzasadnienie oraz (w przypadku niezgodności) propozycja prawidłowej treści odpowiedzi: Badaniu podlegają roczne sprawozdania finansowe m.in. jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków: a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2,5 mln euro, c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 mln euro.

			Nie ma potrzeby ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r., bowiem przytoczone wartości wskaźników dotyczą 2022 r., a nie 2021 r.
--	--	--	--

Zadanie 3*Założenia:*

W jednostce zainteresowania publicznego działa komitet audytu. W ramach opracowanych zasad ładu organizacyjnego został opracowany regulamin jego działania. Zawiera on m.in. zadania komitetu audytu, które zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Dyspozycje:

Proszę w kolumnie 3 w tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania ocenić, czy wskazane zadanie jest zadaniem obligatoryjnym dla komitetu audytu (tj. wynikającym z przepisów prawnych), czy nieobligatoryjnym (możliwym do wykonywania przez inny organ, niż komitetu audytu działający w ww. jednostce).

Rozwiązanie wzorcowe:

	Opis	Stwierdzenie
1	2	3
1.	Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.	Zadanie <u>obligatoryjne</u> / nieobligatoryjne
2.	Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.	Zadanie <u>obligatoryjne</u> / nieobligatoryjne
3.	Monitorowanie zmian przepisów prawnych w zakresie ochrony własności intelektualnej.	Zadanie obligatoryjne / <u>nieobligatoryjne</u>
4.	Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.	Zadanie <u>obligatoryjne</u> / nieobligatoryjne
5.	Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej.	Zadanie <u>obligatoryjne</u> / nieobligatoryjne