



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

Polska Izba Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa
www.pibr.org.pl

Załącznik do uchwały Nr 33/2/2023
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2024 r.

Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2024 r.

Warszawa, 25 lipca 2023 r.

SPIS TREŚCI

- 6 I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego
- 7 II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2024 roku
- 9 III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć
- 11 IV. Wymogi dotyczące wykładowców
- 11 V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe
- 12 VI. Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz Regionalnych Oddziałów PIBR
- 13 VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line
- 15 VIIa. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line
- 16 VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń
- 17 **Moduł 1**
Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego
- 19 **Moduł 2**
Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego
- 22 **Moduł 3**
Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych
- 25 **Moduł 4**
Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania
- 28 **Moduł 5**
Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym
- 31 **Moduł 6**
Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej
- 34 **Moduł 7**
Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości – klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania
- 38 **Moduł 8**
Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania – odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym
- 41 **Moduł 9**
Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych
- 44 **Moduł 10**
Usługi pokrewne i usługi atestacyjne inne niż badanie sprawozdania finansowego – praktyczne zastosowanie KSP, KSUA i KSUP
- 47 **Moduł 11**
Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości
- 50 **Moduł 12**
Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)
- 53 **Moduł 13**
Badanie jednostek samorządu terytorialnego
- 56 **Moduł 14**
Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego

- 59 Moduł 15**
Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór
- 62 Moduł 16**
Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego
- 65 Moduł 17**
Zasady etyki w praktyce – studium przypadku
- 68 Moduł 18**
Praktyczne aspekty negocjacji, w tym ustalanie warunków umów i wynagrodzenia za usługi biegłego rewidenta
- 71 Moduł 19**
Kodeks etyki IESBA 2022 – przepisy zmienione i nowe
- 74 Moduł 20**
Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – najczęściej występujące nieprawidłowości
- 77 Moduł 21**
Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością
- 81 Moduł 22**
Umowy o niezakończone usługi, ujęcie rachunkowe oraz procedury badania
- 84 Moduł 23**
Raportowanie zrównoważone ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?
- 87 Moduł 24**
Storytelling i wizualizacja danych dla finansistów
- 90 Moduł 25**
Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta
- 93 Moduł 26**
Cyberbezpieczeństwo firmy audytorskiej
- 96 Moduł 27**
Nowe uregulowania w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych KSB 600 (Z)
- 99 Moduł 28**
Przychody ze sprzedaży – zasady rachunkowości i metodologia badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości
- 103 Moduł 29**
Obowiązki i odpowiedzialność biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych KSB 240
- 107 Moduł 30**
Rachunkowość i badanie sprawozdań organizacji pozarządowych
- 110 Moduł 31**
Wartość pieniądza w czasie: dyskontowanie, kapitalizacja – warsztaty praktyczne
- 113 Moduł 32**
Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymogi i przykłady zastosowania
- 116 Moduł 33**
Atestacja raportów zrównoważonego rozwoju



I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego

1. Niniejsze wytyczne organizacyjno-metodyczne na rok 2024 (dalej „Wytyczne”) zostały opracowane w oparciu o następujące regulacje według stanu prawnego na dzień przyjęcia Wytycznych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (dalej KRBR):

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015), dalej „Ustawa”,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz.U. poz. 2391), dalej „Rozporządzenie”,
- Uchwała NR 2804/51/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 23 maja 2023 r. w sprawie zakresu tematycznego – obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2024 r., dalej „uchwała Nr 2804/51/2023”,
- Uchwała NR 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji.

2. Zgodnie z Ustawą, biegły rewident jest obowiązany stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (dalej ODZ) w każdym roku kalendarzowym. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe polega na odbyciu szkolenia, którego program ma na celu podnoszenie wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, w szczególności z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej.

3. Zatem, celem ODZ jest ciągle doskonalenie (rozwój i utrzymanie) kompetencji zawodowych biegłych rewidentów niezbędnych do kompetentnej realizacji zadań i świadczenia wysokiej jakości usług klientom, pracodawcom i innym interesariuszom, co przekładać się powinno na wzrost zaufania publicznego do zawodu.

4. Niniejsze Wytyczne dotyczą wyłącznie obligatoryjnych szkoleń, które mogą być przeprowadzane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) lub jednostki uprawnione, zgodnie z uchwałą Nr 2804/51/2023 r.

5. Jako minimum szkolenia obligatoryjne powinny:

- zapewnić biegłym rewidentom utrzymanie kompetencji nabytych w toku postępowania kwalifikacyjnego na biegłego rewidenta oraz
- umożliwić im rozwój nowych kompetencji niezbędnych do właściwego wykonywania zawodu.

6. Przepisy Ustawy, jak i Rozporządzenia bardzo szczegółowo określają sposób organizacji obligatoryjnych szkoleń, wyznaczając konkretne zadania dla KRBR, takie jak:

- ustalenie zakresu tematycznego obligatoryjnych szkoleń oraz opracowanie wytycznych organizacyjno-metodycznych,
- organizacja szkoleń przez PIBR, co w praktyce oznacza organizację szkoleń przez Centrum Edukacji PIBR oraz Regionalne Oddziały PIBR,
- rejestracja jednostek uprawnionych (ocena wniosków o wpis do wykazu jednostek uprawnionych i ich akceptacja lub odmowa akceptacji),
- prowadzenie wykazu jednostek uprawnionych (dokonywanie wpisów i ich aktualizacja, skreślenia) i jego udostępnianie na stronie internetowej PIBR,
- przeprowadzanie wizytacji w jednostkach uprawnionych,
- publikacja na stronie internetowej PIBR informacji przekazywanych przez jednostki uprawnione dotyczących prowadzonego przez nie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (informacje o terminie, miejscu i zakresie tematycznym obligatoryjnego doskonalenia zawodowego co najmniej na 30 dni przed jego rozpoczęciem),
- określenie wzorcowych formularzy do stosowania przez jednostki uprawnione na potrzeby przekazywania wymaganych informacji (informacje o planowanych szkoleniach oraz informacje o uczestniczących w nich biegłych rewidentach).

7. W realizacji powyższych zadań KRBR korzysta ze wsparcia powołanej przez siebie Komisji ds. szkoleń oraz Centrum Edukacji PIBR, dalej CE PIBR.



II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2024 roku

8. Poniższa tabela zawiera zestawienie tematów (modułów), które są przedmiotem szkoleń w 2024 r.

9. Tematyka ta została zatwierdzona przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w dniu 11 lipca 2023 r.

Lp.	Temat	Liczba godzin
1	Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	8
2	Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego	8
3	Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych	8
4	Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania	16
5	Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym	8
6	Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej	4
7	Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości – klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania	16
8	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania – odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym	8
9	Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych	8
10	Usługi pokrewne i usługi atestacyjne inne niż badanie sprawozdania finansowego – praktyczne zastosowanie KSP, KSUA i KSUP	8
11	Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości	8
12	Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)	16
13	Badanie jednostek samorządu terytorialnego	8
14	Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego	16
15	Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór	8
16	Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego	8
17	Zasady etyki w praktyce – studium przypadku	8

Lp.	Temat	Liczba godzin
18	Praktyczne aspekty negocjacji, w tym ustalanie warunków umów i wynagrodzenia za usługi biegłego rewidenta	16
19	Kodeks etyki IESBA 2022 – przepisy zmienione i nowe	8
20	Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – najczęściej występujące nieprawidłowości	16
21	Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością	16
22	Umowy o niezakończone usługi – ujęcie rachunkowe oraz procedury badania	8
23	Raportowanie zrównoważone ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?	8
24	Storytelling i wizualizacja danych dla finansistów	16
25	Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta	16
26	Cyberbezpieczeństwo firmy audytorskiej	8
27	Nowe uregulowania w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych KSB 600 (Z)	8
28	Przychody ze sprzedaży – zasady rachunkowości i metodologia badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości	16
29	Obowiązki i odpowiedzialność biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych	8
30	Rachunkowość i badanie sprawozdań organizacji pozarządowych	8
31	Wartość pieniądza w czasie: dyskontowanie, kapitalizacja – warsztaty praktyczne	8
32	Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymogi i przykłady zastosowania	8
33	Atestacja raportów zrównoważonego rozwoju	8



III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć

10. Przedstawiony powyżej zakres tematyczny obejmuje liczbę godzin wymaganych dla danego tematu (modułu). Uwzględniając liczne obowiązki zawodowe i wynikające z tego ograniczenia czasowe biegłych rewidentów, zachęca się organizatorów szkoleń do **elastycznego podejścia**, np. poprzez oferowanie szkolenia stacjonarnego lub kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet, z danego modułu w ramach dwóch lub więcej sesji przedpołudniowych, popołudniowych bądź wieczornych lub w ciągu weekendów.

11. Dzienny wymiar czasu szkolenia nie może przekroczyć 8 godzin lekcyjnych.

12. Szkolenia mogą być organizowane w formie stacjonarnej lub jako kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet.

13. Podczas szkoleń powinny być stosowane metody i techniki nauczania, skoncentrowane na **kształtowaniu praktycznych umiejętności** potrzebnych w pracy biegłego rewidenta. By osiągnąć założone cele szkolenia prowadzący zajęcia, dobierając formy i technikę nauczania, powinien uwzględnić fakt ewentualnego zróżnicowania poziomu posiadanej wiedzy i umiejętności zawodowych słuchaczy.

14. Podczas prowadzenia zajęć należy dbać o aktualizację przekazywanych treści materiałów. Prowadzący zajęcia powinni zwrócić biegłym rewidentom szczególną uwagę na wpływ nietypowych zdarzeń gospodarczych i społecznych (np. działania wojenne, klęski żywiołowe, itp.), na proces sporządzania i badania sprawozdań finansowych, oddziaływanie gwałtownego rozwoju technologii informatycznych i telekomunikacyjnych na procesy badania sprawozdań finansowych, w tym kwestie ryzyka związanego z „badaniem zdalnym”, wpływ procesów inflacji, na ograniczoną przydatność analiz i wniosków opartych o dane z lat poprzednich, potrzebę zwrócenia szczególnej uwagi na nowe czynniki ryzyka związanego z kontynuacją działalności czy wzrostem ryzyka oszustwa.

15. Oferta szkolenia kierowana do potencjalnych uczestników powinna zawierać opis zakładanych efektów kształcenia, które będą celem szkolenia oraz, jeśli to zasadne, wskazanie minimalnego oczekiwanego poziomu zaawansowania uczestników w danym temacie jeszcze przed udziałem w szkoleniu (np. może to być uzasadnione w sytuacji, gdy szkolenie dotyczy tylko aktualizacji wiedzy z pewnego obszaru).

16. Szkolenia mogą być prowadzone w formie:

- wykładowo-warsztatowej,
- warsztatowej,
- wykładowej.

17. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność szkolenia zaleca się aby, w szkoleniach wykładowo-warsztatowych uczestniczyło **nie więcej niż 30 osób**. Natomiast w przypadku szkoleń mających charakter warsztatów rekomenduje się, aby uczestniczyło w nich **nie więcej niż 20 osób**. W uzasadnionych przypadkach liczebność grupy szkoleniowej może być zwiększona – w szkoleniach wykładowo-warsztatowych do maksimum 40 osób, a w przypadku szkoleń o charakterze warsztatowym do maksimum 30 osób, przy czym taka zmiana nie może mieć negatywnego wpływu na jakość szkolenia i komfort uczących się.

18. Limit maksymalnej ilości uczestników nie dotyczy szkolenia z zakresu obowiązkowego doskonalenia zawodowego realizowanego podczas Dorocznej Konferencji Audytowania, organizowanej przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, jednak liczebność grupy biorącej udział w tym szkoleniu musi być dostosowana do tematu oraz formy szkolenia z uwzględnieniem konieczności zapewnienia efektywności tego szkolenia.

19. W razie zwiększenia liczebności grupy ponad rekomendowaną, jednostka uprawniona lub Regionalny Oddział PIBR przesyła nie później niż w terminie 5 dni przed rozpoczęciem szkolenia KRBR informację o zwiększeniu liczebności grupy wraz z uzasadnieniem.

20. Szkolenie wykładowo-warsztatowe nastawione jest na przekazanie wiedzy oraz pokazanie praktycznych aspektów jej stosowania. Udział zajęć praktycznych w całym szkoleniu stanowi minimum 30% czasu szkolenia.
21. Szkolenie warsztatowe ukierunkowane jest na zdobycie praktycznych umiejętności w oparciu o wiedzę przekazaną przez prowadzącego. Udział zajęć praktycznych w całym szkoleniu stanowi minimum 70% czasu szkolenia.
22. Element warsztatowy szkolenia obejmuje następujące przykładowe formy nauczania: dyskusje nad przedstawionymi przykładami, analiza aktów prawnych i regulacji środowiskowych (standardów), wspólne rozważania nad możliwymi wariantami rozwiązań studiów przypadków, praca w zespołach, rozwiązywanie zadań sytuacyjnych opartych na przykładach z praktyki biegłego rewidenta oraz angażowanie uczestników do wymiany spostrzeżeń i wniosków poprzez podejmowanie szczególnie trudnych i ważnych kwestii, z którymi spotyka się biegły rewident w obszarze tematyki będącej przedmiotem szkolenia.
23. Dla zapewnienia długofalowych efektów kształcenia zalecane jest dalsze doskonalenie biegłych rewidentów drogą samokształcenia. W tym celu uczestnikom szkolenia należy wskazać aktualny stan prawny dotyczący omawianej tematyki szkolenia, rekomendowaną literaturę przedmiotu bądź inne źródła pozyskiwania informacji.
24. Dodatkowe bardziej szczegółowe uwagi i wskazówki dotyczące zasad przeprowadzania poszczególnych szkoleń (w tym dopuszczalnej formy szkolenia) zawarto w dalszej części Wytycznych.

Sprawdzian wiadomości uczestników po szkoleniu

25. Każde szkolenie powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości weryfikującym nabytą przez uczestników wiedzę oraz umiejętności.
26. Sprawdzian ten może mieć charakter samooceny przez uczestnika szkolenia.
27. Czas sprawdzianu wlicza się do czasu całkowitego czasu szkolenia przewidzianego dla danego tematu (modułu). Czas sprawdzianu nie powinien przekraczać 30 minut.
28. Ilość pytań sprawdzających zależy od czasochłonności nauki. Oczekuje się, że na każdą godzinę szkolenia przypada minimum 1 pytanie sprawdzające.
29. Pytania sprawdzające mogą przybierać różną postać. Mogą to być pytania testowe, zadania sytuacyjne, pytania sytuacyjne lub studium przypadku (case study). Do jednego zadania sytuacyjnego lub typu studium przypadku może być więcej niż jedno pytanie sprawdzające.
30. Uczestnik szkolenia powinien podjąć próbę rozwiązania pytań sprawdzających indywidualnie. Dopuszcza się możliwość korzystania z materiałów szkoleniowych.
31. Poziom trudności pytań powinien uwzględniać fakt, że sprawdzian odbywa się bezpośrednio po szkoleniu i uczestnicy nie mieli warunków na samodzielne powtórzenie materiału.
32. Po zakończonym sprawdzianie uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.
33. Wynik sprawdzianu może być ustalony:
- indywidualnie przez uczestnika na podstawie informacji zwrotnej od prowadzącego szkolenia, lub
 - poprzez prowadzącego szkolenie (w tym automatycznie w ramach platformy e-learningowej) i następnie przekazany uczestnikowi.



IV. Wymogi dotyczące wykładowców

34. Wykładowcy poszczególnych tematów powinni posiadać odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie zawodowe i dydaktyczne dające rękojmię przeprowadzenia danego szkolenia na wysokim poziomie merytorycznym i praktycznym. W szczególności oczekuje się, że:

- wykładowcami do tematów z zakresu rewizji finansowej będą osoby z minimum 3-letnim praktycznym doświadczeniem w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej,
- wykładowcy z zakresu innych tematów będą posiadali odpowiednie przygotowanie merytoryczne oraz praktyczne w zakresie wykładanego tematu,
- wykładowcy będą posiadali doświadczenie w prowadzeniu szkoleń dla osób dorosłych bądź przeszli odpowiednie przeszkolenie w zakresie metodyki prowadzenia szkoleń dla dorosłych.

35. Zalecane jest, aby wykładowcy uczestniczyli w szkoleniach metodycznych organizowanych przez CE PIBR z danego tematu.

36. Zmiana wykładowcy prowadzącego określony temat (moduł) w stosunku do pierwotnej wersji wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych wymaga **aktualizacji wniosku**.

37. W sytuacjach szczególnych (takich jak zdarzenia losowe, np. choroba wykładowcy) dopuszczalna jest zmiana wykładowcy bez uprzedniej aktualizacji wniosku pod warunkiem, że wykładowca zastępujący spełnia wymagania określone w pkt. 34.



V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe

38. Materiałami szkoleniowymi są:

- wzorcowe materiały szkoleniowe przygotowane przez CE PIBR na potrzeby obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- autorskie materiały merytoryczne przygotowane przez jednostkę uprawnioną (niezależnie od formy prowadzonego szkolenia: stacjonarne lub jako kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet) podlegające uprzedniej recenzji. Koszty recenzji ponosi jednostka uprawniona. Jednostka uprawniona zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 30 dni przed planowanym terminem szkolenia. Materiał, który nie uzyskał pozytywnej recenzji nie może być materiałem, na podstawie którego będzie prowadzone szkolenie,
- materiały szkoleniowe muszą składać się co najmniej z: prezentacji, zadań sytuacyjnych wraz z autorską propozycją rozwiązań, testu sprawdzającego wiedzę wraz z rozwiązaniem. Zalecane jest również przygotowanie i przekazanie uczestnikom materiałów szkoleniowych w formie skryptu.

39. Jednostka uprawniona **zobowiązana jest wykorzystywać w trakcie szkolenia materiały, które zadeklarowała w swoim wniosku** o wpis do wykazu jednostek uprawnionych bądź jego aktualizacji w odniesieniu do danego szkolenia.

40. Zmiana wykorzystywanych materiałów, ich zakresu lub treści, wymaga odpowiedniej aktualizacji wniosku w terminie co najmniej 30 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Razem z wnioskiem jednostka przedkłada zaktualizowane materiały, które podlegają recenzji.

41. Jednostka uprawniona ma obowiązek przekazania każdemu uczestnikowi szkolenia kompletu materiałów szkoleniowych zadeklarowanych w swoim wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych.

42. Jednostka uprawniona ma obowiązek udostępnienia kompletu materiałów szkoleniowych wizytatorowi KRBR przeprowadzającemu wizytację konkretnego szkolenia ODZ deklarowanych w swoim wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych.



VI. Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz Regionalnych Oddziałów PIBR

Obowiązki wobec biegłych rewidentów będących uczestnikami szkoleń

43. Po zakończonym szkoleniu biegli rewidenci otrzymują od jednostki uprawnionej dokument potwierdzający odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, który zawiera co najmniej:

- imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta,
- formę obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (stacjonarne/ kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet),
- temat obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- termin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- nazwę jednostki uprawnionej przeprowadzającej obligatoryjne doskonalenie zawodowe,
- imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej jednostkę uprawnioną przeprowadzającą obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze wobec KRBR

44. Jednostki uprawnione mają obowiązek przekazania do PIBR **wyłącznie drogą elektroniczną** za pośrednictwem indywidualnych kont jednostek uprawnionych na stronie internetowej PIBR, informacje dotyczące prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego obejmujące:

- termin, miejsce odbywania szkolenia w formie stacjonarnej i zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – nie później niż 30 dni przed jego rozpoczęciem,
- w przypadku szkoleń stacjonarnych – imienną listę biegłych rewidentów uczestniczących w szkoleniu – nie później niż w terminie 10 dni po jego zakończeniu,
- w przypadku szkoleń w trybie zdalnym listę biegłych uczestniczących w szkoleniu w danym miesiącu – nie później niż w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca, w którym przeprowadzono obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

44a. Regionalne Oddziały PIBR mają obowiązek przekazania do KRBR **wyłącznie drogą elektroniczną** za pośrednictwem indywidualnych kont na stronie internetowej PIBR, informacje dotyczące prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, obejmujące:

- termin, miejsce odbywania szkolenia w formie stacjonarnej i zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego – nie później niż 30 dni przed jego rozpoczęciem,
- w przypadku szkoleń stacjonarnych – imienną listę biegłych rewidentów uczestniczących w szkoleniu – nie później niż w terminie 10 dni po jego zakończeniu,
- w przypadku szkoleń w trybie zdalnym listę biegłych uczestniczących w szkoleniu w danym miesiącu – nie później niż w terminie 7 dni po jego zakończeniu.

Ocena szkoleń

45. Po zakończonym szkoleniu, organizator jest zobowiązany rozdać uczestnikom formularze oceny szkolenia, dalej określane jako „ankieta oceniająca szkolenie” lub „ankieta”.

46. W przypadku szkolenia zdalnego ankieta może być udostępniona bezpośrednio na platformie e-learningowej lub inną drogą.

47. Choć wypełnienie ankiety jest dobrowolne dla uczestnika, to jednak organizator szkolenia powinien dołożyć wszelkich starań, aby jak największa liczba osób wypełniła ankietę.

48. Na stronie internetowej PIBR (<https://www.pibr.org.pl/pl/informacje-dla-bieglych#szkolenia>) w sekcji: „Materiały dla jednostek” znajdują się udostępnione do pobrania i edycji:

- przykładowy formularz oceny szkolenia stacjonarnego, oraz
- przykładowy formularz oceny szkolenia zdalnego, które zawierają minimalny zakres pytań do uczestników.

Organizator szkolenia może uzupełnić te pytania o swoje własne.

Obowiązek aktualizacji wniosków o wpis do wykazu jednostek uprawnionych

49. Wykaz jednostek uprawnionych jest regularnie aktualizowany przez prowadzącą go KRBR.

50. Aktualizacja może mieć miejsce na skutek następujących zdarzeń:

- jednostka zrezygnowała z organizowania szkolenia dla określonego tematu bądź z określonej formy kształcenia, lub
- jednostka dokonała innych zmian niż określone w pkt powyżej, które powodują, że informacje podane we wniosku lub zgłoszeniu są nieaktualne, za wyjątkiem przypadku przewidzianego w pkt. 37, co może skutkować wykreśleniem z wykazu.

51. W przypadku, gdy jednostka zrezygnowała z organizowania szkolenia dla określonego tematu lub z określonej formy kształcenia, to niezwłocznie dokonuje pisemnego zawiadomienia KRBR wraz z podaniem przyczyny takiej zmiany.

52. W przypadku zmiany powstałej po stronie jednostki uprawnionej, w wyniku której informacje podane w pierwotnym wniosku przestały być aktualne, jednostka uprawniona niezwłocznie aktualizuje dokumenty w zakresie objętym zmianami i przesyła je do ponownej oceny do KRBR, która ma 30 dni na rozpatrzenie zaktualizowanego wniosku. KRBR niezwłocznie zawiadamia jednostkę o swojej decyzji, zarówno pozytywnej, jak i negatywnej.

53. Przykłady zmian, które powodują konieczność aktualizacji pierwotnego wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych:

- zmiana wykładowcy (za wyjątkiem przypadku opisanego w pkt. 37 dot. zdarzenia losowego),
- zmiana formy kształcenia ze stacjonarnej na zdalne lub odwrotnie,
- zmiany materiałów szkoleniowych.

54. Do momentu uzyskania pozytywnej decyzji KRBR, jednostka nie może prowadzić szkoleń objętych zmianami, które wymagały aktualizacji wniosku. Naruszenie tej zasady powoduje, że jednostka może zostać skreślona z wykazu jednostek uprawnionych.

55. Na stronie internetowej PIBR udostępnione są wzory wniosków do pobrania i edycji.



VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line

56. Jednostka, która chciałaby oferować szkolenia w formie e-learningu powinna przygotować i dołączyć do wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych lub odpowiednio do jego aktualizacji:

- wykaz materiałów merytorycznych, które będą stanowiły materiał źródłowy dla potrzeb stworzenia szkolenia zdalnego,
- jeżeli materiały źródłowe obejmują autorskie materiały opracowane przez jednostkę – te materiały autorskie,
- jednostka zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 30 dni przed planowanym terminem udostępnienia danego szkolenia e-learningowego zgodnie z pkt 38 Wytycznych,
- szczegółowy opis metodologii uczenia przyjętej na potrzeby e-learning, w tym: oczekiwana ilość ekranów merytorycznych (tekstowych i sytuacyjnych), szacowany czas niezbędny do ukończenia szkolenia, ilość i rodzaj ćwiczeń, zasady zaliczenia ćwiczeń i sprawdzianu wiadomości oraz całego szkolenia, elementy wzbogacające, np. elementy multimedialne i ich udział procentowy w szkoleniu, ewentualne udostępniane uczestnikom szkolenia materiały do pobrania, możliwość kontaktu z opiekunem merytorycznym szkolenia itp.,

- jeżeli został opracowany scenariusz techniczny szkolenia uwzględniający treści merytoryczne oraz ilustrujący przyjętą metodologię uczenia – ten scenariusz,
- jeżeli istnieje wersja demo (testowa) – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do tej wersji,
- alternatywnie do punktów powyżej – dane dostępne (wyłącznie na potrzeby recenzenta) do pełnego gotowego szkolenia e-learning, jeżeli zostało już opracowane.

57. Minimalne standardy warunkujące uzyskanie pozytywnej akceptacji wniosku są następujące:

- Stopień szczegółowości, zaawansowania oraz zakres szkolenia e-learning powinny odpowiadać czasochłonności przewidzianej przez KRBR dla danego tematu w ramach szkolenia stacjonarnego,
- do szkolenia musi być przypisana osoba merytoryczna, której życiorys powinien być załączony do wniosku; zadaniem tej osoby jest nadzór merytoryczny nad szkoleniem oraz ewentualne rozstrzygnięcie wątpliwości merytorycznych zgłaszanych przez recenzenta oraz użytkowników szkolenia,
- materiałom merytorycznym powinna zostać nadana fabuła, podzielona przynajmniej na następujące rodzaje ekranów merytorycznych:
 - tekstowy i/lub sytuacyjny – maks. ok. 80% ekranów; ekran merytoryczny powinien zawierać przynajmniej blok tekstu, zdjęcie, wykres lub infografikę, ewentualnie fabularyzowane scenki sytuacyjne,
 - ćwiczeniowy (ekran z ćwiczeniami) – min. ok. 20% ekranów; ćwiczenia mogą mieć charakter pytań testowych otwartych lub zamkniętych, zadań sytuacyjnych, zdań liczbowych, case study, praktycznych ilustracji przypadków z życia wziętych itp. Ćwiczenia mają dać uczestnikowi możliwość utrwalenia wiadomości lub przeciwieństwa umiejętności przekazanych na ekranach sytuacyjnych i tekstowych. Uczestnik musi mieć możliwość przystępowania do ćwiczeń dowolną liczbę razy. W informacji zwrotnej po zakończeniu ćwiczenia uczestnik powinien uzyskać informację dotyczącą wyniku pozytywnego/negatywnego oraz komentarz do każdej odpowiedzi z uzasadnieniem, dlaczego jest ona błędna lub poprawna.

Ewentualna punktacja zdobyta za wykonanie ćwiczenia nie powinna wpływać na ogólne zaliczenie szkolenia e-learningowego.

- powyższy podział ekranów nie ma zastosowania w przypadku, gdy szkolenie e-learning ma postać nagrania szkolenia prowadzonego przez rzeczywistego wykładowcę lub prowadzenie wykładu w czasie rzeczywistym,
- niedopuszczalna jest sytuacja, aby na skutek wyboru złej odpowiedzi w ramach ćwiczenia uczestnik nie miał możliwości uzyskania komentarza odnośnie tego, dlaczego odpowiedź była błędna i by blokowało go to przed kontynuacją szkolenia. Takie oczekiwanie wynika z tego, że ćwiczenia służą do nauki, a nie do sprawdzania wiedzy. Natomiast wiedza i umiejętności zdobyte w trakcie szkolenia podlegają weryfikacji na etapie sprawdzianu wiadomości,
- do liczby ekranów merytorycznych szkolenia e-learningowego nie wlicza się następujących ekranów (jeśli występują): tytułowy, z instrukcją obsługi,
- szkolenie e-learningowe powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości, dzięki któremu uczestnik szkolenia będzie mógł sprawdzić swoją wiedzę w danym zakresie. Czas sprawdzianu wiadomości wlicza się do całkowitego czasu szkolenia,
- ilość pytań sprawdzających w ramach sprawdzianu wiadomości zależy od czasochłonności nauki. Na każdą godzinę nauki przypada minimum 1 pytanie sprawdzające. Zaleca się, aby pytania miały formę pytań testowych zamkniętych wielokrotnego wyboru. Oznacza to, że pytanie zawiera opis sytuacji, pytanie lub polecenie oraz gotowe odpowiedzi do wyboru (wybierana jest prawidłowa odpowiedź, więcej niż jedna prawidłowa odpowiedź bądź najlepsza odpowiedź),
- po zakończeniu sprawdzianu wiadomości uczestnik powinien uzyskać informację zwrotną dotyczącą zdobytej punktacji, wyniku pozytywnego/negatywnego, komentarza do każdej odpowiedzi tłumaczącego, dlaczego jest ona błędna lub poprawna,
- szkolenie musi być dostępne dla użytkownika przez odpowiednio długi czas, aby mógł zrealizować szkolenie,
- uczestnik powinien mieć możliwość dokonywania przerw w nauce i następnie jej kontynuowania w miejscu, w którym ją przerwał chyba, że szkolenie ma postać wykładu prowadzonego w czasie rzeczywistym,
- po szkoleniu uczestnik powinien mieć możliwość pobrania ze stron wskazanych przez organizatora i/lub wydruku wykorzystywanych materiałów merytorycznych w trakcie szkolenia, ewentualnie takie materiały mogą być uczestnikowi przekazane inną drogą przed lub po zakończeniu szkolenia.

58. Platforma e-learningowa musi być kompatybilna z powszechnie stosowanymi standardami dla oprogramowania i przepustowości łączy internetowych o jakości niezbędnej do prowadzenia szkolenia.

59. Zaleca się, aby ekrany zawierały także elementy multimedialne i aktywizujące uczestnika szkolenia e-learningowego, np. przyciski, pod którymi kryją się dodatkowe informacje, wycinki filmów, animacje (inne od elementów interfejsu, postaci i innych elementów, które się powtarzają), przy czym ich użycie musi być uzasadnione.



VIIa. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line

60. Jednostka może również oferować szkolenia on-line w czasie rzeczywistym.

61. Jednostka, która chciałaby oferować szkolenia w formie on-line powinna przygotować i dołączyć do wniosku o wpis do wykazu jednostek uprawnionych lub odpowiednio do jego aktualizacji:

- wykaz materiałów merytorycznych, które będą stanowiły materiał źródłowy do przeprowadzenia szkolenia,
- jeżeli materiały źródłowe obejmują autorskie materiały opracowane przez jednostkę – te materiały autorskie, które zostaną przekazane do recenzji,
- jednostka zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 30 dni przed planowanym terminem szkolenia zgodnie z pkt 38 Wytycznych,
- szczegółowy opis harmonogramu szkolenia (ze wskazaniem na podział zajęć dydaktycznych oraz przerw), który ze względu na specyfikę szkolenia, nie może mieć negatywnego wpływu na przewidywane efekty kształcenia, a także wskazanie sposobu zadawania pytań przez uczestników szkolenia oraz udzielania wyjaśnień przez prowadzącego szkolenie,
- wskazanie narzędzi, które będą wykorzystywane do prowadzenia szkolenia on-line.

62. Dobór narzędzi nie może mieć negatywnego wpływu na efektywność szkolenia.

63. Kryteria warunkujące uzyskanie pozytywnej akceptacji wniosku:

- stopień szczegółowości, zaawansowania oraz zakres szkolenia on-line, a także liczba godzin powinny odpowiadać warunkom przewidzianym przez KRBR dla danego tematu w ramach szkolenia stacjonarnego,
- wskazanie wykładowcy lub wykładowców, których życiorys powinien być załączony do wniosku lub aktualizacji wniosku,
- zapewnienia, aby materiały merytoryczne miały formę możliwą do wyświetlenia podczas szkolenia, należy wskazać także sposób przekazania lub pobrania materiałów merytorycznych przez uczestników szkolenia,
- wskazanie sposobu przebiegu szkolenia z uwzględnieniem jego formy wskazanej w punkcie 16 Wytycznych (wykładowo-warsztatowa, warsztatowa),
- zapewnienie możliwości realizowania prawa do wizytacji szkolenia.

64. Szkolenie on-line powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości, dzięki któremu uczestnik szkolenia będzie mógł sprawdzić swoją wiedzę w danym zakresie. Czas sprawdzianu wiadomości wlicza się do całkowitego czasu szkolenia i nie powinien przekraczać 30 minut.

65. Po zakończeniu sprawdzianu wiadomości, uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.

66. Jednostka jest zobowiązana do przedstawienia w opisie szkolenia wymagań technicznych dotyczących sprzętu oraz przepustowości łącza internetowych o jakości niezbędnej do efektywnego uczestnictwa w szkoleniu, następnie przesłania osobom zapisanym na szkolenie instrukcji logowania do systemu, informacji o sposobie sprawdzania obecności podczas szkolenia.

67. Na zakończenie szkolenia powinna być przewidziana ankieta oceniająca szkolenie. O sposobie przeprowadzenia ankiety decyduje organizator (formularz dostępny w aplikacji lub formularz dostępny pod linkiem lub inny wskazany przez organizatora).

68. Na zakończenie szkolenia uczestnicy powinni otrzymać certyfikaty. Warunkiem otrzymania certyfikatu jest udział w całości szkolenia.

69. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność szkolenia zaleca się, aby liczebność grup w szkoleniach on-line odpowiadała liczebności przewidzianej dla danej formy szkolenia stacjonarnego wskazanej w pkt 17 Wytycznych.

70. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale, do szkoleń on-line stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów I-VI Wytycznych.



VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń

71. Zgodnie z art. 10 ust. 7 Ustawy KRBR jest uprawniona do przeprowadzania wizytacji w jednostkach uprawnionych.

72. Wizytacje w jednostkach uprawnionych przeprowadzane są zgodnie z Wytycznymi w zakresie prowadzenia wizytacji w jednostkach uprawnionych przyjętymi Uchwałą nr 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji.





Moduł 1

Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie zmian w prawie podatkowym w zakresie podatku CIT, PIT, VAT i innych podatków obowiązujących polskie podmioty gospodarcze.
- Uzyskana wiedza powinna się przełożyć na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny dostosowania systemów ewidencyjnych do aktualnych wymogów prawa podatkowego oraz konsekwencji zmian prawa podatkowego na sprawozdanie finansowe. Uzyskana wiedza powinna umożliwić biegłemu rewidentowi identyfikowanie potencjalnych ryzyk związanych z brakiem odpowiedniego przygotowania klientów do wdrożenia zmian prawa podatkowego.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.

Uwagi szczegółowe

- Szkolenie zakłada zaawansowany poziom wiedzy z zakresu obowiązującego prawa podatkowego, brak podstaw może spowodować, że informacje o zmianach będą niezrozumiałe, a w efekcie szkolenie okaże się nieefektywne.
- Prowadzący powinien być w stanie wyjaśnić przyczyny zmian oraz zachęcać uczestników szkolenia do dyskusji o zasadności tych zmian i ich praktycznych skutkach.
- Szkolenie nie powinno bazować wyłącznie na przekazaniu uczestnikom „suchych” przepisów. Szkolenie powinno być w miarę możliwości ilustrowane przykładami uwzględniającymi polskie realia gospodarcze, koncentrując się na najważniejszych i najbardziej aktualnych tematach.

Zakres tematyczny zajęć

- Szkolenie powinno obejmować swoim zakresem ostatnie zmiany w przepisach podatkowych (CIT, PIT, VAT i inne).
- Szkolenie powinno także uwzględniać tematy podatkowe, które z różnych względów stanowią w danym roku przedmiot „gorącej” dyskusji publicznej lub rodzą istotne wątpliwości interpretacyjne.
- Szkolenie powinno koncentrować się na tych zmianach, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdania finansowe za ubiegły i bieżący rok (wliczając w to podatek odroczony) oraz sposób ich badania.
- Organizator szkolenia odpowiada za opracowanie szczegółowego zakresu tematycznego i jego przedstawienie w ofercie szkoleniowej.
- Szkolenie powinno zakończyć się sprawdzianem wiadomości.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, test).
- Autor: Magdalena Pikuła.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – ordynacja podatkowa.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.





Moduł 2

Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego

Podstawowe cele szkolenia i oczekiwane efekty kształcenia

- Celem szkolenia jest aktualizacja, pogłębienie i usystematyzowanie wiedzy w zakresie krajowych i międzynarodowych regulacji dotyczących prawa bilansowego.
- Szkolenie powinno koncentrować się na tych zmianach, które mają istotny wpływ na sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy.
- Uzyskana wiedza powinna:
 - przełożyć się na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny co do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych za lata 2023 oraz 2024 ze szczególnym uwzględnieniem omawianych zmian regulacyjnych,
 - umożliwić biegłemu rewidentowi identyfikowanie potencjalnych ryzyk związanych z brakiem odpowiedniego przygotowania klientów do wdrożenia koniecznych zmian zasad rachunkowości.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Wskazanie kierunków zmian w prawie bilansowym wraz z podaniem aktualnych przepisów prawa, które mają zastosowanie w latach 2023-2024.
2	Zmiany w polskim prawie bilansowym obowiązujące od 1 stycznia 2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany w zakresie aktualizacji przepisów ustawy o rachunkowości oraz przepisów wykonawczych do ustawy. • Aktualizacja prawa bilansowego wynikająca z Krajowych Standardów Rachunkowości i innych dokumentów wydawanych przez Komitet Standardów Rachunkowości. • Oddziaływanie innych ustaw i rozporządzeń na prawo bilansowe (np. prawa podatkowego, prawa handlowego, prawa o ubezpieczeniach społecznych, itp.).
3	Aktualizacje w międzynarodowym prawie bilansowym obowiązujące od dnia 1 stycznia 2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR) . • Nowe interpretacje MSSF.
4	Projektowane kierunki zmian w polskim i międzynarodowym prawie bilansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Planowane zmiany ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych. • Planowane nowe KSR. • Zmiany MSSF.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

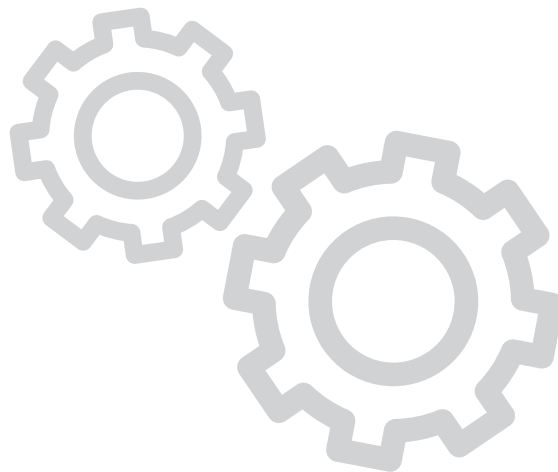
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk-Łyś.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura (konieczność bieżącej aktualizacji na dzień szkolenia)

- Władysław Fałowski, Radosław Ignatowski, Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego, SKWP 2022, wydanie III.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Krajowe standardy rachunkowości i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości.
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.





Moduł 3

Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie wiedzy z zakresu rachunkowości.
- Wskazanie koncepcji modyfikacji sprawozdania z badania w związku ze zidentyfikowanymi nieprawidłowościami.
- Omówienie istotnych obszarów, które powinny zostać rozważone przez biegłego rewidenta w trakcie badania sprawozdania finansowego.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia • Zakres szkolenia • Istotne zmiany w sposobie raportowania danych finansowych przez jednostki: <ul style="list-style-type: none"> – rola technologii informatycznych, – kultura organizacyjna, – regulacje i standardy.
2	Przyczyny powstawania błędów	<ul style="list-style-type: none"> • Projektowanie procesu kontroli wewnętrznej w ramach przygotowania sprawozdania finansowego. • Profesjonalne doradztwo i jego znaczenie dla sprawozdawczości finansowej. • Monitorowanie zmian zasad rachunkowości. • Nadużycia. • Narzędzia wspomagające proces przygotowywania sprawozdania finansowego.
3	Istotne obszary narażone na nieprawidłowości	<ul style="list-style-type: none"> • Wycena wartości szacunkowych, podejście kierownictwa jednostki do zagadnienia profesjonalnego osądu. • Utrata wartości aktywów, jako istotny element w ocenie poprawności wyceny należności oraz środków trwałych. • Transakcje z jednostkami powiązаныmi, identyfikacja stron powiązanych oraz zakres ujawnień. • Rezerwy jako element najczęściej pomijany w sprawozdaniu finansowym. • Zapasy. • Rozliczenie przychodów i kosztów z usługi długoterminowej nie tylko dla sprawozdawczości sektora budowlanego. • Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, kompletność, sposób prezentacji oraz ich istotność dla oceny działalności jednostki przez użytkowników. • Estetyka sprawozdania finansowego, kiedy forma przedstawienia danych liczbowych staje się nieprawidłowością. • Zestawienie tabelaryczne pozostałych nieprawidłowości.
4	Ocena zidentyfikowanych nieprawidłowości przez biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Sposób oceny nieprawidłowości przez biegłego rewidenta na podstawie standardu nr 450. • Wpływ zidentyfikowanych nieprawidłowości na sprawozdanie z badania. • Przedstawienie przykładowego modelu oceny nieprawidłowości przez biegłego rewidenta uwzględniającego koncepcję istotności wykonawczej.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Krystian Kosiorek.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Zamknięcie roku 2021/ 2022 (Zdzisław Fedak).
- KSB 450.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 3.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 4.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 13.





Moduł 4

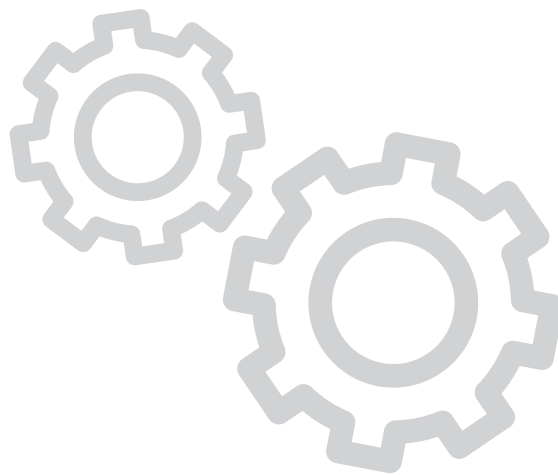
Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie wymogów nowego krajowego standardu dotyczącego badania szacunków księgowych i powiązanych ujawnień.
- Przygotowanie biegłych rewidentów do praktycznego zastosowania przepisów standardu podczas badania sprawozdań finansowych.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin w bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Cel wprowadzenia nowego standardu/zmiany istniejącego standardu. • Podstawowe różnice pomiędzy poprzednim a zmienionym brzmieniem standardu KSB 540.
2	Cel i zakres badania wartości szacunkowych i powiązanych ujawnień	<ul style="list-style-type: none"> • Kluczowe koncepcje standardu. • Cele biegłego rewidenta. • Definicje.
3	Ocena ryzyka	<ul style="list-style-type: none"> • Jednostka i jej otoczenie. • Kontrola wewnętrzna jednostki. • Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia. • Reakcje na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia.
4	Badanie szacunków księgowych i ujawnień	<ul style="list-style-type: none"> • Metody szacowania. • Znaczące założenia. • Dane. • Wybór szacunku punktowego i powiązanych ujawnień dotyczących niepewności szacowania przez kierownictwo. • Ustalenie szacunku punktowego lub przedziału biegłego rewidenta. • Inne rozważania dotyczące dowodów badania. • Możliwe oznaki stronniczości kierownictwa. • Przykłady zastosowania poszczególnych wymogów standardów – badanie prostych i złożonych szacunków księgowych. • Procedury w zakresie badania ujawnień odnoszących się do szacunków księgowych.
5	Ogólna ocena oparta na wykonanych procedurach badania	<ul style="list-style-type: none"> • Wystarczalność i odpowiedniość dowodów badania. • Ustalenie czy szacunki księgowe są racjonalne, czy zniekształcone. • Komunikacja z kierownictwem i osobami sprawującymi nadzór. • Pisemne oświadczenia. • Dokumentacja badania.
6	Zmiany uzgodnieniowe do innych standardów badania, będące skutkiem KSB 540 (zmienionego)	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany do następujących standardów: <ul style="list-style-type: none"> – KSB 200 – „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, – KSB 230 – „Dokumentacja badania”, – KSB 240 – „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”, – KSB 260 (Z) – „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”, – KSB 500 – „Dowody badania”, – KSB 580 – „Pisemne oświadczenia”, – KSB 700 (Z) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, – KSB 701 – „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”.
7	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała nr 1107/15a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 września 2020 r. w przedmiocie przyjęcia Krajowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) oraz przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm.
- Opracowania i materiały edukacyjne Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) dotyczące KSB 540 (Z), w tym:
 - Podstawa wniosków sporządzona przez pracowników IAASB,
 - At a glance, KSB 540 (Z) oraz powiązane poprawki uzgadniające i następcze,
 - KSB 540 (Z) – Wymogi,
 - KSB 540 (Z) – Trzy podejścia do testów,
 - Briefing klienta badania, Kwestie do rozważenia przez kierownictwo przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązanych ujawnień,
 - Powiązania między KSB 540 (Z) a innymi KSB,
 - Przegląd KSB 540 (Z) oraz poprawek uzgadniających i następczych do innych standardów,
 - Podsumowanie KSB 540 (Z) oraz poprawek uzgadniających i następczych do innych standardów,
 - KSB 540 (Z) Wdrożenie – Proste i złożone przykłady ilustrujące,
 - Przykłady ilustrujące dla badania szacunków księgowych oczekiwanych strat kredytowych.
- Alert Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) zatytułowany „Badanie Szacunków księgowych w obecnym zmieniającym się otoczeniu w związku z COVID-19”.
- Opracowania PIBR związane z tymi usługami (standardami).



Moduł 5

Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie przepisów krajowych i międzynarodowych regulujących przygotowanie rachunku przepływów pieniężnych.
- Zapoznanie uczestników z techniką przygotowywania rachunku przepływów pieniężnych dla celów sprawozdania finansowego.
- Omówienie na praktycznych przykładach elementów RPP w szczególności ze zwróceniem uwagi na korekty wyniku finansowego w metodzie pośredniej.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Przepisy regulujące sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1. • Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 7. • Różnice pomiędzy rachunkami przepływów pieniężnych dla celów MSSF i KSR 1.
3	Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Przygotowanie rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią i bezpośrednią. • Studium przypadku przy użyciu arkusza MS Excel usprawniającego przygotowywanie rachunku przepływów pieniężnych na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat.
4	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie zagadnień dotyczących przygotowania skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych. • Przygotowanie skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych przy pomocy arkusza MS Excel.
5	Rachunek przepływów pieniężnych narzędziem zarządzania płynnością finansową przedsiębiorstwa.	<ul style="list-style-type: none"> • Co można wyczytać z rachunku przepływów pieniężnych? • Przegląd i analiza przykładowych rachunków przepływów pieniężnych z rzeczywistych sprawozdań finansowych.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

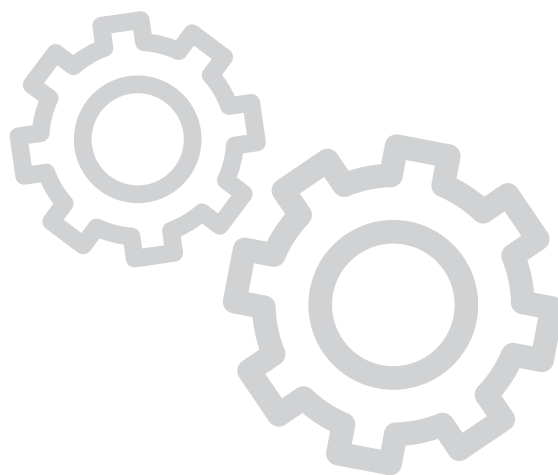
- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk-Łyś.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.
- „Rachunek przepływów pieniężnych w praktyce”, Marek Lachmirowicz, CeDeWu.
- „Interpretacja i analiza przepływów pieniężnych”, Ewa Śnieżek, Michał Wiatr, Wolters Kluwer.
- „Jak czytać cash flow”, Ewa Śnieżek, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce.





Moduł 6

Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie z techniką badania rachunku przepływów pieniężnych dla celów badania sprawozdania finansowego.
- Zaprezentowanie najczęstszych błędów popełnianych przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych.
- Praktyczne przećwiczenie dokumentacji badania rachunku przepływów pieniężnych przy pomocy arkusza MS Excel.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 4 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Badanie rachunku przepływów pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Uzgodnienie danych wejściowych do bilansu i rachunku zysków i strat. • Analiza poprawności klasyfikacji transakcji do poszczególnych rodzajów działalności. • Praktyczny przykład weryfikacji rachunku przepływów pieniężnych przy pomocy arkusza MS Excel. • Omówienie błędów najczęściej popełnianych przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych. • Dokumentacja.
3	Weryfikacja ujawnień	<ul style="list-style-type: none"> • Weryfikacja ujawnień wymaganych przez KSR 1. • Weryfikacja ujawnień wymaganych przez MSR 7. • Lista kontrolna ujawnień jako narzędzie badania i dokumentacji.
4	Badanie skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	<ul style="list-style-type: none"> • Różnice pomiędzy jednostkowym a skonsolidowanym rachunkiem przepływów pieniężnych, na które należy zwrócić uwagę podczas badania.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

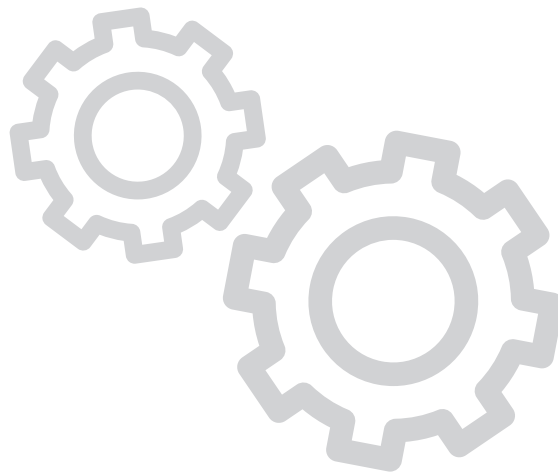
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk-Łyś.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.
- „Rachunek przepływów pieniężnych w praktyce”, Marek Lachmirowicz, CeDeWu.
- „Dokumentacja biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych”, Agnieszka Piechocka-Kałużna, Agnieszka Kryśkiewicz-Burnos, Radosław Kałużny, Wydawnictwo Naukowe PWN.
- KSB 600 – Szczególne rozważania – Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy).
- KSB 230 – „Dokumentacja badania”.





Moduł 7

Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości – klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z zasadami identyfikacji, ujmowania, wyceny i prezentacji instrumentów finansowych dla potrzeb sprawozdawczości finansowej, wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz zasad przeprowadzania i dokumentowania procedur badania.
- Uzyskanie praktycznej wiedzy umożliwiającej merytoryczną weryfikację rozwiązań zastosowanych przez podmioty badane oraz zaplanowanie i przeprowadzenie odpowiednich procedur badania.
- Zwrócenie uwagi na najczęściej pojawiające się nieprawidłowości.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 12 godzin z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Regulacje prawne dotyczące instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd regulacji rachunkowości dotyczących instrumentów finansowych i zakres odniesienia: <ul style="list-style-type: none"> – MSR 32, MSSF 9, MSSF 7, – ustawa o rachunkowości, – rozporządzenie Ministra Finansów dotyczące instrumentów finansowych, – rozporządzenia Ministra Finansów dotyczące szczególnych zasad rachunkowości dla określonych rodzajów podmiotów (m.in. banków, funduszy inwestycyjnych, zakładów ubezpieczeń). • Inne regulacje prawne dotyczące instrumentów finansowych (np. ustawa o obrocie instrumentami finansowymi).
3	Identyfikacja instrumentów finansowych dla potrzeb sprawozdawczości finansowej	<ul style="list-style-type: none"> • Definicja instrumentu finansowego dla potrzeb rachunkowości. • Aktywa finansowe i ich podstawowe rodzaje (pożyczki udzielone, należności, posiadane papiery wartościowe, itp.). • Zobowiązania finansowe i ich podstawowe rodzaje (kredyty zaciągnięte, pożyczki zaciągnięte, zobowiązania umowne, wyemitowane papiery wartościowe). • Własne instrumenty kapitałowe (wyemitowane akcje i udziały, prawa do akcji, wystawione opcje na akcje, w tym warranty subskrypcyjne, prawa poboru itp.). • Szczególne rodzaje instrumentów finansowych (instrumenty złożone, instrumenty pochodne, instrumenty wbudowane) oraz kontrakty zbliżone (kontrakty towarowe).
4	Księgowe zasady ujmowania i usuwania z ksiąg instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Krajowe zasady ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych. • Krajowe rozwiązania w zakresie usuwania z ksiąg (bilansu), aktywów i zobowiązań finansowych. • Międzynarodowe rozwiązania w zakresie ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych. • Wymagania MSSF w zakresie usuwania z ksiąg – przeniesienie ryzyka i korzyści (odpowiednio zatrzymanie ryzyka i korzyści), zachowanie kontroli skutkujące utrzymaniem zaangażowania.
5	Wycena początkowa i bilansowa instrumentów finansowych oraz ujęcie przeszacowań	<ul style="list-style-type: none"> • Klasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych dla potrzeb MSSF 9 i rozporządzenia Ministerstwa Finansów dot. instrumentów finansowych (kategorie przewidziane w poszczególnych regulacjach). • Wpływ klasyfikacji na wycenę początkową i bilansową (wartość godziwa, zamortyzowany koszt/skorygowana cena nabycia) oraz ujęcie przeszacowań (przeszacowania ujmowane wynikowo, przeszacowania ujmowane kapitałowo/ICD, odsetki kapitalizowane w wartości aktywów). • Utrata wartości aktywów finansowych wg regulacji krajowych i międzynarodowych (ustalenie odpisów, model ECL).
6	Rachunkowość zabezpieczeń jako szczególny obszar rachunkowości instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Rodzaje powiązań zabezpieczających i ich odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym. • Specyfika zabezpieczenia przepływów pieniężnych. • Specyfika zabezpieczenia wartości godziwej.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
7	Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Wyodrębnianie pozycji bilansowych zgodnie z wytycznymi MSSF i regulacji krajowych. • Podział aktywów i zobowiązań na krótko i długoterminowe. • Prezentacja własnych instrumentów kapitałowych (w tym będących częścią instrumentów złożonych) w bilansie. • Prezentacja przeszacowań instrumentów finansowych w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. • Odzwierciedlenie przepływów związanych z instrumentami finansowymi w rachunku przepływów pieniężnych.
8	Ujawnianie informacji na temat instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Ujawnienia dotyczące wpływu instrumentów finansowych na sprawozdanie finansowe. • Ujawnienia dotyczące ryzyka związanego z instrumentami finansowymi.
9	Instrumenty finansowe w czynnościach wstępnych badania, planowaniu badania i szacowaniu ryzyka badania	<ul style="list-style-type: none"> • Instrumenty finansowe w planie badania. • Identyfikacja występowania lub potencjalnego występowania instrumentów finansowych ze względu na specyfikę jednostki i jej otoczenie. • Wstępna ocena ryzyka badania w związku z instrumentami finansowymi (ocena ryzyka nieodłącznego i ryzyka istotnego zniekształcenia). • Kontrola wewnętrzna w procesie umów i transakcji dotyczących instrumentów finansowych.
10	Badanie zasadnicze dotyczące instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Program badania właściwego, ocena ryzyka nieodłącznego, ryzyka stwierdzeń oraz ryzyka istotnego zniekształcenia w kontekście instrumentów finansowych i ich grup (istnienie, prawa i obowiązki, kompletność, wycena i przyporządkowanie) i opracowanie reakcji na zidentyfikowane ryzyko. • Wybór i przeprowadzenie procedur w celu potwierdzenia: <ul style="list-style-type: none"> – istnienie aktywów finansowych, ich posiadanie i kontrolę nad nimi, – istnienie zobowiązań finansowych i wynikające z nich obowiązki, – kompletność, – poprawność wyceny i klasyfikacji (przyporządkowanie). • Ocena ryzyka w zakresie stwierdzeń dotyczących prezentacji i ujawnienia informacji. • Wybór i przeprowadzenie procedur dotyczących poprawności prezentacji i ujawniania informacji na temat instrumentów finansowych: <ul style="list-style-type: none"> – wystąpienie oraz prawa (aktywa) i obowiązki (zobowiązania), – kompletność, – klasyfikacja i zrozumiałość, – dokładność i wycena.
11	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały szkoleniowe dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: prof. dr hab. Marzena Remlein, dr Ewa Różańska, dr Dawid Obrzeźgiewicz, dr Maria Kiedrowska, dr Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.
- MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”.
- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.
- MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.”;





Moduł 8

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania – odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przekazanie wiedzy z zakresu regulacji prawnych i zawodowych odnoszących się do tematyki szkolenia (ze szczególnym uwzględnieniem ustawy o rachunkowości, kodeksu spółek handlowych, prawa upadłościowego oraz KSB 260 (Z), KSB 315 (Z), KSB 570 (Z), KSB (580).
- Przekazanie wiedzy z zakresu karnej, cywilnej i zawodowej (dyscyplinarnej) odpowiedzialności biegłego rewidenta za brak wystarczającego udokumentowania procesu badania kontynuacji działalności.
- Umożliwienie uczestnikom szkolenia nabycia praktycznych umiejętności w zakresie:
 - oceny ryzyka związanego z kontynuacją działalności (zasadności przyjęcia przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego),
 - formułowania sprawozdania biegłego rewidenta z badania (w tym brzmienia zmodyfikowanych opinii i ich uzasadnień, informacji objaśniających, odstąpienia od wydania opinii),
 - wypełniania obowiązków informacyjnych wobec kierownictwa badanej jednostki, osób sprawujących nadzór oraz organów regulacyjnych w przypadku kwestii spornych co do kontynuacji działalności, udokumentowania procesu badania procedury wynikające z KSB 315 (Z) i 570 (Z), metodologii ostrzegania przed upadłością (modele ostrzegania przed upadłością).

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Zakres szczegółowy
1	<p>1. Znaczenie oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności w procesie badania sprawozdania finansowego.</p> <p>2. Regulacje dotyczące kontynuacji działalności zawarte w przepisach prawa, tj. ustawie o rachunkowości, prawie upadłościowym, kodeksie spółek handlowych.</p> <p>3. Pojęcie i znaczenie oceny zdolności do kontynuacji działalności.</p> <p>4. Pojęcie niewypłacalności i jej objawy.</p> <p>5. Identyfikacja i klasyfikacja symptomów zagrożenia kontynuacji działalności jednostki (finansowych, operacyjnych i innych).</p> <p>6. Metody i modele oceny możliwości kontynuowania działalności: Przykładowe metody:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. analiza wskaźnikowa (wskaźniki płynności, wskaźniki sprawności działania, wskaźniki zadłużenia, wskaźniki zyskowności i rentowności), b. analiza liniowa wielowymiarowa, c. analiza dyskryminacyjna, d. analiza logitowa, e. sztuczne sieci neuronowe. <p>Przykładowe modele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. model Altmana, b. model „poznański” – Hamrola, Czajki, Piechockiego, c. model B. Prusaka, d. model A. Hołdy, e. model D. Hadasik, f. model D. Appenzeller, K. Szarzec, g. model E. Mączyńskiej i M. Zawadzkiego (INE PAN). <p>7. Regulacje wynikające ze standardów badania (KSB 315 (Z), KSB 570 (Z)):</p> <ul style="list-style-type: none"> a. procedury oceny ryzyka, b. ocena osądu kierownika jednostki, c. okres nieobjęty oceną kierownika jednostki, d. dodatkowe procedury badania stosowane w przypadku rozpoznania zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, e. wnioski biegłego rewidenta, f. wpływ oceny zdolności do kontynuacji działalności na sprawozdanie z badania (w tym formułowanie zmodyfikowanych opinii i ich uzasadnień oraz informacji objaśniających, przykłady zastrzeżeń w sprawozdaniach, z badania, opinii negatywnych lub odmowy ich wydania związanych z zagrożeniem kontynuacji działalności), g. udokumentowanie badania (uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania dotyczących i potwierdzających zasadność przyjęcia przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego). <p>8. Obowiązki informacyjne wobec kierownictwa badanej jednostki, osób sprawujących nadzór oraz organów regulacyjnych (z uwzględnieniem przepisów szczególnych).</p> <p>9. Przykłady narzędzi rewizyjnych stosowanych do oceny prawidłowości przyjęcia przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.</p>
2	Sprawdzian wiadomości – test wybory i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Małgorzata Ślebzak.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”.
- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
- Praca Zbiorowa audytorów BDO Sp. z o.o. pod redakcją Dr. Andre Helina Dokumentowanie procesu badania w sposób zgodny z wymogami Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (KIBR 2014).
- „Przewodnik MSB – procedury wydanie II”.
- W.K. Lachowski, Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR.
- J. Wojnar, Metody ilościowe w badaniach ekonomicznych, Tom XVI/4, 2015, str. 201 – 210.
- J. Dmitruk, J. Gawinecki Metody wielowymiarowej analizy porównawczej — budowa i zastosowanie Biuletyn WAT Vol.LXVI, nr 4, 2017.
- T. Korol, B. Prusak, Upadłość przedsiębiorstw a wykorzystanie sztucznej inteligencji, CeDeWu Sp. z o.o.
- M. Hamrol., B. Czajka, M. Piechocki: Upadłość przedsiębiorstw – metoda analizy dyskryminacyjnej. Przegląd Organizacji nr 6/2004.
- A. Hołda: Prognozowanie bankructwa jednostki w warunkach gospodarki polskiej z wykorzystaniem funkcji dyskryminacyjnej ZH. Rachunkowość nr 5/2001.



Moduł 9

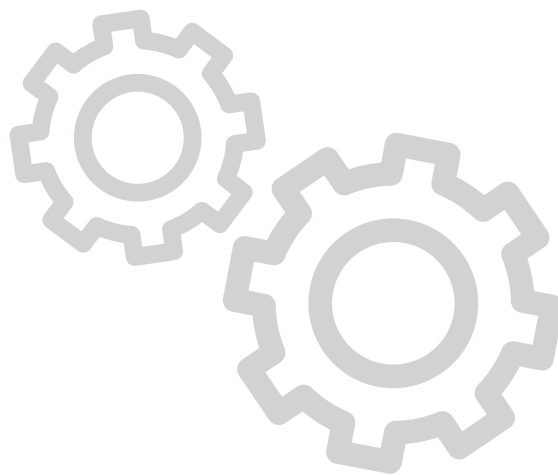
Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zaprezentowanie i przećwiczenie funkcji arkusza kalkulacyjnego MS Excel, które mogą być przydatne podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego.
- Identyfikacja procedur badania, podczas których można wykorzystać arkusz kalkulacyjny dla usprawnienia pracy.
- Poszerzenie i usystematyzowanie wiedzy z zakresu posługiwania się arkuszem kalkulacyjnym MS Excel.
- Uczestnik powinien posiadać wiedzę z Excela na poziomie podstawowym.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Przegląd procedur badania, które można usprawnić korzystając z arkusza kalkulacyjnego	<p>Przykładowe procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przegląd analityczny, • badanie wyrywkowe, • generowanie liczb losowych, • wybór próby, • ekstrapolacja wyników badania wyrywkowego na całą populację.
3	Importowanie danych niezbędnych podczas procesu badania	<ul style="list-style-type: none"> • Importowanie danych z typowych źródeł.
4	Podstawy statystyki w badaniu sprawozdań finansowych z wykorzystaniem Excela	<ul style="list-style-type: none"> • Generowanie liczb losowych. • Losowanie próbki do badania wyrywkowego. • Analiza testów przeprowadzonych na próbie. • Ekstrapolowanie wyników na całą populację.
5	Przegląd najbardziej przydatnych funkcji	<ul style="list-style-type: none"> • Jeżeli. • Licz jeżeli. • Suma warunków. • Licz warunki. • Mediana. • Złącz teksty. • Wyszukaj pionowo. • Funkcje daty i czasu.
6	Tabele przestawne	<ul style="list-style-type: none"> • Możliwości tabel przestawnych do szybkiego analizowania dużych ilości danych. • Poprawne przygotowanie danych dla tabeli przestawnej. • Najczęściej popełniane błędy przy tworzeniu tabel przestawnych. • Przydatne narzędzia usprawniające korzystanie z tabel przestawnych.
7	Pozostałe zagadnienia	<ul style="list-style-type: none"> • Przydatne skróty klawiszowe. • Usprawnianie pracy z arkuszem przy wykorzystaniu tabel. • Filtrowanie. • Ograniczenie formatu lub zakresu danych, które można wprowadzić do określonych pól arkusza.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Ireneusz Kurczyna.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowe z wykorzystaniem komputera przez każdego uczestnika.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 230 – „Dokumentacja badania”.
- KSB 300 – „Planowanie badania sprawozdań finansowych”.
- KSB 520 – „Procedury analityczne”.
- KSB 530 – „Badanie wyrywkowe (próbkiowanie)”.
- „Zastosowanie Excela w pracy analityka finansowego”, Wojciech Próchnicki.
- „Biblia Excela dla księgowych 2.0”, Wiedza i Praktyka, praca zbiorowa.
- „Excel w praktyce”, Wiedza i Praktyka, Rafał Janus.





Moduł 10

Usługi pokrewne i usługi atestacyjne inne niż badanie sprawozdania finansowego – praktyczne zastosowanie KSP, KSUA i KSUP

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie wymogów krajowych standardów i przepisów prawa obowiązujących do wykonywania innych niż badanie usług atestacyjnych i usług pokrewnych.
- Przedstawienie praktycznego zastosowania tych wymogów.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin w bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Relacje pomiędzy standardami międzynarodowymi i krajowymi.
2	Regulacje międzynarodowe i polskie w zakresie usług biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Struktura regulacji wydawanych przez IAASB. • Zakres regulacji dotyczących usług atestacyjnych innych niż badanie sprawozdań finansowych i usług pokrewnych wynikający z ustawy o biegłych rewidentach (definicje usług, wymogi dotyczące wykonywania tych usług), w tym aspekt dotyczący systemu zarządzania jakością w firmie audytorskiej. • Usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta – zaliczane do czynności rewizji finansowej – a usługi atestacyjne inne niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżone do wykonywania przez biegłych rewidentów.
3	Charakterystyka usług atestacyjnych i usług pokrewnych	<ul style="list-style-type: none"> • Istota usługi atestacyjnej i usługi pokrewnej – różnice i podobieństwa. • Założenia koncepcyjne usług atestacyjnych. • Usługi atestacyjne a usługi poświadczające. • Rodzaje usług atestacyjnych i omówienie poszczególnych części definicyjnych (w tym odpowiedniość zagadnienia będącego przedmiotem usługi, odpowiedniość kryteriów oceny, powiązanie 3 stron). • Rodzaje usług pokrewnych.
4	Usługi przeglądu historycznych informacji finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi Krajowego Standardu Przeglądu (KSP) 2400 (Z) – „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych” wraz z praktycznymi wskazówkami w zakresie wykonywania usługi. • Wymogi Krajowego Standardu Przeglądu (KSP) 2410 – „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” wraz z praktycznymi wskazówkami w zakresie wykonywania usługi. • Wskazanie różnic pomiędzy oboma standardami.
5	Usługi atestacyjne inne niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż Badanie i Przegląd (KSUA) 3000 (Z) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”. • Planowanie i przeprowadzanie usługi atestacyjnej innej niż badanie i przegląd historycznych informacji finansowych wg KSUA 3000 (Z) – praktyczne aspekty. • Krótkie omówienie często występujących usług wykonywanych zgodnie z KSUA 3000 (Z) (w tym badania planów połączenia, przekształcenia, podziału, usługi atestacyjne dotyczące weryfikacji współczynnika zużycia energii elektrycznej (OZE).
6	Inne usługi atestacyjne w świetle regulacji wynikających z Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> • Krótkie omówienie innych usług atestacyjnych, w tym zgodnie z innymi niż KSUA 3000 (Z) standardami, w tym KSUA 3400 „Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych”, KSUA 3402 – „Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacji usługowej”.
7	Usługi pokrewne w świetle regulacji wynikających z Krajowych Standardów Usług Pokrewnych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi Krajowego Standardu Usług Pokrewnych (KSUP) 4400 (Z) – „Usługi wykonania uzgodnionych procedur” wraz z praktycznymi przykładami zastosowania. • Wymogi Krajowego Standardu Usług Pokrewnych (KSUP) 4410 (Z) – „Usługi kompilacji”.
8	Wymogi etyczne dotyczące świadczenia usług atestacyjnych i pokrewnych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi wynikające z kodeksu etyki IESBA. • Wymogi wynikające z poszczególnych standardów. • Wymogi wynikające z ustawy o biegłych rewidentach.
9	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Justyna Beata Zakrzewska, Ewa Sobińska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm.
- Uchwała nr 3598/54a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 maja 2019 r. w sprawie krajowego standardu usług pokrewnych 4401PL.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Standard Kontroli Jakości 1 (KSKJ 1) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1) – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.
- Standard Kontroli Jakości 2 (KSKJ 2) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 (MSZJ (PL) 2) – „Kontrolę jakości wykonania zlecenia”.
- Standard Badania 220 (Zmieniony) (KSB 220 (Z)) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) (MSB (PL) 220 (Z)) „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
- Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.
- Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrolę jakości wykonania zlecenia”.
- Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
- Opracowania i alerty Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane ze standardami międzynarodowymi i usługami.
- Opracowania i alerty PIBR związane z tymi usługami (standardami).



Moduł 11

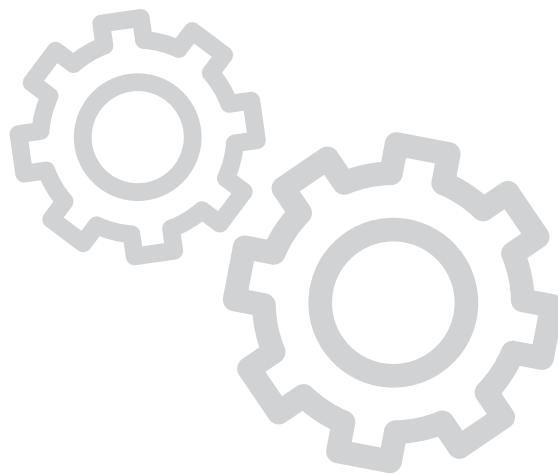
Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przypomnienie i usystematyzowanie wiedzy dotyczącej realizacji procesu badania sprawozdań finansowych zgodnie z KSB.
- Utrwalenie wymogów dotyczących realizacji poszczególnych etapów badania zgodnie z KSB.
- Przedstawienie i omówienie najczęściej występujących nieprawidłowości dotyczących realizacji usługi badania sprawozdań finansowych, w tym nieprawidłowości związanych z akceptacją zlecenia badania, przeprowadzaniem procedur szacowania ryzyka i procedur reakcji na ryzyko, gromadzeniem dowodów badania, komunikacją z jednostką, kontrolą jakości zlecenia badania i sporządzaniem sprawozdania z badania.
- Zwiększenie umiejętności prawidłowej realizacji usługi badania sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości, Krajowych Standardów Kontroli Jakości i Krajowych Standardów Badania, w tym umiejętności prawidłowego dokumentowania wykonanych procedur, gromadzenia dowodów badania oraz formułowania wniosków.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Istota i cele badania sprawozdań finansowych – UoBR, KSB 200. • Proces badania według KSB. • Zakres akt badania i dokumentacji badania.
2	Akceptacja zlecenia badania	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – UoBR, KSKJ1, KSKJ 2, Kodeks etyki, KSB 210. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie akceptacji zlecenia badania – analiza przypadków.
3	Planowanie badania i procedury szacowania ryzyka	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – KSB 300, KSB 315 (Z), KSB 320, KSB 240, KSB 250 (Z), KSB 402. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie planowania badania i przeprowadzania procedur szacowania ryzyka– analiza przypadków.
4	Reakcja na ryzyko (dalsze procedury badania) i gromadzenie dowodów badania	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – KSB 330, KSB 230, KSB 500, KSB 501, KSB 505, KSB 510, KSB 520, KSB 530, KSB 540 (Z), KSB 550, KSB 560, KSB 570 (Z), KSB 600 (Z), KSB 610 (Z), KSB 620. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania dalszych procedur badania i gromadzenia dowodów badania – analiza przypadków.
5	Procedury końcowe badania i komunikacja z jednostką	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – KSB 450 i inne, KSB 580, KSB 260 (Z), KSB 265. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie procedur końcowych badania, w tym oceny zniekształceń, oraz komunikacji z jednostką – analiza przypadków.
6	Sporządzanie sprawozdania z badania	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – UoBR, KSB 700 (Z), KSB 701, KSB 705 (Z), KSB 706 (Z), KSB 710, KSB 720 (Z). • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie formułowania opinii i sporządzania sprawozdania z badania – analiza przypadków.
7	Kontrola jakości dokumentacji badania i archiwizacja akt badania	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – KSB 220 (Z), UoBR, KSKJ 1, KSKJ 2. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie kontroli jakości dokumentacji badania i archiwizacji akt badania – analiza przypadków.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Dorota Mikulska
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów ze zm.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”.
- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Przewodnik MSB Procedury, wyd. drugie, Centrum Edukacji PIBR.
- Przewodnik stosowania Międzynarodowych Standardów Badania w badaniu małych i średnich jednostek, t. 1 i 2, wyd. czwarte, IFAC.





Moduł 12

Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przedstawienie struktury i charakterystyki standardu oraz głównych zmian i celu ich wprowadzenia.
- Omówienie wymogów standardu, zastosowania oraz innego materiału objaśniającego z załącznikami.
- Nabycie przez uczestników szkolenia umiejętności praktycznego stosowania standardu w zakresie wybranych wymogów.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Charakterystyka standardu	<ul style="list-style-type: none"> • Wejście w życie. • Struktura standardu. • Definicje i pojęcia. • Główne zmiany i cel ich wprowadzenia. • Skalowalność.
3	Omówienie wymogów standardu, zastosowania oraz innego materiału objaśniającego z załącznikami	<ul style="list-style-type: none"> • Procedury szacowania ryzyka. • Uzyskanie zrozumienia jednostki i jej otoczenia, mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej oraz systemu kontroli wewnętrznej jednostki. • Identyfikacja i oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia. • Sporządzenia dokumentacji spełniającej wymogi standardu.
4	Sporządzenie dokumentacji zgodnej z wymogami standardu	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie w gronie zespołu audytorskiego zidentyfikowanych ryzyk i ich oszacowania. • Kluczowe elementy zrozumienia jednostki, źródła informacji, procedury szacowania ryzyka. • Ocena zaprojektowania i implementacji kontroli przez jednostkę. • Zidentyfikowane i oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia.
5	Praktyczne zastosowanie standardu	<ul style="list-style-type: none"> • Zrozumienie jednostki – aspekty jednostki i jej otoczenia, wykorzystanie IT w modelu gospodarczym jednostki. • Zrozumienie elementów składowych środowiska kontroli wewnętrznej, tym czynności kontrolnych oraz ocena ich zaprojektowania i zaimplementowania. • Identyfikacja i oszacowanie ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego i poszczególnych stwierdzeń. • Powiązanie ryzyka istotnego zniekształcenia, odnoszących się do niego kontroli, dalszych procedur biegłego rewidenta.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Hanna Sztuczyńska, Ewa Sobińska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- Opracowania IAASB: INTRODUCTION TO: ISA 315 (REVISED 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement.
- Inne materiały rekomendowane przez IAASB dostępne na stronie: <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>.





Moduł 13

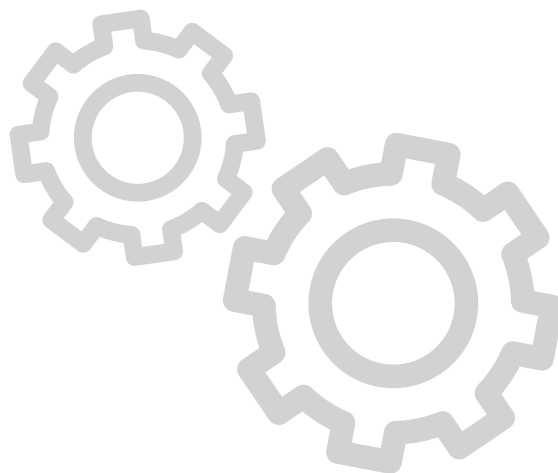
Badanie jednostek samorządu terytorialnego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie zasad rachunkowości budżetowej oraz badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego.
- Aktualizacja i uszczegółowienie wiedzy biegłych rewidentów w zakresie rachunkowości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego, w tym dotyczącej specyficznych zagadnień takich jak: wynik wykonania budżetu, skumulowanych wyników budżetu, wyniku na pozostałych operacjach, ustalanie nadwyżki środków obrotowych, wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, jak również różnic w podejściu do wyceny, ujmowania i prezentacji pozycji w sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego.
- Aktualizacja wiedzy w zakresie podstaw prawnych badania jednostek samorządu terytorialnego oraz szczególnych wymogów dotyczących przyjmowania zlecenia, kontynuacji współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego oraz komunikowania się z organami nadzoru.
- Uzyskana przez biegłych rewidentów podczas szkolenia wiedza umożliwi nabycie umiejętności badania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do rachunkowości i badania jednostek sektora finansów publicznych	<ul style="list-style-type: none"> • Pojęcie rachunkowości w sektorze finansów publicznych. • Formy organizacyjno-prawne jednostek sektora finansów publicznych i zasady gospodarki finansowej tych jednostek. • Stosowanie ogólnych i szczególnych zasad gospodarki finansowej. • Sprawozdania finansowe sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych. • Badanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.
3	Rachunkowość budżetowa w tym jednostek samorządu terytorialnego	<ul style="list-style-type: none"> • Szczególne zasady rachunkowości budżetów jednostek samorządu terytorialnego. • Zasady rachunkowości jednostek budżetowych i samorządowych zakładów. • Specyficzne operacje dotyczące ewidencji wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. • Dokumentowanie, wycena i ewidencja operacji dotyczących procesów oraz operacji gospodarczych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych. • Organizacja rachunkowości w jednostkach prowadzących wspólną obsługę rachunkową w jednostkach samorządu terytorialnego.
4	Sprawozdawczość jednostek samorządu terytorialnego	<ul style="list-style-type: none"> • Wprowadzenie do sprawozdawczości finansowej i budżetowej jednostek samorządu terytorialnego. • Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. • Sprawozdawczości finansowa jednostek i zakładów budżetowych. • Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego. • Sprawozdawczość budżetowa oraz sprawozdawczość z operacji finansowych.
5	Wprowadzenie do badania sprawozdania finansowego jednostek samorządu terytorialnego	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawy prawne dotyczące badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego. • Cele i zakres badania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego. • Szczególne wymogi dotyczące przyjmowania zlecenia i kontynuacji współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego. • Komunikowanie się z organami nadzoru.
6	Ocena ryzyka oraz planowanie i dokumentacja z badania, sprawozdanie BR	<ul style="list-style-type: none"> • Specyficzne ryzyka badania w tym ryzyko wystąpienia defraudacji i oszustw. • Planowanie badania. • Dowody badania. • Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego.
7	Wybrane zagadnienia dotyczące badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie specyficznych transakcji dotyczących dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. • Badanie transakcji z jednostkami powiązanymi. • Metody oceny kompletności sprawozdań finansowego jednostki samorządu terytorialnego. • Specyficzne zagadnienie dotyczące badania zgodności ze sprawozdawczością z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Małgorzata Wojtczak.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Małgorzata Wojtczak „Rachunkowość jednostek sektora finansów publicznych” SKwP.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Uchwała Nr 3589/54/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.



Moduł 14

Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie przepisów krajowych i międzynarodowych regulujących kwestie utraty wartości aktywów trwałych i obrotowych.
- Zdobywanie umiejętności w zakresie przeprowadzania testów na utratę wartości na praktycznych przykładach liczbowych.
- Budowa kompleksowego modelu utraty wartości z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego MS Excel.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Krajowe i międzynarodowe przepisy regulujące kwestie utraty wartości aktywów	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa o rachunkowości. • Krajowy Standard Rachunkowości nr 4. • Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 2. • Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 36.
3	Warunki stosowania i etapy procedury aktualizacji wyceny aktywów	<ul style="list-style-type: none"> • Ocena potrzeby przeprowadzania procedury aktualizacji wyceny określonych aktywów wobec utraty przez nie wartości. • Zidentyfikowanie aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne pojedynczo i ustalenie obiektów oceny utraty wartości. • Ocena czy nastąpiła utrata wartości i ustalenie w miarę potrzeby odpisu aktualizującego wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne pojedynczo. • Zidentyfikowanie aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne grupowo i ustalenie obiektów oceny utraty wartości. • Ocena czy nastąpiła utrata wartości i ustalenie w miarę potrzeby odpisu aktualizującego wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne grupowo.
4	Ustalenie odpisu aktualizującego wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne pojedynczo	<ul style="list-style-type: none"> • Aktywa wyceniane w wartości rynkowej, godziwej lub metodą praw własności. • Aktywa wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty i w skorygowanej cenie nabycia. • Aktywa wyceniane w cenie nabycia (zakupu), w koszcie wytworzenia lub w wartości przeszacowanej.
5	Zidentyfikowanie aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne grupowo i ustalenie obiektów oceny utraty wartości	<ul style="list-style-type: none"> • Ośrodek wypracowujący korzyści ekonomiczne (środki pieniężne). • Aktywa wspólne. • Wartość firmy i ujemna wartość firmy. • Grupowe obiekty oceny utraty wartości.
6	Ustalenie odpisu aktualizującego wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne grupowo	<ul style="list-style-type: none"> • Ustalanie wartości handlowej / wartości godziwej minus koszty sprzedaży. • Ustalanie wartości użytkowej. • Ustalenie i rozliczenie odpisu aktualizującego wycenę.
7	Pozostałe kwestie	<ul style="list-style-type: none"> • Odwracanie odpisu aktualizującego w kolejnych okresach sprawozdawczych. • Szacowanie przepływów pieniężnych netto jeżeli przewidywana jest restrukturyzacja lub nakłady na ulepszenie. • Utrata wartości firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. • Ujawnienia.
8	STUDIUM PRZYPADKU: model utraty wartości przygotowany przy pomocy arkusza kalkulacyjnego	<ul style="list-style-type: none"> • Projekcja przepływów pieniężnych w oparciu o prognozowane wyniki za okres 5 lat. • Projekcja danych dotyczących okresu rezydualnego. • Wykorzystanie danych rynkowych do określenia stopy dyskontowej: współczynnik beta, koszt kapitału własnego oraz długu, struktura finansowania branży, premie i dyskonta. • Obliczenie wartości użytkowej. • Analiza wrażliwości.
9	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk-Łyś.
- Wydawca: CE PIBR.

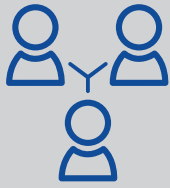
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowo-wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów”.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów”.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości finansowej nr 9 „Instrumenty finansowe”.





Moduł 15

Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie wiedzy uczestników odnośnie celów oraz wymogów prawnych związanych z komunikacją biegłego rewidenta z osobami sprawującymi nadzór (np. komitety audytu, rady nadzorcze, komisje rewizyjne) i podmiotami spoza jednostki, a także uzyskiwania od osób sprawujących nadzór informacji mającej związek z badaniem.
- Przedstawienie najlepszych praktyk w zakresie komunikacji z osobami sprawującymi nadzór, wskazanie najczęściej popełnianych błędów.
- Podniesienie jakości komunikacji biegłych rewidentów z osobami sprawującymi nadzór.
- Promowanie skutecznego dwustronnego komunikowania się między biegłym rewidentem a osobami sprawującymi nadzór.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia.
2	Rola i cele komunikacji biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór	<ul style="list-style-type: none"> • Terminy i zakres wdrożenia. • Odpowiedzialność biegłego rewidenta.
3	Wyjaśnienie wymogów regulacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> • Zarząd. • Osoby sprawujące nadzór. • Sprawy do przekazania. • Proces komunikowania się.
4	Dobre praktyki	<ul style="list-style-type: none"> • Komunikacja z Komitetem Audytu/ Radą Nadzorczą. • Komunikacja z Zarządem. • Przykłady dobrej komunikacji pisemnej i ustnej. • Tworzenie komunikacji pisemnej wysokiej jakości. • Na co zwrócić uwagę w harmonogramie i zakresie komunikacji. • Jakich błędów unikać.
5	Komunikacja z podmiotami spoza jednostki	<ul style="list-style-type: none"> • Obowiązek komunikacji w przypadku zidentyfikowania bądź podejrzewania niezgodności z prawem.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Piotr Rybicki.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 260 (Z) Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór.
- KSB 265 Informowanie osób sprawujących nadzór i kierownictwa o słabościach kontroli wewnętrznej.
- KSB 570 (Z) Kontynuacja działalności.
- KSB 580 Pisemne oświadczenia.





Moduł 16

Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie wiedzy uczestników odnośnie roli środowiska IT i jego wpływu na strategię badania sprawozdania finansowego.
- Podniesienie świadomości biegłych rewidentów odnośnie kluczowych ryzyk związanych ze środowiskiem IT oraz cyberbezpieczeństwem.
- Przedstawienie najlepszych praktyk odnośnie uwzględniania roli systemów IT w strategii badania sprawozdania finansowego.
- Podniesienie jakości usług świadczonych przez biegłych rewidentów.
- Promowanie dobrych wzorców w zakresie cyberbezpieczeństwa oraz adresowania ryzyk związanych z cyberprzestępczością.

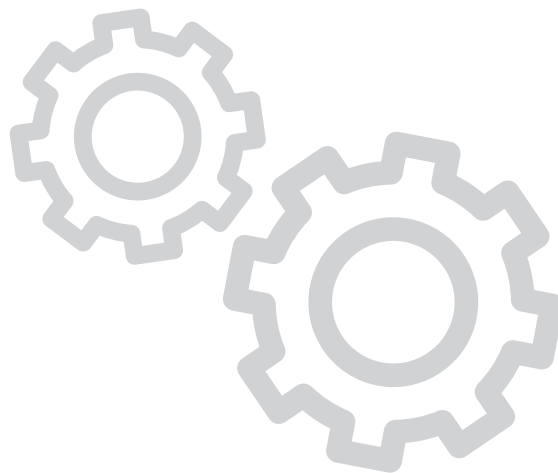
Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Środowisko IT i jego rola w badaniu sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none">• Zrozumienie w jaki sposób spółka korzysta z IT.• Aplikacje/systemy oraz zakres podlegających badaniu.• Komponenty środowiska IT: urządzenia, oprogramowanie, dane, ludzie, procedury.• Procesy IT.• Kontrole IT (aplikacyjne, ręczne, generalne).• Wpływ środowiska IT na sprawozdanie finansowe.
2	Ryzyka związane ze środowiskiem IT	<ul style="list-style-type: none">• Kluczowe ryzyka IT.• Przykłady.
3	Strategia badania IT- dobre praktyki	<ul style="list-style-type: none">• Adresowanie ryzyka IT w trakcie badania sprawozdania finansowego.• Zaangażowanie specjalistów IT.• Procedury substancywne oraz kontrolne.• Ocena procesów IT.• Adresowanie nieefektywnej oceny procesów IT.• Wpływ oceny procesów IT na badania sprawozdania finansowego.
4	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none">• Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Agnieszka Gajewska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- Sztuka wyboru część I, Waldemar K. Lachowski, PIBR.
- Sztuka wyboru część II, Waldemar K. Lachowski, PIBR.
- Nowoczesny Audyt Wewnętrzny, Robert Moeller, Wydawnictwo Nieoczywiste.
- Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: często zadawane pytania dotyczące planowania badania, IAASB.
- Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: często zadawane pytania w zakresie korzystania z automatycznych narzędzi i technik przy przeprowadzaniu procedur badania, IAASB.
- Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: często zadawane pytania – korzystanie z zautomatyzowanych narzędzi i technik przy identyfikowaniu i oszacowaniu ryzyk istotnego zniekształcenia zgodnie z KSB 315 (zmienionym w 2019 r.), IAASB.
- Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik, IAASB 2020.
- Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: często zadawane pytania dotyczące ryzyka nadmiernego polegania na technologii – korzystanie z ZNT oraz z informacji wytworzonych przez systemy jednostki, IAASB.
- Analiza kodeksu IESBA Skupienie na technologii: Sztuczna inteligencja, IFAC.
- Podręcznik kontroli systemów informatycznych dla najwyższych organów kontroli, INTOSAI Working Group on IT Audit (WGITA).





Moduł 17

Zasady etyki w praktyce – studium przypadku

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z kluczowymi regulacjami Kodeksu Etyki IESBA.
- Zapoznanie uczestników z aktualnymi zmianami Kodeksu Etyki IESBA.
- Utrwalenie wiedzy poprzez analizę praktycznych przykładów (tzw. case study) dotyczących zagadnień regulowanych zapisami Kodeksu Etyki IESBA.

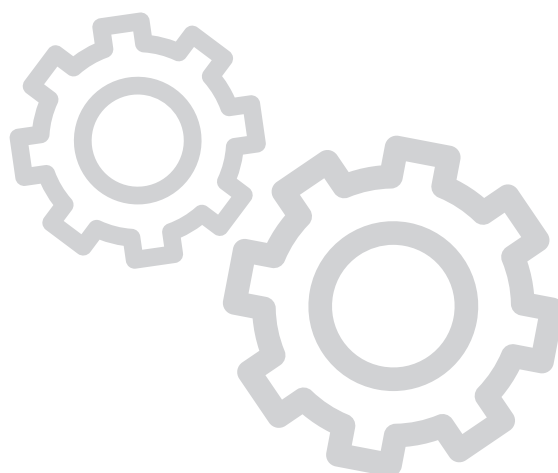
Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Kodeks Etyki IESBA – kluczowe zagadnienia	<ul style="list-style-type: none"> • Przedstawienie kluczowych zagadnień zawartych w Kodeksie Etyki IESBA: <ul style="list-style-type: none"> – podstawowe zasady i ramowe założenia koncepcyjne, – regulacje specyficzne dla biegłych rewidentów, – niezależność dla zleceń badania, przeglądu i innych usług wykonywanych przez biegłych rewidentów. • Przedstawienie aktualnych regulacji ustawy o biegłych rewidentach z zakresu etyki, w tym niezależności.
3	Case study 1	<ul style="list-style-type: none"> • Niezależność biegłego rewidenta przy zleceniach badania sprawozdania finansowego na podstawie części 4A Kodeksu Etyki IESBA: Niezależność dla zleceń badania i przeglądu oraz regulacji ustawy o biegłych rewidentach odnoszących się do niezależności.
4	Case study 2	<ul style="list-style-type: none"> • Rozdział 300 Kodeksu Etyki IESBA: Zastosowanie ramowych założeń koncepcyjnych – zawodowi księgowi wykonujący wolny zawód. • Rozdział 310 Kodeksu Etyki IESBA: Konflikty interesów. • Rozdział 330 Kodeksu Etyki IESBA: Wynagrodzenia i inne rodzaje honorariów.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Ewa Jakubczyk-Cały, Krystian Kosiorek.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.





Moduł 18

Praktyczne aspekty negocjacji, w tym ustalanie warunków umów i wynagrodzenia za usługi biegłego rewidenta

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przypomnienie regulacji ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia 537 dotyczących kształtowania wynagrodzeń za usługi.
- Przypomnienie regulacji kodeksu etyki w zakresie zasad etyki, zagrożeń dla zasad, regulacji dotyczących kształtowania wynagrodzeń.
- Przedstawienie praktycznych rozwiązań dokumentowania akceptacji klienta i zlecenia w powiązaniu z wymogami dotyczącymi kształtowania wynagrodzeń za usługi firm audytorskich.
- Przedstawienie przykładowych kalkulacji sprzedażowych stawek dziennych lub godzinowych firmy audytorskiej.
- Zwrócenie uwagi na istotne warunki umów (regulacyjne oraz pozostałe w celu zabezpieczenia interesów firm audytorskich).
- Przedstawienie zagadnień związanych z dokumentowaniem zastosowanych zasad ustalania wynagrodzeń za usługi audytorskie.
- Identyfikacja zagadnień do negocjacji w toku komunikacji w pracy biegłego rewidenta.
- Przyswojenie wiedzy w zakresie stylów i technik negocjacyjnych.
- Praktyczne zastosowanie technik negocjacyjnych w pracy biegłego rewidenta.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia.
2	Regulacje dotyczące kształtowania wynagrodzenia za usługi	<ul style="list-style-type: none"> • Determinanty ustalania wynagrodzeń za usługi badania sprawozdań finansowych. • Akceptacja klienta i zlecenia a proces szacowania złożoności zlecenia w procesie ofertowania. • Określanie wymaganych zasobów z uwzględnieniem kryterium wymaganych kompetencji odpowiednich do złożoności zlecenia. • Szacowanie pracochłonności zlecenia. • Inne zagadnienia etyczne dotyczące ustalania wynagrodzeń za usługi w firmach audytorskich (w tym: wynagrodzenia zaległe, prowizyjne, wynagrodzenia za usługi badania w przypadku łączenia usług, limity wynagrodzeń od jednego klienta, etc.).
3	Kalkulacja wynagrodzenia za usługi	<ul style="list-style-type: none"> • Kalkulowanie sprzedażowych stawek godzinowych /dziennych dla członków zespołu realizującego zlecenie. • Pozostałe aspekty kalkulacji wynagrodzenia, w tym: <ul style="list-style-type: none"> – inne/pozostałe koszty bezpośrednie zlecenia, – oczekiwany zysk FA, – ryzyko zlecenia. • Zasady kalkulowania wynagrodzenia za usługi firmy audytorskiej. • Zagrożenia dla zasad etyki związane z kształtowaniem wynagrodzeń za usługi firmy audytorskiej.
4	Kształtowanie warunków umownych usługi	<ul style="list-style-type: none"> • Istotne regulacyjne warunki umów o badanie sprawozdań finansowych. <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku zapytań ofertowych z uwzględnieniem pzp, – w pozostałych przypadkach. • Inne prawa i obowiązki stron umowy, w tym zapisy umowne chroniące interesy firm audytorskich.
5	Dokumentacja ustalania i monitorowania wynagrodzeń za usługi firmy audytorskiej	<ul style="list-style-type: none"> • Procedury ustalania wynagrodzeń w firmie audytorskiej. • Dokumentowanie rzeczywistej pracochłonności versus pracochłonność ofertowa. • Monitorowanie zgodności ustalania wynagrodzeń z przyjętymi procedurami.
6	Identyfikacja zagadnień do negocjacji w pracy biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Wprowadzenie do sztuki negocjacji, pojęcie negocjacji. • Zagadnienia negocjacyjne w pracy biegłego rewidenta, w tym rola zagadnień etyki zawodowej jako argumentu chroniącego interesy firmy audytorskiej. • Negocjacje w procesie ofertowania i zawierania umowy, w tym wynagrodzenie i inne warunki umowne. • Negocjacje w trakcie realizacji zlecenia. • Negocjacje w przypadku proponowanych zmian warunków umownych. • Negocjacje w przypadku nie wykonywania warunków umownych przez strony umowy.
7	Warsztaty negocjacyjne z uwzględnieniem zagadnień występujących w praktyce biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe pojęcia w negocjacjach. • Etapy negocjacji (przygotowanie, prowadzenie, finalizowanie). • Style negocjacji. • Gry i triki negocjacyjne. • Zastosowanie polityk ustępstw w negocjacjach. • Zajęcia praktyczne – negocjacje w grupach w zagadnieniach związanych z pracą biegłego rewidenta.
8	Podsumowanie	<ul style="list-style-type: none"> • Wnioski własne do zastosowania w pracy. • Plan wdrażania nowych umiejętności.
9	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.





Moduł 19

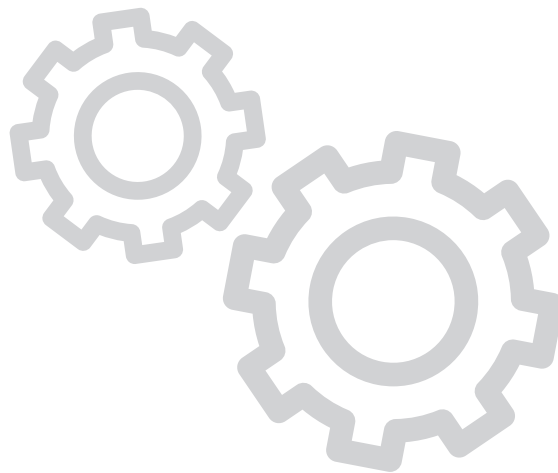
Kodeks etyki IESBA 2022 – przepisy zmienione i nowe

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z najważniejszymi regulacjami kodeksu etyki IESBA.
- Przedstawienie aktualnych zmian w kodeksie etyki IESBA.
- Zwrócenie uwagi na problemy etyczne w pracy biegłego rewidenta.
- Utrwalenie zdobytej wiedzy poprzez wspólne rozwiązywanie studiów przypadków z zakresu dylematów etycznych w pracy biegłego rewidenta.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia.
2	Etyka zawodowa biegłych rewidentów według Kodeksu IESBA	<ul style="list-style-type: none"> • Struktura Kodeksu IESBA. • Podstawowe zasady etyki zawodowej i ramowe założenia koncepcyjne. • Zagrożenia dla przestrzegania podstawowych zasad etyki zawodowej oraz reakcja na zagrożenia w celu ich wyeliminowania lub ograniczenia do akceptowalnego poziomu. • Etyka zawodowa wykonywania zawodu w Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3	Kluczowe zmiany w Kodeksie etyki IESBA (wydanie z 2022 roku)	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany do Kodeksu: <ul style="list-style-type: none"> – dotyczące obiektywizmu osoby przeprowadzającej przegląd jakości zlecenia oraz innych odpowiednich osób przeprowadzających przegląd, – odnoszących się do wynagrodzeń, – dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych, – dotyczące zarządzania jakością. • Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie IESBA.
4	Dylematy etyczne w wykonywaniu zawodu biegłego rewidenta – studia przypadków	<ul style="list-style-type: none"> • Studia przypadków dotyczące części 4A Kodeksu – Niezależność dla zleceń badania i przeglądu.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Katarzyna Koleśnik.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmieniona uchwałą Nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) – wydanie z 2022 r.
- Zmiany do Kodeksu uwydatniające rolę zawodowego księgowego i jego oczekiwane mentalne nastawienie – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w październiku 2020 r.
- Zmiany do Kodeksu dotyczące obiektywizmu osoby przeprowadzającej przegląd jakości zlecenia oraz innych odpowiednich osób przeprowadzających przegląd – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w styczniu 2021 r.
- Zmiany postanowień Kodeksu odnoszących się do wynagrodzeń – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w kwietniu 2021 r.
- Zmiany postanowień Kodeksu dotyczących świadczenia usług nieatestacyjnych – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w kwietniu 2021 r.
- Zmiany dostosowawcze do Kodeksu dotyczące zarządzania jakością – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w kwietniu 2022 r.
- Zmiany w definicjach jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych i jednostki zainteresowania publicznego w Kodeksie.
- Zmiany do Części 4B Kodeksu odzwierciedlające terminy i pojęcia zastosowane w Międzynarodowym Standardzie Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionym) – opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w styczniu 2020 r.



Moduł 20

Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – najczęściej występujące nieprawidłowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie wiedzy z zakresu sporządzania i badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie polskimi i międzynarodowymi standardami rachunkowości, ze szczególnym zwróceniem uwagi na błędy i nieprawidłowości związane z identyfikacją jednostek objętych konsolidacją, ustalaniem korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, procedurami badania.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 godzin z bloku rachunkowość i 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cele i zakres szkolenia.
2	Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – najczęściej występujące nieprawidłowości	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. • Jednostki objęte konsolidacją / wyceną metodą praw własności. • Zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. • Wyłączenia jednostek podporządkowanych z konsolidacji lub wyceny metodą praw własności. • Zasady (polityka) rachunkowości grupy kapitałowej. • Dokumentacja konsolidacyjna. • Ustalenie oraz udokumentowanie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych: <ul style="list-style-type: none"> – objęcie kontrolą jednostek zależnych, – podwyższenie kapitału podstawowego / zakup dodatkowych udziałów, – eliminacja transakcji w ramach grupy kapitałowej, – sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych, – zagraniczne jednostki zależne, – wycena metodą praw własności. • Kompletność i zgodność danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
3	Badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych – najczęściej występujące nieprawidłowości	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego: <ul style="list-style-type: none"> – cel badania, – akceptacja / kontynuacja zlecenia, – strategia i plan badania, – badanie procesu konsolidacji, – podsumowanie badania. • Dokumentacja badania. • Najczęściej występujące nieprawidłowości.
4	Zakończenie – zmiany MSB 600 (Z)	<ul style="list-style-type: none"> • Zakres zmian.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Artur Raciński.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Rozporządzenie Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.
- Krajowe Standardy Rachunkowości.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- Krajowe Standardy Badania.
- Artur Raciński „Konsolidacja sprawozdań finansowych” Wydawnictwo CH Beck 2022.





Moduł 21

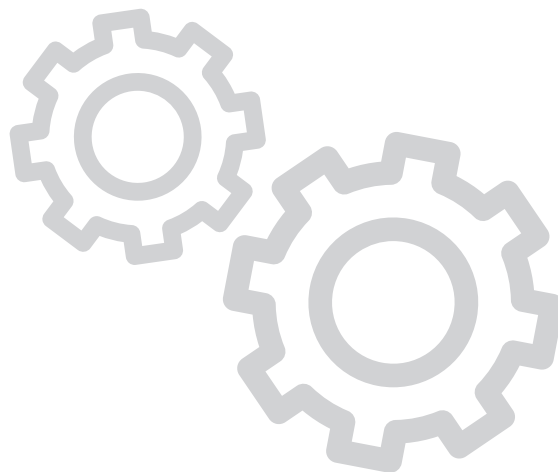
Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie wymogów nowych standardów zarządzania jakością w odniesieniu do zakresu i skali działalności firmy audytorskiej.
- Zidentyfikowanie i wyjaśnienie podstawowych różnic między dotychczasowymi uregulowaniami prawnymi dotyczącymi kontroli jakości świadczonych usług, a nowym podejściem do systemów kontroli jakości opartym na zarządzaniu.
- Wykształcenie umiejętności zastosowania w praktyce nowych rozwiązań kontroli jakości.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Porównanie nowych standardów do obecnie obowiązujących wymogów	<ul style="list-style-type: none"> • Porównanie wymogów nowych/zmienionych standardów do obecnie obowiązujących: KSKJ, wymogów UoBR i Rozporządzenia 537/2014, w kontekście systemu firmy audytorskiej – procesów, polityk, procedur i rozwiązań organizacyjnych.
3	Nowe standardy zarządzania jakością	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi KSKJ 1 w brzmieniu MSZJ (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”. • Koncepcja nowego standardu i zakresu. • Wymogi KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”. • Wymogi KSB 220 (Z) w brzmieniu MSB (PL) 220 (Z) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
4	KSKJ 1 w brzmieniu MSZJ (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”	<ul style="list-style-type: none"> • Odpowiedzialność za system zarządzania jakością. • Proces oszacowania ryzyka. • Ład korporacyjny i przywództwo – jak kultura organizacyjna wspiera jakość usług. • Wymogi etyczne. • Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń. • Wykonywanie zleceń. • Dobór odpowiednich zasobów. • Wykorzystanie informacji i komunikacja. • Odpowiedzi na określone ryzyka. • Proces monitorowania i korygowania. • Wymogi dotyczące sieci firm audytorskich. • Ocena systemu zarządzania jakością. • Dokumentacja systemu. • Praktyka stosowania.
5	KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”	<ul style="list-style-type: none"> • Cele nowego standardu. • Nadrzędne koncepcje zawarte w KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2. • Nowe i zmienione definicje. • Powiązania pomiędzy KSKJ 1 w brzmieniu MSZJ (PL) 1 i KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2. • Usługi wymagające kontroli jakości wykonania zlecenia. • Powoływanie i spełnienie wymogów przez osoby dokonujące kontroli jakości wykonania zlecenia. • Efektywność procesu kontroli jakości wykonania zlecenia. • Dokumentacja procesu kontroli jakości wykonania zlecenia. • Powiadamianie właściwych osób w ramach procesu kontroli jakości wykonania zlecenia. • Praktyka stosowania.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
6	KSB 220 (Z) w brzmieniu MSB (PL) 220 (Z) „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”	<ul style="list-style-type: none">• Odpowiedzialność kierownictwa za zarządzanie jakością zleceń.• Wymogi etyczne, w tym niezależność.• Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem.• Dobór odpowiednich zasobów.• Wykonywanie usługi atestacyjnej.• Monitorowanie i proces rozwiązywania problemów.• Ogólna odpowiedzialność za zarządzanie jakością.• Dokumentacja.• Praktyka stosowania.
7	Zmiany w zakresie innych standardów badania	<ul style="list-style-type: none">• Omówienie wpływu zmian wynikających z wprowadzenia KSKJ 1 w brzmieniu MSZJ (PL) 1, KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2 i KSB 220 (Z) w brzmieniu MSB (PL) 220 (Z) na inne standardy.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none">• Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Szczepan Borowski.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przegląd sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrolę jakości wykonania zlecenia”.
- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.
- Słowniczek pojęć – zał. nr 4 do uchwały nr 2290/39a/2022.

Materiały wspierające wdrożenie standardów:

- Podstawa wniosków – MSZJ 1 (Basis for Conclusions).
- Arkusz informacyjny – MSZJ 1 (Fact Sheet).
- Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy MSZJ 1 (Guide).
- Podstawa wniosków – MSZJ 2 (Basis for Conclusions).
- Arkusz informacyjny – MSZJ 2 (Fact Sheet).
- Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy MSZJ 2 (Guide).
- Podstawa wniosków – MSB 220 (Z) (Basis for Conclusions).
- Arkusz informacyjny – MSB 220 (Z) (Fact Sheet).
- Przewodnik dotyczący wdrożenia po raz pierwszy MSB 220 (Z) (Guide).
- Arkusz informacyjny – MSB 220 (Z): Definicja zespołu wykonującego zlecenie.
- Opracowania PIBR.



Moduł 22

Umowy o niezakończone usługi, ujęcie rachunkowe oraz procedury badania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przedstawienie aspektów rachunkowych (rozliczanie, ujęcie w księgach rachunkowych, prezentacja w sprawozdaniu finansowym) związanych z umowami o niezakończone usługi.
- Przedstawienie procedur badania związanych z realizacją umów o niezakończone usługi przez badaną jednostkę.
- Uzyskanie praktycznej wiedzy umożliwiającej merytoryczną weryfikację rozwiązań zastosowanych przez badaną jednostkę i zaplanowanie oraz przeprowadzenie badania w tym obszarze.

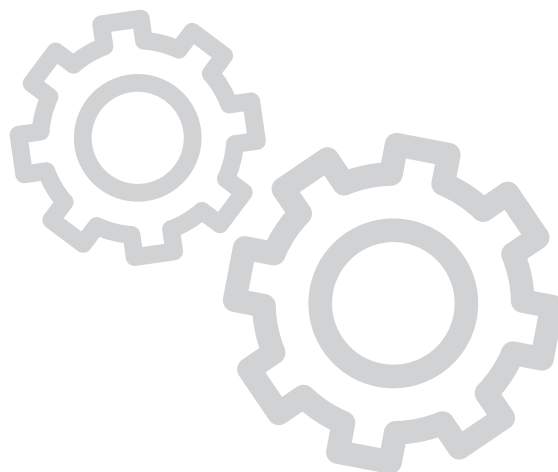
Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie do tematu szkolenia	<ul style="list-style-type: none"> • Cel stosowania przedmiotowego rozwiązania. • Zakres usług (m.in. budowlane, informatyczne, projektowe, itd.). • Specyficzne definicje. • Rodzaje umów oraz ich łączenie i dzielenie.
2	Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych umów o usługę	<ul style="list-style-type: none"> • Metody pomiaru stopnia zaawansowania prac. • Ustalanie przychodów i kosztów. • Globalny budżet przychodów i kosztów. • Spodziewane straty na umowach. • Podatek dochodowy bieżący i odroczony. • Zaangażowanie pracowników zajmujących się różnymi obszarami działalności jednostki w proces wyceny niezakończonych umów o usługi. • Zagadnienia sytuacyjne (zadania).
3	Ujęcie w księgach rachunkowych i prezentacja w sprawozdaniu finansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Przykłady ujęcia w księgach rachunkowych. • Opis zasad rachunkowości we wprowadzeniu. • Prezentacja w bilansie oraz rachunku zysków i strat. • Nota w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. • Zagadnienia sytuacyjne (przykłady).
4	Badanie przez biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Identyfikacja ryzyk badania. • Weryfikacja globalnego budżetu przychodów i kosztów. • Weryfikacja rozliczania i ujęcia w księgach rachunkowych. • Badanie szacunków. • Przykładowe procedury badania. • Dokumentacja badania. • Zagadnienia sytuacyjne (zadania).
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Grzegorz Skąlecki.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 3.
- Krajowe Standardy Badania.





Moduł 23

Raportowanie zrównoważone ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z istotą ESG i zrównoważonego raportowania oraz pokazanie roli biegłych rewidentów w tym procesie.
- Przedstawienie regulacji w obszarze zrównoważonego raportowania z uwzględnieniem bieżących zmian.
- Zaprezentowanie najważniejszych kwestii z obszarów środowiskowych, społecznych i ładu korporacyjnego.
- Pokazanie, jak w gąszczu danych niefinansowych znaleźć te istotne i wykorzystać je do analizy.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do ESG	<ul style="list-style-type: none"> • Czym jest CSR, czym jest ESG? • Cele zrównoważonego rozwoju ONZ, porozumienie praskie i europejski zielony ład. • Dlaczego coraz częściej słyszymy te terminy zarówno w życiu codziennym, korporacyjnym i na rynkach finansowych? • Kim są interesariusze, na jakie grupy można ich podzielić, sposoby kontaktu i dialogu? • Informacja niefinansowa – jakie są jej cechy, czym różni się od informacji finansowej, jaka jest jej istotność? • Co to jest greenwashing, greenwishing i green misselling?
3	Regulacje prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Regulacje prawne w zakresie raportowania zrównoważonego (NFRD, CSRD). • Zmiany w przepisach w zakresie wykonywania zawodu biegłego rewidenta. • Taksonomia i rozporządzenia techniczne.
4	Standardy raportowania	<ul style="list-style-type: none"> • Architektura jednolitych standardów europejskich. • Jakie informacje podlegają a jakie będą podlegać ujawnieniu? • Jednolite Standardy Europejskie a GRI i inne standardy wykorzystywane do raportowania.
5	E – environment – kwestie środowiskowe i klimatyczne	<ul style="list-style-type: none"> • Jak spółki wpływają na środowisko i klimat oraz jak środowisko i klimat wpływają na nie? • Zrównoważony rozwój czyli jaki? • Czym jest ślad węglowy, gazy cieplarniane, GHG Protocol, Scope 1, 2 i 3? • Scenariusze i ryzyka klimatyczne – czym są, jakie są ich rodzaje, na jakie zjawiska i tendencje wskazują? • Jakie są kluczowe wskaźniki, którymi można zilustrować kwestie środowiskowe i klimatyczne? • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze środowiskowym?
6	S – social – kwestie społeczne	<ul style="list-style-type: none"> • Kluczowe wskaźniki dotyczące kwestii społecznych, jakie ryzyka mogą nam pokazać? • Prawa człowieka a Kodeksy Etyki i Kodeks dla Dostawców. • Kwestie społeczne w łańcuchu dostaw. • Kwestie związane z działaniami antykorupcyjnymi. • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze społecznym?
7	G – governance – ład korporacyjny	<ul style="list-style-type: none"> • Jakie są uprawnienia zarządu, rady nadzorczej, walnego zgromadzenia akcjonariuszy. • Dlaczego ład korporacyjny jest kluczowy dla ESG? • Międzynarodowe regulacje, np. wytyczne OECD, Komisji Europejskiej. • Krajowe regulacje – Dobre Praktyki Spółek Giełdowych 2016 i 2021. • Dyrektywa SRD II oraz polska ustawa o ofercie – polityka wynagrodzenia zarządu i rady nadzorczej. • Regulacje dot. sygnalistów i ich rola w raportowaniu kwestii zrównoważonego rozwoju. • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze ładu korporacyjnego?
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Olga Petelczyc.
- Wydawca: CE PIBR.

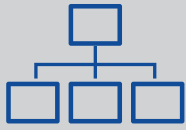
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- 10 zasad Global Compact: <https://www.unglobalcompact.org/what-is-gc/mission/principles>.
- Cele zrównoważonego rozwoju ONZ 2030: <https://www.un.org.pl/>.
- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088).





Moduł 24

Storytelling i wizualizacja danych dla finansistów

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z najlepszymi praktykami w zakresie wizualizacji danych.
- Zaprezentowanie narzędzi, które można wykorzystać do wizualizacji danych.
- Wyjaśnienie jak dane przekształcić w historię, która w sposób atrakcyjny sposób przedstawi dane odbiorcy.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 godzin z bloku rachunkowość i 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie do storytellingu danych	<ul style="list-style-type: none"> • Świat finansów a świat biznesu – czym się charakteryzują, jakie mają potrzeby w odniesieniu do danych. • Jak się komunikujemy i jakie to ma konsekwencje. • Czym jest opowieść o danych czyli data storytelling.
2	Kluczowe aspekty omawiania danych	<ul style="list-style-type: none"> • Cel – dlaczego omawiamy dane. • Odbiorca – komu mamy przekazać informacje, cechy odbiorcy. • Język i sposób przekazu.
3	Kluczowe aspekty wizualizacji danych	<ul style="list-style-type: none"> • Informacja finansowa i jej wizualizacja: <ul style="list-style-type: none"> – kiedy używać grafów, – kiedy zastosować tabele, jak się nimi posługiwać, – jakie rozwiązania graficzne dobrze się „sprzedają”, a jakie nie i dlaczego, – jak znajdować zależności i wskazywać kluczowe elementy w danych, w szczególności tych regularnie raportowanych.
4	Data storytelling	<ul style="list-style-type: none"> • Jak połączyć dane z pomysłem i stworzyć opowieść o danych. • Fabuła opowieści i punkty zwrotne. • Jak formułować przekaz, aby był zrozumiany przez odbiorcę. • Jak formułować ciekawe wnioski.
5	Case study	
6	Zasady wizualizacji i budowy kokpitów menadżerskich	<ul style="list-style-type: none"> • Rodzaje i zasady budowania kokpitów menadżerskich. • Zasady story – i datatellingu w raportowaniu. • Dobór rodzaju wizualizacji do danych.
7	Kokpity w Excelu przy użyciu Power Query, Power Pivot i Tabel przestawnych	<ul style="list-style-type: none"> • Przygotowanie danych do kokpitów w Power Query – zaawansowane narzędzia Power Query (np. konsolidacja plików z folderu, pivoting, unpivoting, budowanie funkcji i zastosowanie parametrów). • Kokpity menadżerskie przy użyciu tabel przestawnych – kokpity zarządcze, analityczne i operacyjne z zastosowaniem fragmentatorów. • Modele danych i oparte na nich kokpity menadżerskie w Power Pivot – tworzenie modeli danych, wizualizacja w tabeli przestawnej oraz na wykresie przestawnym z funkcją drill down.
8	Kokpity menadżerskie w Google Data Studio	<ul style="list-style-type: none"> • Tworzenie i podpinanie źródeł w GDS. • Elementy wizualizacji w GDS: tabele, wykresy, tabele przestawne. • Elementy sterujące w GDS. • Tworzenie wielostronicowych raportów. • Zarządzanie dostępem i uprawnieniami do kokpitów w GDS.
9	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Michał Szudejko.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Co to jest storytelling i data storytelling? 5 sposobów na udaną prezentację, <https://skuteczneraporty.pl/blog/co-to-jest-storytelling-i-data-storytelling-5-sposobow-na-udana-prezentacje/>, aktualne na 21.12.2022 r.
- Hayward Emily, The Starter Guide To Dashboards, <https://www.klipfolio.com/blog/starter-guide-to-dashboards>, 9.06.2021 r., aktualne na 23.12.2022 r.
- Hayward Emily, The Starter Guide to Data Visualizations, <https://www.klipfolio.com/blog/starter-guide-to-data-visualizations>, 6.20.2021 r., aktualne na 26.12.2022 r.
- How To Choose The Right Chart For Your Data, <https://infogram.com/page/choose-the-right-chart-data-visualization>, aktualne na 18.12.2022 r.
- Jak napisać dobre zakończenie tekstu naukowego?, <https://pisarnia.pl/jak-napisac-dobre-zakonczenie-tekstu-naukowego/>, 23.06.2020 r., aktualne na 22.12.2022 r.
- Jak prezentować dane w tabeli – kluczowe zasady, <https://akademiaanalitykow.pl/jak-prezentowac-dane-w-tabeli-kluczowe-zasady/>, aktualne na 19.12.2022 r.
- Komunikacja zawodowa jako umiejętność interpersonalna, <https://neurologia-praktyczna.pl/a1300/Komunikacja-zawodowa-jako-umiejtnosc-interpersonalna.html>, aktualne na 15.12.2021 r.
- Mniej znaczy więcej, czyli o standardach IBCS, „Controlling i Zarządzanie”, nr 1(39)/2021
- Szudejko Michał, Storytelling oparty na danych – narzędzie pracy controllera, „Controlling i Zarządzanie”, nr 4(48)/2022
- Szudejko Michał, Storytelling oparty na danych – narzędzie pracy controllera (warsztat), „Controlling i Zarządzanie”, nr 5(49)/2022
- Szymańska-Świątnicka Ewa, Pietrusińska Joanna, Jak porozumiewać się skutecznie?, Polska Federacja Edukacji w Diabetologii.
- Walińska Ewa, Gad Jacek, Kluczowe narzędzia raportowania korporacyjnego w praktyce polskiego rynku kapitałowego – analiza przypadku, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, tom 92 (148).



Moduł 25

Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przygotowanie uczestników do samodzielnego zaplanowania i nadzorowania realizacji projektu.
- Poznanie języka i narzędzi stosowanych przy planowaniu i nadzorowaniu realizacji projektu.
- Ocena wad i zalet poszczególnych narzędzi zarządzania projektami.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wstęp	<ul style="list-style-type: none"> • Co to jest projekt i czym różni się od innych form pracy? • Dlaczego plan projektu może być tylko „good enough” a nigdy „perfect” i jakie są tego konsekwencje? • Jak formułować misję projektu? • Jakie są fazy planowania projektu? Która z nich jest najtrudniejsza, a która najważniejsza?
2	Definiowanie projektu	<ul style="list-style-type: none"> • Dlaczego definiowanie projektu jest w planowaniu projektu najtrudniejsze? • Co to są cele projektu? Jakie rodzaje celów powinno się rozważyć? Dlaczego definiowanie celów to jedna z najtrudniejszych dyskusji w planowaniu projektu? • Co to są produkty projektu i czym różnią się od celów projektu? Dlaczego tak się dzieje? • Jak ustalać priorytety w projekcie? Dlaczego ich ustalenie jest konieczne dla rozpoczęcia szczegółowego planowania projektu a później będzie już praktycznie niemożliwe do ustalenia? • Dlaczego nie wolno przygotowywać WBS od razu w komputerze? • Dlaczego w pracy nad WBS proces jest ważniejszy niż wynik? • Co to jest sieć projektu i po co się ją opracowuje? • Jak zweryfikować poprawność sieci projektu? • Na czym polega etapowe planowanie projektu? Jakie wynikają z niego korzyści? • Jak wygląda modelowa struktura zarządzania projektem? Jakie występują w niej role?
3	Oszacowanie zasobów	<ul style="list-style-type: none"> • Jakie są metody szacowania zasobów i kiedy je zastosować? • Jak określić kto jest potrzebny do realizacji i zarządzania pracami w projekcie? • Jak uzgodnić odpowiedzialność za realizację i zarządzanie pracami? Jak ją zapisać?
4	Opracowanie harmonogramu	<ul style="list-style-type: none"> • Co to jest harmonogram i do czego służy? • Na czym polega standardowe podejście do tworzenia harmonogramu i dlaczego się ono w praktyce nie sprawdza? • Jak należy ulepszyć metodę ścieżki krytycznej aby była ona pomocna w codziennym zarządzaniu projektem zamiast przeszkadzać?
5	Nadzorowanie realizacji projektu	<ul style="list-style-type: none"> • Jakie metody monitorowania postępu prac w projekcie można zastosować i jakie będą tego negatywne konsekwencje? Co podpowiada praktyczne doświadczenie? • Dlaczego każdy doświadczony kierownik projektu intuicyjnie wprowadza w swoje zachowania szereg dobrych praktyk na pierwszy rzut oka niezgodnych z regułami sztuki? • Jakie zasady i reguły postępowania musi ustalić i wdrożyć kierownik projektu aby upewnić się, że ma rzeczywistą kontrolę nad postępem prac? • Jaki "system wczesnego ostrzegania" należy wdrożyć w ramach tych reguł aby możliwe było praktyczne zarządzanie ryzykiem w projekcie?
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

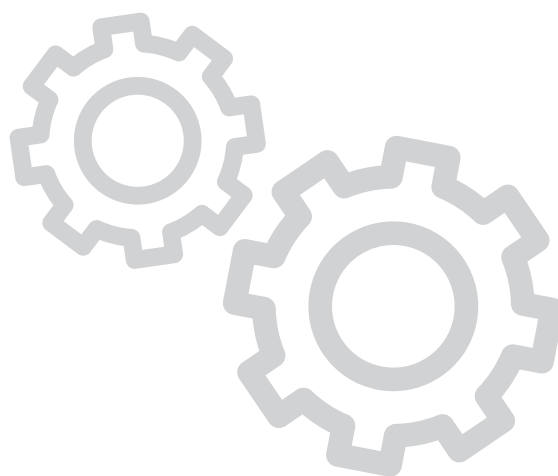
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Tomasz Wrzesiewski, dr Katarzyna Kolesnik.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Carl L. Pritchard, Zarządzanie ryzykiem w projektach. Teoria i praktyka. WIG – PRESS, 2002. Nowoczesne zarządzanie projektami. Redakcja naukowa Michał Trocki, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, 2012.
- K. Waćkowski, J.M. Chmielewski, Wspomaganie zarządzania projektami informatycznymi. Poradnik dla menedżerów, Helion, 2007.
- K. Marek-Kołodziej, I. Łapuńka, D. Jagoda-Sobalok, Implementacja metody łańcucha krytycznego do planowania i realizacji projektów produkcyjno-usługowych w środowisku wieloprojektowym, Zeszyty Naukowe Politechniki Śląskiej, 2017/1993.
- B. Zeigarnik, On finished and unfinished tasks. In W. D. Ellis (Ed.), A source book of Gestalt psychology, Kegan Paul, Trench, Trubner & Company, 1938.
- P. Klipp: Getting started with kanban, CreateSpace Independent Publishing Platform, 2013.
- G. Weinberg: Quality Software Management: Systems Thinking, Dorset House, New York, 1991.
- I. Goździeniak, Kanban, czyli rzecz o tym, jak walczyć z wąskimi gardłami <https://agile247.pl/kanban-czyli-jak-walczyz-z-waskimi-gardlami-w-it/>, (15.4.2020).





Moduł 26

Cyberbezpieczeństwo firmy audytorskiej

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Uzyskanie wiedzy na temat zasad zabezpieczania danych przechowywanych w postaci elektronicznej.
- Uzyskanie wiedzy na temat wymów prawnych w kontekście ochrony danych.
- Poznanie zasad jak należy tworzyć i przechowywać elektroniczną dokumentację badania.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia.
2	Organizacja bezpiecznego systemu informatycznego w firmie audytorskiej	<ul style="list-style-type: none"> • Identyfikacja i szacowanie ryzyka w firmie audytorskiej <ol style="list-style-type: none"> a) szacowanie ryzyka dla bezpieczeństwa informacji: <ul style="list-style-type: none"> – identyfikacja ryzyka, – ocena dotkliwości skutków oraz prawdopodobieństwa ryzyka, – ocena ryzyka i postępowanie z ryzykiem, – monitorowanie ryzyka, b) wykorzystanie szacowania ryzyka do kontroli procesów wewnętrznych i jakości. • Rekomendacje dotyczące polityki bezpieczeństwa FA w obszarze IT: <ol style="list-style-type: none"> a) „drogowskaz bezpieczeństwa informacji” – norma ISO/IEC 27001, COBIT, NIST, regulacje prawne, b) dobre praktyki w zakresie bezpieczeństwa informacji: <ul style="list-style-type: none"> – zapewnienie ciągłości dostępu do danych – kopie zapasowe, automatyzacja procesów, – zarządzanie hasłami, bezpieczne przechowywanie haseł do zaszyfrowanych zasobów, – polityka czystego biurka i czystego monitora, – zarządzanie uprawnieniami, w tym możliwością instalacji aplikacji przez pracowników, – szyfrowanie zasobów i sprzętu. • (CYBER) Bezpieczeństwo firmy audytorskiej w sieci Internet - zagrożenia pochodzące z Internetu: ataki skierowane na pracowników i kierownictwo organizacji.
3	Bezpieczne pozyskiwanie i przechowywanie dowodów badania w postaci elektronicznej.	<ul style="list-style-type: none"> • Zasady bezpiecznego pozyskiwania dowodów badania w postaci elektronicznej: <ol style="list-style-type: none"> a) poczta e-mail – ograniczenia i ryzyka wykorzystywania (szyfrowanie, wielkość plików, uzyskiwanie potwierdzenia dostarczenia/ przeczytania), b) sieciowe usługi przekazywania danych (np. [S]FTP), c) dyski wirtualne i chmury obliczeniowe. • Wykorzystanie bezpiecznych miejsc przechowywania danych (zasoby sieciowe).
4	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Sylwia Czub-Kielczewska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych.
- Narodowe Standardy Cyberbezpieczeństwa – Baza wiedzy: <https://www.gov.pl/web/baza-wiedzy/narodowe-standardy-cyber>.
- Norma PN-EN ISO 9001:2015-10.
- Norma PN-ISO/IEC 27001:2017-06.
- Norma PN-ISO/IEC 27005:2014:01.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.





Moduł 27

Nowe uregulowania w zakresie badania
skonsolidowanych sprawozdań finansowych KSB 600 (Z)

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zrozumienie pozycji nowego standardu MSB 600 (Z) w systemie standardów badania.
- Omówienie zasad wykonywania badania grupy zgodnie z MSB 600 (Z).
- Zrozumienie zmian wprowadzonych do MSB 600 (Z) w porównaniu do wcześniej obowiązującego standardu w tym zakresie.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Podstawowe informacje dotyczące celu i zakresu MSB 600 (zmienionego)	<ul style="list-style-type: none"> • Kontekst wydania MSB 600 (Z) i połączenie standardu z innymi projektami IAASB. • Cel standardu. • Zakres standardu. • Podstawowe definicje.
2	Cele i obowiązki audytora grupy	<ul style="list-style-type: none"> • Cele audytora podczas badania grupy. • Obowiązki audytora grupy.
3	Akceptacja i kontynuacja zlecenia	<ul style="list-style-type: none"> • Warunki akceptacji i kontynuacji zlecenia. • Uzgodnianie warunków zlecenia badania.
4	Ogólna strategia badania i plan badania grupy	<ul style="list-style-type: none"> • Ustalanie zakresu badania, w tym części składowych grupy oraz zakresu i zasad korzystania z pracy audytorów części składowych grupy. • Współpraca z audytorami części składowych grupy – oczekiwania, niezależność, ocena kompetencji audytorów części składowych grupy, zasady bieżącej współpracy, sprawozdawczość. • Zrozumienie grupy i jej otoczenia, mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej i systemu kontroli wewnętrznej grupy, w kontekście KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.). • Istotność na poziomie grupy, w tym ustalanie istotności wykonawczej części składowej grupy, oraz ryzyko agregacji. • Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego grupy, w tym ryzyka oszustwa. • Reakcja na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym planowanie zasobów niezbędnych do wykonania badania.
5	Komunikacja podczas badania grupy	<ul style="list-style-type: none"> • Komunikacja z kierownictwem grupy. • Komunikacja z osobami sprawującymi nadzór nad grupą. • Komunikacja z audytorami części składowych grupy. • Komunikacja z innymi podmiotami, w tym organami regulacyjnymi.
6	Dokumentacja badania grupy i sprawozdanie audytora z badania grupy	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi dotyczące dokumentacji badania grupy. • Ocenianie wystarczalności i odpowiedniości zgromadzonych dowodów badania. • Sprawozdanie audytora z badania grupy.
7	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- KSB 600 (Z) „Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy)”.





Moduł 28

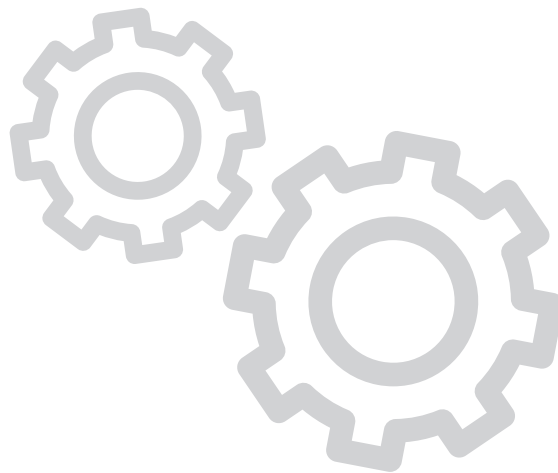
Przychody ze sprzedaży – zasady rachunkowości i metodologia badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Utrwalenie wiedzy z zakresu ustalania, ujmowania i prezentacji przychodów zgodnie z ustawą o rachunkowości, krajowymi standardami rachunkowości i międzynarodowymi standardami rachunkowości.
- Omówienie zasad postępowania w przypadku braku regulacji dotyczących ujmowania przychodów w ustawie o rachunkowości i krajowych standardach rachunkowości.
- Utrwalenie wiedzy z zakresu badania obszaru przychodów.
- Omówienie najczęściej występujących nieprawidłowości związanych z ustalaniem, ujmowaniem i prezentacją przychodów oraz najczęściej popełnianych błędów podczas badania w obszarze przychodów.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 godzin z bloku rachunkowość i 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Definicja przychodów i zysków oraz podstawowe zasady ich ujmowania	<ul style="list-style-type: none"> • Krótkie przypomnienie definicji przychodów oraz zasad: <ul style="list-style-type: none"> – współmierności przychodów i kosztów, – memoriału, – rozdzielnego/łącznego ujmowania przychodów i zysków <p>w kontekście stosowania polskich zasad rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.</p>
3	Zasady postępowania, gdy w ustawie o rachunkowości brak szczegółowych wytycznych	<ul style="list-style-type: none"> • Możliwości wykorzystania KSR. • Możliwości wykorzystania MSSF. • Możliwości wykorzystania innego zestawu standardów. • Autorska polityka rachunkowości jednostki.
4	Porównanie zasad dotyczących ujmowania przychodów zawartych w ustawie o rachunkowości i KSR do regulacji w MSSF	<ul style="list-style-type: none"> • Zakres regulacji. • Podstawowe zasady ujmowania przychodów – różnice pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości i MSSF. • Zagadnienia nieuregulowane w ustawie o rachunkowości i KSR.
5	Przychody ujmowane jednorazowo w określonym momencie	<ul style="list-style-type: none"> • Źródła powstawania przychodów ujmowanych jednorazowo. • Warunki i zasady ujmowania przychodów jednorazowo zgodnie z MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”. • Warunki i zasady ujmowania przychodów ze sprzedaży dóbr zgodnie z KSR 15 „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”. • Zasady ujmowania przychodów z tytułu świadczenia usług jednorazowo zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości. • Zadania sytuacyjne na podstawie MSSF 15 i KSR 15.
6	Przychody ujmowane przez dłuższy okres	<ul style="list-style-type: none"> • Źródła powstawania przychodów ujmowanych przez dłuższy okres. • Warunki i zasady ujmowania przychodów przez dłuższy okres zgodnie z MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”. • Warunki i zasady ujmowania kontraktów długoterminowych zgodnie z KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane”. • Podstawowe zasady ujmowania przychodów z działalności deweloperskiej zgodnie z KSR 8 „Działalność deweloperska”. • Zadania sytuacyjne na podstawie MSSF 15, KSR 3 i KSR 8.
7	Przychody wynikające z realizacji kontraktów wieloelementowych	<ul style="list-style-type: none"> • Zasady ujmowania kontraktów wieloelementowych zgodnie z MSSF 15. • Zasady ujmowania kontraktów wieloelementowych zgodnie z KSR 15. • Zadania sytuacyjne na podstawie MSSF 15 i KSR 15.
8	Szczególne warunki ujmowania przychodów	<ul style="list-style-type: none"> • Ujmowanie rabatów i opustów. • Programy lojalnościowe. • Rozróżnienie agent/zleceniodawca. • Umowy z przyrzeczeniem odkupu. • Istotny element finansowania. • Zadania sytuacyjne na podstawie MSSF 15, KSR 15 i KSR 3.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
9	Dotacje rządowe wg ustawy o rachunkowości, KSR 12, KSR 15 i MSR 20	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania dotacji rządowych.
10	Ujawnianie informacji o przychodach w sprawozdaniu finansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych: <ul style="list-style-type: none"> – Wynikające z ustawy o rachunkowości, – Wynikające z KSR 3, – Wynikające z KSR 8, – Wynikające z KSR 15, – Wynikające z MSSF 15.
11	Planowanie badania w kontekście uwzględnienia informacji o przychodach jednostki i planowania badania obszaru przychodów	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie zagadnienia poznania jednostki z punktu widzenia obszaru przychodów, z uwzględnieniem wymogów KSB 210 „Uzgardnianie warunków zleceń badania”, KSB 300 „Planowanie badania sprawozdania finansowego” i KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”. • Omówienie identyfikacji znaczących ryzyk w obszarze przychodów, w tym ryzyka oszustwa, z uwzględnieniem wymogów KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia” i KSB 240 „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”. • Omówienie planowania reakcji na ryzyka na poziomie sprawozdania finansowego i stwierdzeń biegłego rewidenta z uwzględnieniem wymogów KSB 330 „Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka”. • Najczęściej popełniane błędy podczas planowania badania w obszarze przychodów. • Zadania sytuacyjne dotyczące powyższych zagadnień.
12	Wykonywanie procedur badania w obszarze przychodów	<ul style="list-style-type: none"> • Krótki przegląd procedur możliwych do wykonania w obszarze przychodów, z uwzględnieniem wymogów KSB 500 „Dowody badania”. • Omówienie testów kontroli. • Omówienie procedur analitycznych, z uwzględnieniem wymogów KSB 520 „Procedury analityczne”. • Omówienie testów wiarygodności, z uwzględnieniem wymogów KSB 530 „Próbkowanie”. • Badanie transakcji około dnia bilansowego. • Badanie szacunków, z uwzględnieniem wymogów KSB 540 (Z) „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”. • Badanie ujawnień informacji. • Najczęściej popełniane błędy podczas wykonywania procedur badania w obszarze przychodów. • Zadania sytuacyjne dotyczące powyższych zagadnień.
13	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Agata Sajewicz.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane” stanowiący załącznik do uchwały nr 14/2018 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 10 kwietnia 2018 r.
- KSR 8 „Działalność deweloperska” stanowiący załącznik do uchwały nr 15/2018 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 10 kwietnia 2018 r.
- KSR 15 „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów” stanowiący załącznik do uchwały nr 9/2022 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 7 czerwca 2022 r.
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”.
- KSB 210 „Uzgadnianie warunków zleceń badania”.
- KSB 300 „Planowanie badania sprawozdania finansowego”.
- KSB 315 (Zmieniony w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- KSB 240 „Obowiązki biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”.
- KSB 330 „Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka”.
- KSB 500 „Dowody badania”.
- KSB 520 „Procedury analityczne”.
- KSB 530 „Próbkowanie”.
- KSB 540 (Zmieniony) „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”.



Moduł 29

Obowiązki i odpowiedzialność biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych KSB 240

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Aktualizacja wiedzy z zakresu obowiązków i odpowiedzialności biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych wg KSB 240 (Z).
- Pogłębienie praktycznych umiejętności identyfikacji i oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem na poziomie sprawozdania finansowego i na poziomie stwierdzeń.
- Pogłębienie praktycznych umiejętności zaprojektowania i wdrożenia reakcji na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem.
- Pogłębienie praktycznego zastosowania przepisów standardów i aktualnych wymogów prawa podczas badania sprawozdania finansowego.
- Zdobycie praktycznej wiedzy z zakresu dokumentowania procedur badania nakierowanych na wykrywanie i ujawnianie oszustw podczas badania sprawozdań finansowych.
- Zwiększenie praktycznej umiejętności biegłego rewidenta w zakresie realizacji obowiązków i biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych oraz umiejętności stosowania procedur badania nakierowanych na ich wykrywanie.
- Podniesienie jakości badania sprawozdania finansowego.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia.
2	Wymogi prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Charakterystyka oszustwa. • Odpowiedzialność za zapobieganie i wykrywanie oszustw, w tym odpowiedzialność i obowiązki biegłego rewidenta. • Cele biegłego rewidenta wg KSB 240 (Z). • Wymogi: <ul style="list-style-type: none"> – zawodowy sceptycyzm, – dyskusja w zespole wykonującym zlecenie, – procedury oszacowania ryzyka i związane z tym czynności zgodnie z wymogami KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.). • Przepisy KSB 240 (Z) a wymogi innych standardów badania: <ul style="list-style-type: none"> – KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.), – KSB 330, – KSB 230, – KSB 250 (Z), – KSB 260 (Z), – KSB 580, – KSB 200, – KSB 450, – KSB 700 (Z), – KSB 705 (Z).
3	Sprawozdanie z czwartej fazy oceny dokonywanej przez Grupę Roboczą ds. Przekupstwa w Międzynarodowych Transakcjach Handlowych	<ul style="list-style-type: none"> • Zalecenia dotyczące zapobiegania przekupstwu zagranicznych funkcjonariuszy publicznych i wykrywania takiego przekupstwa. • Zalecenia dotyczące prowadzenia dochodzeń, ścigania i nakładania kar w odniesieniu do przekupstwa zagranicznych funkcjonariuszy publicznych i powiązanych czynów zabronionych • Działania następcze Grupy Roboczej.
4	Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem	<ul style="list-style-type: none"> • Ryzyko oszustwa jako ryzyko nieodłączne. • Oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem jako ryzyka znaczące. • Zrozumienie odpowiednich kontroli jednostki, w tym czynności kontrolnych odnoszących się do znaczących ryzyk oszustwa. • Przykładowe rejestry czynników oszustwa. • Macierz ryzyka oszustwa.
5	Reakcja na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem	<ul style="list-style-type: none"> • Ogólne reakcje. • Procedury badania reagujące na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem na poziomie stwierdzenia. • Procedury badania reagujące na ryzyka związane z obchodzeniem kontroli przez kierownika jednostki.
6	Ocena dowodów badania	<ul style="list-style-type: none"> • Wystarczające i odpowiednie dowody badania. • Informacje, które będą wykorzystane jako dowody badania. • Niespójność w, lub wątpliwości co do wiarygodności dowodów badania.
7	Brak możliwości kontynuowania zlecenia przez biegłego rewidenta	<ul style="list-style-type: none"> • Odmowa wyrażenia opinii – przypadki. • Forma i treść sprawozdania biegłego rewidenta, gdy jest odmowa wyrażenia opinii.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
8	Pisemne oświadczenia	<ul style="list-style-type: none">• Pisemne oświadczenia jako dowody badania – wymogi i forma.• Pisemne oświadczenia jako dowody badania.• Wątpliwości co do wiarygodności pisemnych oświadczeń i niezłożenie wymaganych pisemnych oświadczeń.
9	Komunikowanie się z kierownictwem i osobami sprawującym nadzór	<ul style="list-style-type: none">• Obowiązki biegłego rewidenta w zakresie komunikowania się z kierownictwem i osobami sprawującym nadzór na poszczególnych etapach badania.• Formy komunikacji biegłego rewidenta komunikowania się z kierownictwem i osobami sprawującym nadzór.
10	Dokumentacja	<ul style="list-style-type: none">• Przykłady dokumentacji identyfikacji i oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem.• Przykłady dokumentacji reakcji na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem.
11	Kontrola wewnętrzna	<ul style="list-style-type: none">• Kontrola wewnętrzna jako narzędzie ograniczające wystąpienie oszustw w sprawozdaniu finansowym.
12	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none">• Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 240 (Z),
- KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.),
- KSB 330,
- KSB 230,
- KSB 250 (Z),
- KSB 260 (Z),
- KSB 500,
- KSB 580,
- KSB 200,
- KSB 450,
- KSB 700 (Z),
- KSB 705 (Z),
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- THE FRAUD LENS – INTERACTIONS BETWEEN ISA 240 AND OTHER ISAs – Non-Authoritative Guidance on Fraud in an Audit of Financial Statements May 2022, IAASB.
- Jak MŚP mogą zmniejszyć ryzyko oszustwa Ograniczenie ryzyka oszustwa – co mogą zrobić MŚP – Listopad 2005.
- RYZYKO W BADANIU SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, Angelika Simińska Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach.
- Symptomy oszustw w sprawozdaniach finansowych i ich identyfikacja w procesie badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta – Joanna Żukowska-Kalita, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie Oficyna Wydawnicza SGH kolegia.sgh.waw.pl.
- The Role and Responsibility of Auditors in Prevention and Detection of Fraudulent Financial Reporting, Lajos Zagera, Sanja Sever Malisa, Ana Novaka, Elsevier.
- Financial Fraud Risk analysis based on audit information knowledge graph, Elsevier.
- Poland's Phase 4 Monitoring Report, Implementing the OECD Anti-Bribery Convention IN POLAND: PHASE 4 REPORT, OECD 2022, źródło: <https://www.oecd.org/corruption/poland-oecdanti-briberyconvention.htm> z dnia 27.05.2023



Moduł 30

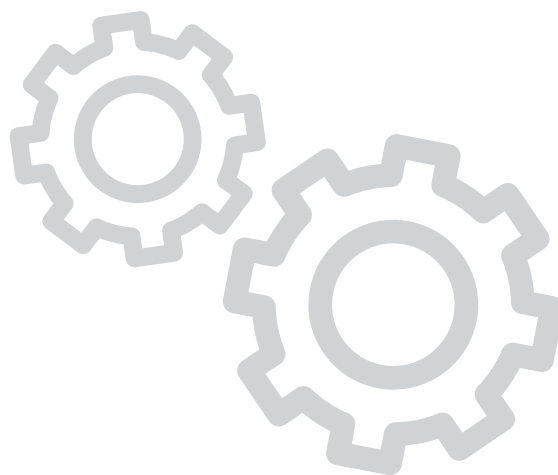
Rachunkowość i badanie sprawozdań organizacji pozarządowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Omówienie przepisów prawa regulujących działalność organizacji pozarządowych.
- Omówienie przepisów rachunkowości specyficznych dla sprawozdawczości organizacji pozarządowych.
- Omówienie zagadnień dotyczących technik gromadzenia i dokumentowania kluczowych dla realizacji celów badania informacji niezbędnych do oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia, identyfikacji czynników ryzyka znaczącego oraz opracowania adekwatnego planu badania istotnego obszaru.
- Prezentacja najczęściej występujących błędów w sprawozdaniach finansowych organizacji pozarządowych.
- Prezentacja najczęściej występujących błędów w dokumentacji procedur badania sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cele szkolenia.
2	Podstawy prawne działania organizacji pozarządowych	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. • Ustawa o fundacjach, prawo o stowarzyszeniach. • Ustawa o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej. • Ustawa o rachunkowości. • Ustawa o fundacjach. • Ustawa o fundacji rodzinnej. • Ustawa o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych. • Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. • Ustawa o podatku od towarów i usług VAT.
3	Szczególne zasady rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> • Polityka (zasady) rachunkowości: ewidencje księgowe, zasady rachunkowości. • Sprawozdanie finansowe i uproszczenia w sprawozdawczości finansowej.
4	Rewizja finansowa z uwzględnieniem uproszczeń dla mniej złożonych jednostek	<ul style="list-style-type: none"> • Oszacowanie ryzyka. • Reakcja na ryzyko: <ul style="list-style-type: none"> – zaprojektowanie dalszych procedur badania, – przeprowadzenie procedur badania będących reakcją na oszacowane RIZ. • Sprawozdawczość: <ul style="list-style-type: none"> – ocena uzyskanych dowodów badania, – sprawozdanie z badania.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach.
- Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej.
- Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach.
- Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej.





Moduł 31

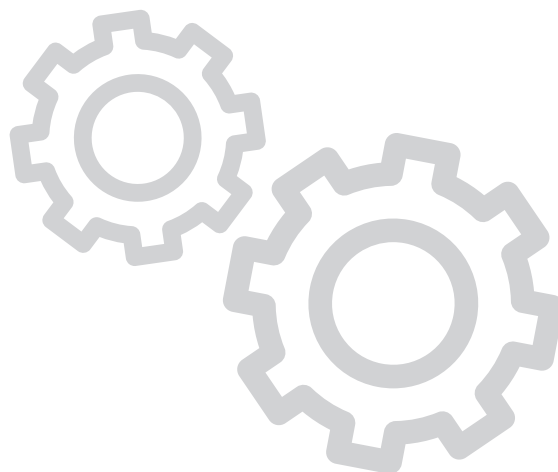
Wartość pieniądza w czasie: dyskontowanie, kapitalizacja – warsztaty praktyczne

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Rozszerzenie i pogłębienie wiedzy i umiejętności w zakresie wpływu czasowej wartości pieniądza na wycenę aktywów, pasywów i ustalanie wyniku finansowego.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Uszczegółowienie tematu
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia. • Zmienność wartości pieniądza w czasie i jej wpływ na wycenę w rachunkowości: <ul style="list-style-type: none"> – przy początkowym ujęciu, – do bilansu.
2	Dyskontowanie	<ul style="list-style-type: none"> • Wartość zaktualizowana – wycena przyszłych strumieni pieniężnych.
3	Dyskontowanie a regulacje prawne rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Uor). • Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. • Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). • Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Updop). • Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Updof).
4	Wewnętrzna stopa zwrotu – efektywna stopa procentowa i kapitalizacja	<ul style="list-style-type: none"> • Istota, znaczenie i ustalanie. • Studium przypadku.
5	Bilansowo-wynikowe aspekty dyskonta przy sporządzaniu sprawozdań finansowych według Ustawy o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> • Wpływ dyskonta na: <ul style="list-style-type: none"> – wartość pozycji aktywów i pasywów, – wynik finansowy. • Studium przypadku: <ul style="list-style-type: none"> – instrumenty finansowe, – inne aktywa i zobowiązania, w tym rezerwy.
6	Bilansowo-wynikowe aspekty dyskonta przy sporządzaniu sprawozdań finansowych według MSR	<ul style="list-style-type: none"> • Wpływ dyskonta na: <ul style="list-style-type: none"> – wartość pozycji aktywów i pasywów, – wynik finansowy. • Studium przypadku: <ul style="list-style-type: none"> – instrumenty finansowe, – inne aktywa i zobowiązania, w tym rezerwy.
7	Dyskusja i podsumowanie	
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: dr Danuta Krzywda, Joanna Chwaścikowska-Karwacka.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- S. A. Ross, R.W. Westerfield, B. D. Jordan, Finanse przedsiębiorstw, Dom Wydawniczy ABC.
- W. F. Samuelson, S. G. Marks, Ekonomia menedżerska, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
- Krajowe Standardy Rachunkowości.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.
- Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.





Moduł 32

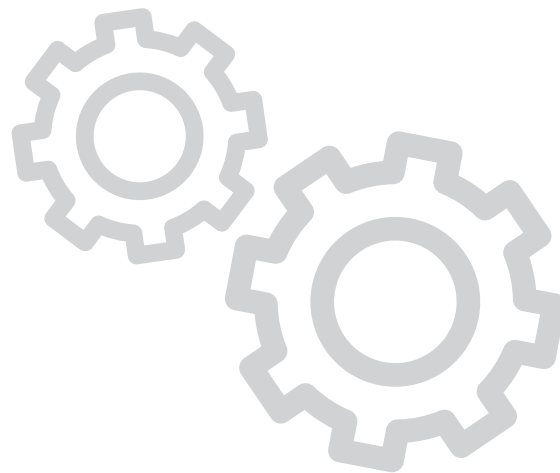
Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju –
wymogi i przykłady zastosowania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przedstawienie wytycznych Dyrektywy CSRD w zakresie sprawozdawczości spółek.
- Zapoznanie z wymogami Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS).
- Omówienie procesu raportowania w praktyce.
- Dyskusja wokół szans i wyzwań związanych z wymogami raportowania.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel i zakres szkolenia. • Podsumowanie wymogów i praktyki w zakresie raportowania ESG.
2	Kontekst regulacyjny	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie zakresu i wymogów CSRD.
3	ESRS – standardy przekrojowe	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi raportowania zawarte w: <ul style="list-style-type: none"> – ESRS 1 General requirements (Wymogi generalne*), – ESRS 2 General disclosures (Ujawienia ogólne*), • Proces oceny podwójnej istotności. • Obowiązkowe elementy raportowania zgodnie z ESRS. • Wymagane informacje ESG wynikające z innych regulacji UE (w tym Taksonomia UE).
4	ESRS – standardy tematyczne	<p>Wymogi raportowania zawarte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standardach środowiskowych: <ul style="list-style-type: none"> – ESRS E1 Climate change (Zmiana klimatu*), – ESRS E2 Pollution (Zanieczyszczenie*), – ESRS E3 Water and marine resources (Zasoby wodne i morskie*), – ESRS E4 Biodiversity and ecosystems (Bioróżnorodność i ekosystemy*), – ESRS E5 Resource use and circular economy (Wykorzystanie zasobów i gospodarka obiegu zamkniętego*). • Standardach społecznych: <ul style="list-style-type: none"> – ESRS S1 Own workforce (Zatrudnienie*), – ESRS S2 Workers in the value chain (Pracownicy w łańcuchu dostaw*), – ESRS S3 Affected communities (Społeczności lokalne*), – ESRS S4 Consumers and end-users (Konsumenci i użytkownicy końcowi*). • Standardzie w zakresie governance: <ul style="list-style-type: none"> – ESRS G1 Business conduct (Praktyki biznesowe*).
5	Proces raportowania	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie procesu raportowania. • Dyskusja wokół szans i wyzwań.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

* Opracowanie własne tłumaczenia na język polski na podstawie drafu aktu delegowanego wprowadzającego Europejskie Standardy Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS), na dzień przygotowania konspektu niestanowiące oficjalnego dokumentu oraz formalnego tłumaczenia.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Maria Krawczyńska-Kaczmarek.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- [draft] Akt delegowany wprowadzający Europejskie Standardy Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13765-Europejskie-standardy-sprawozdawczosci-w-zakresie-zrownowazonego-rozwoju-pierwszy-zestaw_pl.
- Materiały wspierające implementację CSRD i ESRS.





Moduł 33

Atestacja raportów zrównoważonego rozwoju

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z wymogami standardów w zakresie atestacji raportów zrównoważonego rozwoju.
- Przedstawienie i omówienie procedur atestacyjnych w odniesieniu do raportowanych danych z obszarów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego.
- Zwiększenie umiejętności prawidłowej realizacji usługi atestacyjnych raportów zrównoważonego rozwoju zgodnie z obowiązującymi standardami, w tym umiejętności prawidłowego dokumentowania wykonanych procedur, gromadzenia dowodów oraz formułowania wniosków.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Standardy atestacji: <ul style="list-style-type: none"> – podobieństwa i różnice względem badania sprawozdań finansowych, – usługa atestacyjna dająca racjonalną pewność vs. ograniczona pewność, – standardy raportowania niefinansowego i mające zastosowanie kryteria, – obowiązki wynikające z dyrektywy „CSRD”.
2	Akceptacja i kontynuacja zlecenia	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów – UoBR, Kodeks etyki, standardy wykonywania zawodu. • Wymogi niezależności.
3	Planowanie i szacowanie ryzyka	<ul style="list-style-type: none"> • Planowanie. • Analiza istotnych obszarów (koncept podwójnej istotności). • Identyfikacja ryzyk.
4	Poziomy istotności	<ul style="list-style-type: none"> • Wytyczne w zakresie istotności (podobieństwa i różnice względem badania sprawozdań finansowych).
5	Procedury atestacyjne Reakcja na ryzyko	<ul style="list-style-type: none"> • Procedury ogólne. • Procedury w odniesieniu do poszczególnych obszarów (środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego). • Podejście do zidentyfikowanych obszarów ryzyka. • Angażowanie ekspertów. • Najczęściej występujące nieprawidłowości – analiza przypadków.
6	Podsumowanie procesu usługi atestacyjnej	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów standardów. • Formułowanie wniosków. • Oświadczenie zarządu.
7	Raport z usługi atestacyjnej	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów standardów. • Praktyczne aspekty. • Modyfikacja raportu.
8	Kontrola jakości	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd wymogów.
9	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

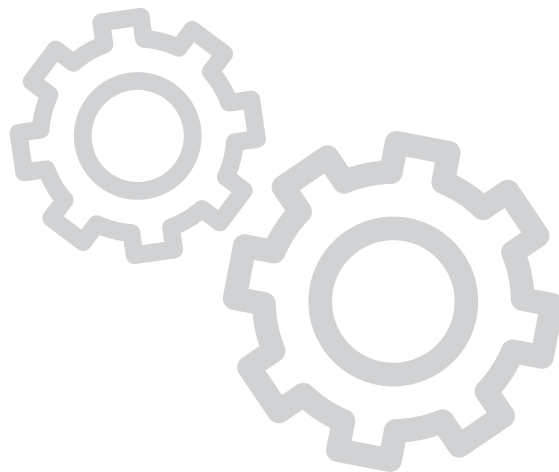
- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Tomasz Michalak.
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- [draft] Akt delegowany wprowadzający Europejskie Standardy Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13765-Europejskie-standardy-sprawozdawczosci-w-zakresie-zrownowazonego-rozwoju-pierwszy-zestaw_pl.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje (zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088).



PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

