



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

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

Załącznik do uchwały Nr 601/14/2024
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2025 r.

Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2025 r.

Warszawa, 30 września 2025 r.

SPIS TREŚCI

- 6 I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego
- 7 II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2025 roku
- 9 III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć
- 11 IV. Wymogi dotyczące wykładowców
- 11 V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe
- 12 VI. Obowiązki Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
- 13 VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w formie e-learning
- 15 VIII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w czasie rzeczywistym
- 16 IX. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń
- 17 **Moduł 1**
Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego
- 19 **Moduł 2**
Aktualizacja wiedzy z zakresu międzynarodowego prawa bilansowego
- 21 **Moduł 3**
Aktualizacja wiedzy z zakresu krajowego prawa bilansowego
- 23 **Moduł 4**
Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych
- 25 **Moduł 5**
Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości
- 27 **Moduł 6**
Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)
- 29 **Moduł 7**
Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór
- 31 **Moduł 8**
Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego
- 33 **Moduł 9**
Praktyczne aspekty negocjacji, w tym ustalanie warunków umów i wynagrodzenia za usługi biegłego rewidenta
- 36 **Moduł 10**
Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością
- 39 **Moduł 11**
Umowy o niezakończone usługi, ujęcie rachunkowe oraz procedury badania
- 41 **Moduł 12**
Raportowanie zrównoważone ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?
- 43 **Moduł 13**
Storytelling i wizualizacja danych dla finansistów
- 46 **Moduł 14**
Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta
- 48 **Moduł 15**
Nowe uregulowania w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych KSB 600 (Z)

50 Moduł 16

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

53 Moduł 17

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

56 Moduł 18

Rachunkowość i badanie sprawozdań organizacji pozarządowych

58 Moduł 19

Wartość pieniądza w czasie: dyskontowanie, kapitalizacja – warsztaty praktyczne

60 Moduł 20

Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymogi i przykłady zastosowania

62 Moduł 21

Kodeks spółek handlowych w pracy biegłego rewidenta

64 Moduł 22

Sprawozdawczość finansowa w spółkach uczestniczących w transakcjach rynku kapitałowego i rola biegłego rewidenta

67 Moduł 23

Odnawialne źródła energii (OZE). Aspekty bilansowe i podatkowe

69 Moduł 24

Polityka rachunkowości i księgi rachunkowe jednostki w procesie badania sprawozdania finansowego

72 Moduł 25

Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania oraz ich wpływ na proces badania

74 Moduł 26

Definiowanie ryzyk badania oraz projektowanie i realizacja procedur stanowiących reakcję

76 Moduł 27

Sztuczna inteligencja jako wsparcie pracy biegłego rewidenta

78 Moduł 28

Analiza sytuacji finansowej jednostki gospodarczej w kontekście weryfikacji zagrożenia kontynuacji działalności

80 Moduł 29

Zastosowane Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część I

82 Moduł 30

Zastosowane Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część II

84 Moduł 31

Programy oparte na akcjach i świadczenia pracownicze

86 Moduł 32

3R – Rynek. Ryzyka. Rewizja. Razem dla bezpieczeństwa gospodarczego



I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego

1. Niniejsze wytyczne organizacyjno-metodyczne na rok 2025 (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 393/10/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 20 lutego 2024 r. zmieniona uchwałą Nr 502/12a/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie zakresu tematycznego – obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2025 r., dalej „uchwała Nr 502/12a/2024”,
- Uchwała nr 1915/31a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie wytycznych w zakresie wizytacji, zmieniona uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 677/17/2024 z dnia 24 września 2024 r., nr 747/19/2024 z dnia 19 listopada 2024 r. oraz nr 1133/24/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 r.,
- Uchwała Nr 257/9/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 23 stycznia 2024 r. w sprawie wytycznych w zakresie inspekcji szkoleń przeprowadzanych w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez Regionalne Oddziały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, zmieniona uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 515/13/2024 z dnia 21 maja 2024 r., nr 678/17/2024 z dnia 24 września 2024 r., nr 746/19/2024 z dnia 19 listopada 2024 r.

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 badania sprawozdań finansowych.

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 502/12a/2024.

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,
- przeprowadzanie inspekcji szkoleń w Regionalnych Oddziałach PIBR,
- 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 2025 roku

8. Poniższa tabela zawiera zestawienie tematów (modułów), które są przedmiotem szkoleń w 2025 r.

9. Tematyka ta została zatwierdzona przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w dniu 27 maja 2024 r.

Moduł	Temat	Liczba godzin	Kategoria
1	Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	8	Rachunkowość
2	Aktualizacja wiedzy z zakresu międzynarodowego prawa bilansowego	4	Rachunkowość
3	Aktualizacja wiedzy z zakresu krajowego prawa bilansowego	4	Rachunkowość
4	Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych	8	Rachunkowość
5	Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości	8	Rewizja finansowa
6	Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.)	16	Rewizja finansowa
7	Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór	8	Rewizja finansowa
8	Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego	8	Rewizja finansowa
9	Praktyczne aspekty negocjacji, w tym ustalanie warunków umów i wynagrodzenia za usługi biegłego rewidenta	12	Rewizja finansowa
10	Zastosowanie nowych standardów zarządzania jakością	16	Rewizja finansowa
11	Umowy o niezakończone usługi – ujęcie rachunkowe oraz procedury badania	8	Rachunkowość / Rewizja finansowa
12	Raportowanie zrównoważone ESG – czym jest i jak zacząć je analizować?	8	Rachunkowość
13	Storytelling i wizualizacja danych dla finansistów	16	Rachunkowość/ Rewizja finansowa
14	Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta	16	Rewizja finansowa
15	Nowe uregulowania w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych KSB 600 (Z)	8	Rewizja finansowa
16	Przychody ze sprzedaży – zasady rachunkowości i metodologia badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości	16	Rachunkowość/ Rewizja finansowa
17	Obowiązki i odpowiedzialność biegłego rewidenta w zakresie wykrywania i ujawniania oszustw podczas badania sprawozdań finansowych	8	Rewizja finansowa
18	Rachunkowość i badanie sprawozdań organizacji pozarządowych	8	Rachunkowość/ Rewizja finansowa

Moduł	Temat	Liczba godzin	Kategoria
19	Wartość pieniądza w czasie: dyskontowanie, kapitalizacja – warsztaty praktyczne	8	Rachunkowość
20	Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymogi i przykłady zastosowania	8	Rachunkowość
21	Kodeks spółek handlowych w pracy biegłego rewidenta	8	Rachunkowość/ Rewizja finansowa
22	Sprawozdawczość finansowa w spółkach uczestniczących w transakcjach rynku kapitałowego i rola biegłego rewidenta	8	Rachunkowość/ Rewizja finansowa
23	Odnawialne źródła energii (OZE). Aspekty bilansowe i podatkowe	8	Rachunkowość
24	Polityka rachunkowości i księgi rachunkowe jednostki w procesie badania sprawozdania finansowego	8	Rachunkowość/ Rewizja finansowa
25	Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania oraz ich wpływ na proces badania	8	Rewizja finansowa
26	Definiowanie ryzyk badania oraz projektowanie i realizacja procedur stanowiących reakcję	8	Rewizja finansowa
27	Sztuczna inteligencja jako wsparcie pracy biegłego rewidenta	8	Rewizja finansowa
28	Analiza sytuacji finansowej jednostki gospodarczej w kontekście weryfikacji zagrożenia kontynuacji działalności	16	Rewizja finansowa
29	Zastosowanie Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część I	4	Rewizja finansowa
30	Zastosowanie Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część II	4	Rewizja finansowa
31	Programy oparte na akcjach i świadczenia pracownicze	4	Rachunkowość
32	3R – Rynek. Ryzyka. Rewizja. Razem dla bezpieczeństwa gospodarczego	8	Rewizja finansowa



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 w szkoleniach wykładowo-warsztatowych powinno uczestniczyć nie więcej niż 30 osób. W przypadku szkoleń mających charakter warsztatów powinno uczestniczyć 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. Szkolenia w formie wykładowej nie mają ograniczenia co do liczby uczestników.
18. Limit maksymalnej ilości uczestników nie dotyczy szkolenia z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego realizowanego podczas Dorocznej Konferencji Audytu, organizowanej przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów.
19. W razie zwiększenia liczebności grupy ponad wskazaną w punkcie 17, jednostka uprawniona lub Polska Izba Biegłych Rewidentów przesyła do KRBR, nie później niż w terminie 5 dni przed rozpoczęciem szkolenia, 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. Szkolenie w formie wykładowej ukierunkowane jest na przekazanie, aktualizację, pogłębienie i usystematyzowanie wiedzy.
23. 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.
24. 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.
25. 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

26. Każde szkolenie powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości weryfikującym nabytą przez uczestników wiedzę oraz umiejętności.
27. Sprawdzian ten może mieć charakter samooceny przez uczestnika szkolenia.
28. Czas sprawdzianu wlicza się do czasu całkowitego czasu szkolenia przewidzianego dla danego tematu (modułu). Czas sprawdzianu nie powinien przekraczać 30 minut.
29. Ilość pytań sprawdzających zależy od czasochłonności nauki. Oczekuje się, że na każdą godzinę szkolenia przypada minimum 1 pytanie sprawdzające.
30. 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.
31. Uczestnik szkolenia powinien podjąć próbę rozwiązania pytań sprawdzających indywidualnie. Dopuszcza się możliwość korzystania z materiałów szkoleniowych.
32. Poziom trudności pytań powinien uwzględniać fakt, że sprawdzian odbywa się bezpośrednio po szkoleniu i uczestnicy nie mieli warunków na samodzielne powtórzenie materiału.
33. Po zakończonym sprawdzianie uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.
34. 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 lub innych środków komunikacji elektronicznej np. wyniki prezentowane w Google / MS Forms) i następnie przekazane uczestnikom.



IV. Wymogi dotyczące wykładowców

35. 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.

36. Wykładowcy prowadzący szkolenia z wykorzystaniem materiałów przygotowanych przez PIBR mają obowiązek uczestniczenia w szkoleniu dla wykładowców z danego tematu, organizowanego przez CE PIBR.

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

38. 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. 35.



V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe

39. 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.

40. 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.

41. 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.

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

43. 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. Regionalny Oddział PIBR również ma obowiązek udostępnienia kompletu materiałów szkoleniowych osobie sprawującej inspekcję konkretnego szkolenia ODZ.



VI. Obowiązki Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz jednostek uprawnionych do przeprowadzenia obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Obowiązki wobec biegłych rewidentów będących uczestnikami szkoleń

44. Po zakończonym szkoleniu biegli rewidentzi otrzymują od jednostki uprawnionej lub Polskiej Izby Biegłych Rewidentów 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),
- zakres tematyczny obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- termin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- wskazanie nazwy jednostki uprawnionej lub Polskiej Izby biegłych Rewidentów przeprowadzającej obligatoryjne doskonalenie zawodowe,
- imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej jednostkę uprawnioną lub Polską Izbę Biegłych Rewidentów przeprowadzającą obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze wobec KRBR

45. Jednostki uprawnione mają obowiązek przekazania do KRBR **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.

46. Polska Izba Biegłych Rewidentów ma 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

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

48. W przypadku szkolenia zdalnego ankieta może być udostępniona bezpośrednio na platformie e-learningowej lub inną drogą np. formularz Google lub MS Forms.

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

50. 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

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

52. 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. 38, co może skutkować wykreśleniem z wykazu.

53. 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.

54. 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.

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

- zmiana wykładowcy (za wyjątkiem przypadku opisanego w pkt. 38 dot. zdarzenia losowego),
- zmiana formy kształcenia ze stacjonarnej na zdalną lub odwrotnie,
- zmiany materiałów szkoleniowych.

56. 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.

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



VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w formie e-learning

58. 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 30 dni przed planowanym terminem udostępnienia danego szkolenia e-learningowego zgodnie z pkt 39 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.

59. 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 rozstrzyganie 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, studiów przypadku tzw. Case Study, praktycznych ilustracji przypadków jakie faktycznie wystąpiły itp. Ćwiczenia mają dać uczestnikowi możliwość utrwalenia wiadomości lub przećwiczenia 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.

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

61. 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.



VIII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line w czasie rzeczywistym

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

63. 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 39 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.

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

65. 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, wykładowa),
- zapewnienie możliwości realizowania prawa do wizytacji.

66. 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.

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

68. Jednostka jest zobowiązana do przedstawienia w opisie szkolenia wymagań technicznych dotyczących sprzętu oraz przepustowości łącz 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.

69. 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).

70. Na zakończenie szkolenia uczestnicy powinni otrzymać certyfikaty (patrz pkt. 44). Warunkiem otrzymania certyfikatu jest udział w całości szkolenia.

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



IX. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń

72. Zgodnie z art. 10 ust. 7 Ustawy KRBR jest uprawniona do przeprowadzania wizytacji w jednostkach uprawnionych oraz inspekcji w Regionalnych Oddziałach PIBR.

73. 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.

74. Inspekcje w Regionalnych Oddziałach przeprowadzane są zgodnie z Wytycznymi w zakresie inspekcji szkoleń przeprowadzanych w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przez Regionalne Oddziały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów przyjętymi Uchwałą Nr 257/9/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 23 stycznia 2024 r., zmieniona uchwałą Nr 515/13/2024 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 maja 2024 r.





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

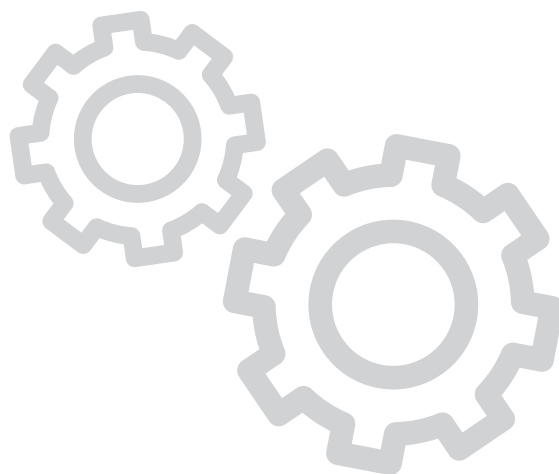
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Magdalena Pikuła.
- Wydawca: CE PIBR.

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 wiedzy z zakresu międzynarodowego prawa bilansowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Celem szkolenia jest aktualizacja, pogłębienie i usystematyzowanie wiedzy w zakresie 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, z możliwością rozszerzenia materiału o inne zagadnienia z zakresu stosowania międzynarodowych regulacji dotyczących prawa bilansowego.
- Uzyskana wiedza powinna:
 - przełożyć się na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny co do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 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 4 godziny z bloku rachunkowość.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia. • Wskazanie kierunków zmian w prawie bilansowym wraz z podaniem aktualnych przepisów prawa, które mają zastosowanie w roku 2025.
3	Aktualizacje w międzynarodowym prawie bilansowym obowiązujące od dnia 1 stycznia 2024 r.	• Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR). • Nowe interpretacje MSSF. • Nowe Stanowiska praktyczne.
4	Projektowane kierunki zmian w międzynarodowym prawie bilansowym	• Projektowane zmiany do MSSF.
5	Różne przykładowe zagadnienia z zakresu prawa bilansowego – materiał uzupełniający	• Zagadnienia różne, np. wynikające z publikacji ESMA. • Inne zagadnienia merytoryczne z zakresu stosowania MSSF/MSR w praktyce.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- MSR/MSSF – opublikowane standardy.
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.
- Publikacje ESMA, KNF.
- Opracowania i różne oficjalne publikacje w zakresie ww. regulacji.





Moduł 3

Aktualizacja wiedzy z zakresu krajowego prawa bilansowego

Podstawowe cele szkolenia i oczekiwane efekty kształcenia

- Celem szkolenia jest aktualizacja, pogłębienie i usystematyzowanie wiedzy w zakresie krajowych regulacji dotyczących prawa bilansowego.
- Szkolenie powinno koncentrować się na tych zmianach, które mają istotny wpływ na sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy, z możliwością rozszerzenia materiału o inne zagadnienia z zakresu stosowania krajowych regulacji dotyczących prawa bilansowego.
- Uzyskana wiedza powinna:
 - przełożyć się na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny co do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 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 4 godziny z bloku rachunkowość.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia. • Wskazanie kierunków zmian w prawie bilansowym wraz z podaniem aktualnych przepisów prawa, które mają zastosowanie w latach rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r.
2	Zmiany w polskim prawie bilansowym obowiązujące od 1 stycznia 2024 r.	• Aktualizacja przepisów ustawy o rachunkowości oraz przepisów wykonawczych do ustawy. • Aktualizacja prawa bilansowego wynikająca z Krajowych Standardów Rachunkowości i innych publikacji wydawanych przez Komitet Standardów Rachunkowości. • Oddziaływanie innych ustaw i rozporządzeń na prawo bilansowe (np. prawa podatkowego, prawa handlowego, prawa o ubezpieczeniach społecznych, itp.).
4	Projektowane kierunki zmian w polskim prawie bilansowym	• Planowane zmiany ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych. • Planowane nowe KSR, w tym projekty standardów w trakcie konsultacji.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Różne przykładowe zagadnienia z zakresu prawa bilansowego – materiał uzupełniający	• Prace rozwojowe – ujęcie, wycena, kwalifikacja kosztów. • Podatek odroczony – zagadnienia praktyczne, w tym ulgi B&R, działalność w SSE, uzgodnienie efektywnej stopy podatku i inne. • Inne zagadnienia praktyczne.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- KSR i stanowiska oraz inne publikacje Komitetu Standardów Rachunkowości.
- Aktualne projekty z zakresu ww. regulacji w fazie dyskusji.





Moduł 4

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	• Cel i zakres szkolenia. • Istotne zmiany w sposobie raportowania danych finansowych przez jednostki: – rola technologii informatycznych, – kultura organizacyjna, – regulacje i standardy.
2	Przyczyny powstawania błędów	• 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	• 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 powiązanymi, 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Ocena zidentyfikowanych nieprawidłowości przez biegłego rewidenta	- 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	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

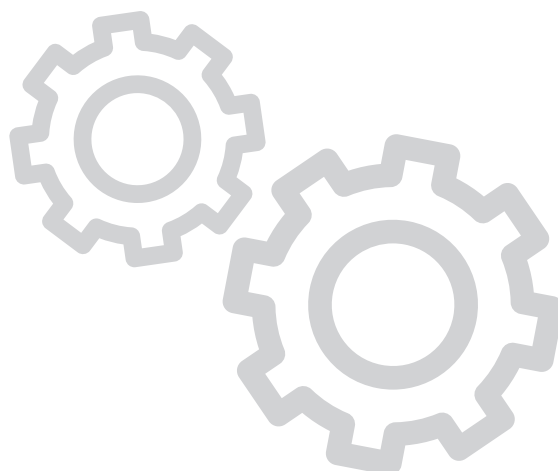
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Krystian Kosiorek.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- „Zamknięcie roku”, Wyd. Rachunkowość
- KSB 450 „Ocena zniekształceń rozpoznanych w trakcie badania”.
- KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane”.
- KSR 4 „Utrata wartości aktywów”.
- KSR 13 „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów”.





Moduł 5

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 Krajowymi Standardami Badania (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 UoBR, KSKJ i KSB, 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	• Cel i zakres szkolenia. • Istota i cele badania sprawozdań finansowych – UoBR, KSB 200. • Proces badania według KSB. • Zakres akt badania i dokumentacji badania.
2	Akceptacja zlecenia badania	• Przegląd wymogów – UoBR, KSKJ, Kodeks etyki, KSB 210. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie akceptacji zlecenia badania – analiza przypadków.
3	Planowanie badania i procedury szacowania ryzyka	• 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	• 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Procedury końcowe badania i komunikacja z jednostką	- 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	- 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	- 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	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: dr 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.
- 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”, dalej jako „KSKJ 1”.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”, dalej jako „KSKJ 2”.
- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, dalej jako „KSB 220 (Z)”.
- Uchwała nr 2732/50a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 maja 2023 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 6

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Charakterystyka standardu	• 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	• 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	• 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Praktyczne zastosowanie standardu	• Zrozumienie jednostki – aspekty jednostki i jej otoczenia, wykorzystanie IT w modelu gospodarczym jednostki. • Zrozumienie elementów 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	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- 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”.
- IAASB: INTRODUCTION TO: ISA 315 (REVISED 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement – opracowania.
- Inne materiały rekomendowane przez IAASB dostępne na stronie: <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>





Moduł 7

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Rola i cele komunikacji biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór	• Terminy i zakres wdrożenia. • Odpowiedzialność biegłego rewidenta.
3	Wyjaśnienie wymogów regulacyjnych	• Zarząd. • Osoby sprawujące nadzór. • Sprawy do przekazania. • Proces komunikowania się.
4	Dobre praktyki	• 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	• Obowiązek komunikacji w przypadku zidentyfikowania bądź podejrzenia niezgodności z prawem.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- 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 8

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	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Środowisko IT i jego rola w badaniu sprawozdania finansowego	• 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.
3	Ryzyka związane ze środowiskiem IT	• Kluczowe ryzyka IT. • Przykłady.
4	Strategia badania IT- dobre praktyki	• Adresowanie ryzyka IT w trakcie badania sprawozdania finansowego. • Zaangażowanie specjalistów IT. • Procedury substancyjne oraz kontrolne. • Ocena procesów IT. • Adresowanie nieefektywnej oceny procesów IT. • Wpływ oceny procesów IT na badania sprawozdania finansowego.
5	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

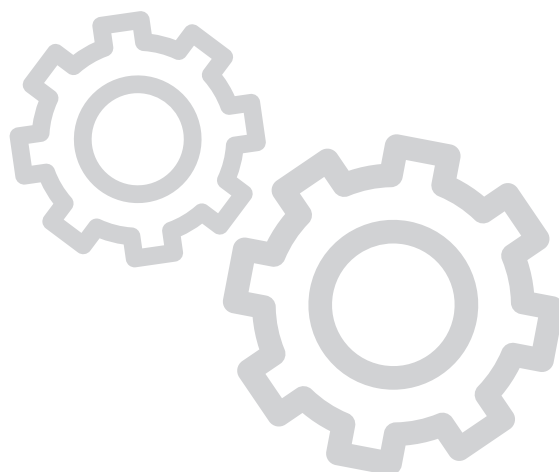
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Agnieszka Gajewska.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 315 (Zmienionego w 2022 r.) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług – część I i II – skrypt pod red. Moniki Wołczyńskiej. PIBR.
- 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 9

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 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 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 12 godzin z bloku rewizja finansowa.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Regulacje dotyczące kształtowania wynagrodzenia za usługi	• 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.).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
3	Kalkulacja wynagrodzenia za usługi	- Kalkulowanie sprzedażowych stawek godzinowych /dziennych dla członków zespołu realizującego zlecenie. - Pozostałe aspekty kalkulacji wynagrodzenia, w tym: - 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	- Istotne regulacyjne warunki umów o badanie sprawozdań finansowych. - 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	- 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	- 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	- 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	- Wnioski własne do zastosowania w pracy. - Plan wdrażania nowych umiejętności.
9	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Monika Iwaniec.
- 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 2732/50a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 maja 2023 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 10

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Porównanie nowych standardów do obecnie obowiązujących wymogów	• 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	• 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 – „Kontrolę 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”	• 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	KSKJ 2 w brzmieniu MSZJ (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”	• 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.
6	KSB 220 (Z) w brzmieniu MSB (PL) 220 (Z) „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”	• 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	• 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	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- 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 przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”, dalej jako „KSKJ 1”.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”, dalej jako „KSKJ 2”.
- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, dalej jako „KSB 220 (Z)”.
- Słowniczek pojęć – zał. nr 4 do uchwały nr 2290/39a/2022 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 lipca 2022 r.

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.





Moduł 11

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	• Cel i zakres szkolenia. • 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	• 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	• 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).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Badanie przez biegłego rewidenta	• 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	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

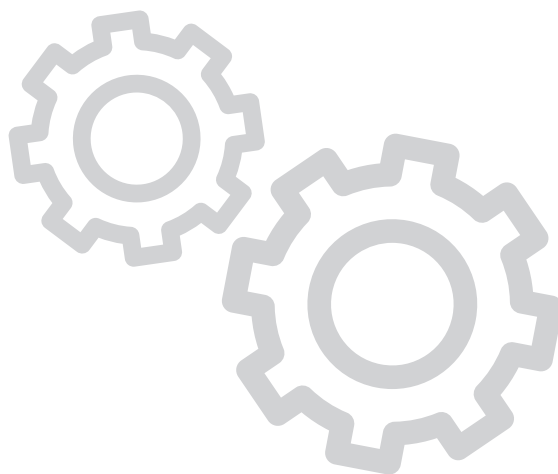
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: dr Grzegorz Skąlecki.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane”.
- Krajowe Standardy Badania.





Moduł 12

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do ESG	• 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, greenwashing I green misselling?
3	Regulacje prawne	• Regulacje prawne w zakresie raportowania zrównoważonego (NFRD, CSRD). • Zmiany w przepisach w zakresie wykonywania zawodu biegłego rewidenta. • Taksonomia i rozporządzenia techniczne.
4	Standardy raportowania	• Architektura jednolitych standardów europejskich. • Jakie informacje podlegają a jakie będą podlegać ujawnieniu? • Jednolite Standardy Europejskie a GRI i inne standardy wykorzystywane do raportowania.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	E – environment – kwestie środowiskowe i klimatyczne	• 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	• 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	• 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. sygnałistów i ich rola w raportowaniu kwestii zrównoważonego rozwoju. • Na co zwrócić uwagę przy analizie danych w obszarze ładu korporacyjnego?
8	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

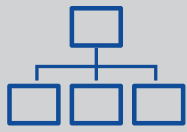
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Olga Petelczyc.
- Wydawca: CE PIBR.

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 13

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 przedstawić 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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do storytellingu danych	• 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.
3	Kluczowe aspekty omawiania danych	• Cel – dlaczego omawiamy dane. • Odbiorca – komu mamy przekazać informacje, cechy odbiorcy. • Język i sposób przekazu.
4	Kluczowe aspekty wizualizacji danych	• Informacja finansowa i jej wizualizacja: – 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.
5	Data storytelling	• 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.
6	Case study	
7	Zasady wizualizacji i budowy kokpitów menadżerskich	• Rodzaje i zasady budowania kokpitów menedżerskich. • Zasady story – i datatellingu w raportowaniu. • Dobór rodzaju wizualizacji do danych.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
8	Kokpity w Excelu przy użyciu Power Query, Power Pivot i Tabel przestawnych	- Przygotowanie danych do kokpitów w Power Query – zaawansowane narzędzia Power Query (np. konsolidacja plików z folderu, pivoting, unpivoting, budowanie funkcji i zastosowanie parametrów). - Kokpity menedżerskie przy użyciu tabel przestawnych – kokpity zarządcze, analityczne i operacyjne z zastosowaniem fragmentatorów. - Modele danych i oparte na nich kokpity menedżerskie w Power Pivot – tworzenie modeli danych, wizualizacja w tabeli przestawnej oraz na wykresie przestawnym z funkcją drill down.
9	Kokpity menadżerskie w Google Data Studio	- 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.
10	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- 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
- Storytelling oparty na danych – narzędzie pracy controllera, Szudejko Michał, „Controlling i Zarządzanie”, nr 4(48)/2022

- Storytelling oparty na danych – narzędzie pracy controllera (warsztat), Szudejko Michał, „Controlling i Zarządzanie”, nr 5(49)/2022
- Jak porozumiewać się skutecznie?, Polska Federacja Edukacji w Diabetologii, Szymańska-Świątnicka Ewa, Pietrusińska Joanna,
- Kluczowe narzędzia raportowania korporacyjnego w praktyce polskiego rynku kapitałowego – analiza przypadku, Walińska Ewa, Gad Jacek, „Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości”, tom 92 (148).





Moduł 14

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	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wstęp	• 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?
3	Definiowanie projektu	• 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?

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Oszacowanie zasobów	- 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?
5	Opracowanie harmonogramu	- 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?
6	Nadzorowanie realizacji projektu	- 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?
7	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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



Moduł 15

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 (zmienionego) w systemie standardów badania.
- Omówienie zasad wykonywania badania grupy zgodnie z MSB 600 (zmienionym).
- Zrozumienie zmian wprowadzonych do MSB 600 (zmienionego) 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	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Podstawowe informacje dotyczące celu i zakresu MSB 600 (zmienionego)	• Kontekst wydania MSB 600 (zmienionego) i połączenie standardu z innymi projektami IAASB. • Cel standardu. • Zakres standardu. • Podstawowe definicje.
3	Cele i obowiązki audytora grupy	• Cele audytora podczas badania grupy. • Obowiązki audytora grupy.
4	Akceptacja i kontynuacja zlecenia	• Warunki akceptacji i kontynuacji zlecenia. • Uzgadnianie warunków zlecenia badania.
5	Ogólna strategia badania i plan badania grupy	• 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
6	Komunikacja podczas badania grupy	• 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.
7	Dokumentacja badania grupy i sprawozdanie audytora z badania grupy	• Wymogi dotyczące dokumentacji badania grupy. • Ocenianie wystarczalności i odpowiedniości zgromadzonych dowodów badania. • Sprawozdanie audytora z badania grupy.
8	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Renata Zielińska.
- 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.
- KSB 600 (zmieniony) „Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy)”.





Moduł 16

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Definicja przychodów i zysków oraz podstawowe zasady ich ujmowania	• Krótkie przypomnienie definicji przychodów oraz zasad: – współmierności przychodów i kosztów, memoriału, rozdzielnego/łącznego ujmowania przychodów i zysków. – w kontekście stosowania polskich zasad rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.
3	Zasady postępowania, gdy w ustawie o rachunkowości brak szczegółowych wytycznych	• 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	• Zakres regulacji. • Podstawowe zasady ujmowania przychodów – różnice pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości i MSSF. • Zagadnienia nieuregulowane w ustawie o rachunkowości i KSR.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Przychody ujmowane jednorazowo w określonym momencie	• 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	• 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	• 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	• Ujmowanie rabatów i opustów. • Programy lojalnościowe. • Rozróżnienie agent/zleceńodawca. • Umowy z przyrzeczeniem odkupu. • Istotny element finansowania. • Zadania sytuacyjne na podstawie MSSF 15, KSR 15 i KSR 3.
9	Dotacje rządowe wg ustawy o rachunkowości, KSR 12, KSR 15 i MSR 20	• Podstawowe zasady ujmowania dotacji rządowych.
10	Ujawnianie informacji o przychodach w sprawozdaniu finansowym	• Wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych wynikające z: ustawy o rachunkowości, KSR 3, KSR 8, KSR 15, MSSF 15.
11	Planowanie badania w kontekście uwzględniania informacji o przychodach jednostki i planowania badania obszaru przychodów	• Omówienie zagadnienia poznania jednostki z punktu widzenia obszaru przychodów, z uwzględnieniem wymogów KSB 210 „Uzgadnianie 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.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
12	Wykonywanie procedur badania w obszarze przychodów	• 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 (Zmienionego) „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 wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Agata Sajewicz.
- 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.
- KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane”.
- KSR 8 „Działalność deweloperska”.
- KSR 15 „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”.
- 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 17

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

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wymogi prawne	• Charakterystyka oszustwa. • Odpowiedzialność za zapobieganie i wykrywanie oszustw, w tym odpowiedzialność i obowiązki biegłego rewidenta. • Cele biegłego rewidenta wg KSB 240 (Z). • Wymogi: – zawodowy sceptycyzm, – dyskusja w zespole wykonującym zlecenie, – procedury oszacowania ryzyka i związane z tym czynności zgodnie z wymogami KSB 315 (Z 2022), • Przepisy KSB 240 (Z) a wymogi innych standardów badania: KSB 315 (Z 2022), KSB 330, KSB 230, KSB 250 (Z), KSB 260 (Z), KSB 580, KSB 200, KSB 450, KSB 700 (Z), KSB 705 (Z).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
3	Sprawozdanie z czwartej fazy oceny dokonywanej przez Grupę Roboczą ds. Przekupstwa w Międzynarodowych Transakcjach Handlowych	- 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	- 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	- 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	- 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	- Odmowa wyrażenia opinii – przypadki. - Forma i treść sprawozdania biegłego rewidenta, gdy jest odmowa wyrażenia opinii.
8	Pisemne oświadczenia	- 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	- 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	- Przykłady dokumentacji identyfikacji i oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. - Przykłady dokumentacji reakcji na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem.
11	Kontrola wewnętrzna	Kontrola wewnętrzna jako narzędzie ograniczające wystąpienie oszustw w sprawozdaniu finansowym.
12	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

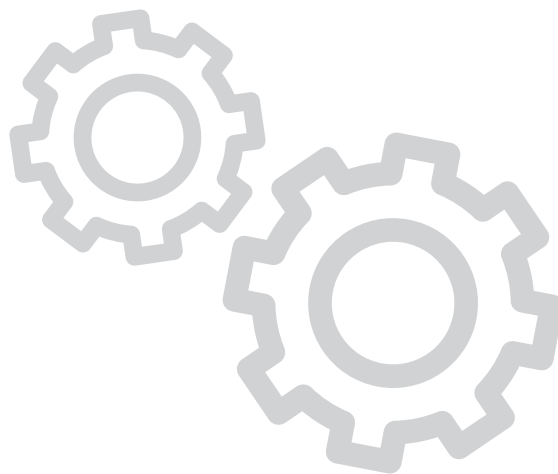
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Piotr Woźniak.
- Wydawca: CE PIBR.

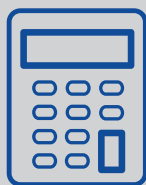
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 240 (Z) „Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw”.
- KSB 315 (Z 2022) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- KSB 330 „Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka”.
- KSB 230 „Dokumentacja badania”.
- KSB 250 (Z) „Rozważenie przepisów prawa i regulacji w badaniu sprawozdania finansowego”.
- KSB 260 (Z) „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”.
- KSB 450 „Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania”.
- KSB 500 „Dowody badania”.
- KSB 580 „Pisemne oświadczenia”.
- KSB 700 (Z) „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”
- KSB 705 (Z) „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”.
- 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 18

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Podstawy prawne działania organizacji pozarządowych	• 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	Szczegółne zasady rachunkowości	• Polityka (zasady) rachunkowości: ewidencje księgowe, zasady rachunkowości. • Sprawozdanie finansowe i uproszczenia w sprawozdawczości finansowej.
4	Rewizja finansowa z uwzględnieniem uproszczeń dla mniej złożonych jednostek	• Oszacowanie ryzyka. • Reakcja na ryzyko: – zaprojektowanie dalszych procedur badania, – przeprowadzenie procedur badania będących reakcją na oszacowane RIZ. • Sprawozdawczość: – ocena uzyskanych dowodów badania, – sprawozdanie z badania.
5	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

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 19

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	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia. • Zmienność wartości pieniądza w czasie i jej wpływ na wycenę w rachunkowości: – przy początkowym ujęciu, – do bilansu.
2	Dyskontowanie	• Wartość zaktualizowana – wycena przyszłych strumieni pieniężnych.
3	Dyskontowanie a regulacje prawne rachunkowości	• 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	• Istota, znaczenie i ustalanie. • Studium przypadku.
5	Bilansowo-wynikowe aspekty dyskonta przy sporządzaniu sprawozdań finansowych według Ustawy o rachunkowości	• Wpływ dyskonta na: – wartość pozycji aktywów i pasywów, – wynik finansowy. • Studium przypadku: – instrumenty finansowe, – inne aktywa i zobowiązania, w tym rezerwy.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
6	Bilansowo-wynikowe aspekty dyskonta przy sporządzaniu sprawozdań finansowych według MSR	• Wpływ dyskonta na: – wartość pozycji aktywów i pasywów, – wynik finansowy. • Studium przypadku: – instrumenty finansowe, – inne aktywa i zobowiązania, w tym rezerwy.
7	Dyskusja i podsumowanie	
8	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Finanse przedsiębiorstw, S. A. Ross, R.W. Westerfield, B. D. Jordan, Dom Wydawniczy ABC.
- Ekonomia menedżerska, W. F. Samuelson, S. G. Marks, 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.
- 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 20

Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymagania 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	• Cel i zakres szkolenia. • Podsumowanie wymogów i praktyki w zakresie raportowania ESG.
2	Kontekst regulacyjny	• Omówienie zakresu i wymogów CSRD.
3	ESRS – standardy przekrojowe	• Wymogi raportowania zawarte w: – ESRS 1 General requirements (Wymogi ogólne), – ESRS 2 General disclosures (Ogólne ujawnianie informacji), • 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	Wymogi raportowania zawarte w: • Standardach środowiskowych: – ESRS E1 Climate change (Zmiana klimatu), – ESRS E2 Pollution (Zanieczyszczenie), – ESRS E3 Water and marine resources (Woda i zasoby morskie), – ESRS E4 Biodiversity and ecosystems (Różnorodność biologiczna i ekosystemy), – ESRS E5 Resource use and circular economy (Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym). • Standardach społecznych: – ESRS S1 Own workforce (Własna siła robocza/ własne zatrudnienie), – ESRS S2 Workers in the value chain (Pracownicy w łańcuchu dostaw), – ESRS S3 Affected communities (Dotknięte społeczności), – ESRS S4 Consumers and end-users (Konsumenci i użytkownicy końcowi). • Standardzie w zakresie governance: – ESRS G1 Business conduct (Praktyki biznesowe).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
5	Proces raportowania	• Omówienie procesu raportowania. • Dyskusja wokół szans i wyzwań.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

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.
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości 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.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych).





Moduł 21

Kodeks spółek handlowych w pracy biegłego rewidenta

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy z zakresu prawa handlowego, w szczególności w obszarach:
 - organizacja, funkcjonowanie i stosunki prawne różnych rodzajów spółek w świetle KSH: w spółkach osobowych i w spółkach kapitałowych,
 - zastosowanie przepisów KSH w procesie badania sprawozdania finansowego,
 - usługi atestacyjne wykonywane przez biegłych rewidentów wynikające z KSH,
 - podziały, połączenia i przekształcenia jednostek – rola biegłego rewidenta w procesach restrukturyzacji,
 - inne usługi atestacyjne przeprowadzane przez biegłych rewidentów określone w KSH.

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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Specyfika działalności spółek na bazie KSH wraz ujęciem księgowym	• Spółki osobowe: – specyfika funkcjonowania spółek osobowych, – podejmowanie uchwał wspólników w spółkach osobowych, – stosunki majątkowe w spółkach osobowych (m.in. instytucja wkładu i udziału kapitałowego, podział zysków i strat i inne). • Spółki kapitałowe: – powstawanie spółek kapitałowych, spółka w organizacji, – organy spółek kapitałowych, ich kompetencje i zakres działania, – podejmowanie uchwał przez organy spółek kapitałowych, ich ważność i skuteczność, – dopłaty, – umorzenie udziałów, – zasady podziału zysków w spółkach prawa handlowego, – sprawozdania finansowe spółek prawa handlowego – zatwierdzanie, zgłaszanie do sądu rejestrowego i urzędu skarbowego, – szczególne transakcje powiązane z zagadnieniami wynikającymi z Ksh wymagające reakcji biegłego rewidenta (wkłady pieniężne i niepieniężne do spółek prawa handlowego, połączenia, przekształcenia, podziały, likwidacje etc.).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
3	Usługi atestacyjne przeprowadzane przez biegłych rewidentów określone w Kodeksie spółek handlowych – charakterystyka usługi, jej przeprowadzanie i dokumentowanie	• Badanie planu przekształcenia spółki handlowej (art. 559). • Badanie sprawozdania założycieli spółki akcyjnej (art. 312 w związku z art. 311). • Badanie sprawozdania zarządu w związku z zamiarem nabycia majątku spółki od akcjonariuszy (art. 394 i 312 w związku z art. 311). • Badanie sprawozdania zarządu spółki akcyjnej w związku ze zwykłym podwyższeniem kapitału zakładowego (art. 431 i 312). • Badanie rachunku zysków i strat wraz z informacją dodatkową spółki akcyjnej w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego ze środków spółki (art. 442). • Badanie wartości wkładów niepieniężnych w związku z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego w spółce akcyjnej (art. 449 i 312). • Badanie wyceny aktywów i pasywów spółki jawnej, w której wszyscy wspólnicy prowadzili sprawy spółki, w związku z przekształceniem takiej spółki (art. 572) – biegły rewident. • Raport z badania rachunkowości lub działalności sp. z o.o. (art. 223 i 225) – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.
4	Inne usługi, które mogą być przeprowadzane przez biegłych rewidentów określone w Kodeksie spółek handlowych – charakterystyka usługi, jej przeprowadzanie i dokumentowanie	• Weryfikacja ceny udziału w sp. z o. o. (art.182 § 4 i art. 185 § 1). • Weryfikacja wyceny akcji nienotowanych na rynku regulowanym w związku z wykupem akcji po istotnej zmianie przedmiotu działalności (art. 417 i 312). • Weryfikacja wyceny akcji podlegających przymusowemu wykupowi od akcjonariuszy mniejszościowych (art. 418 i 312). • Badanie planu połączenia spółek kapitałowych (art. 502 i 503). • Badanie planu połączenia, gdy spółką przejmującą albo spółką nowo zawiązaną jest spółka akcyjna, lub gdy jedną z łączących się spółek jest spółka komandytowo-akcyjna (art. 520). • Badanie planu podziału spółki kapitałowej (art. 537).
5	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Małgorzata Ślebzak, prof. dr hab. Krzysztof Ślebzak, Maciej Zieliński.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa Kodeks Spółek Handlowych.
- Komentarze do KSH.
- Uchwały KRBR w sprawie krajowych standardów usług atestacyjnych i pokrewnych.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.



Moduł 22

Sprawozdawczość finansowa w spółkach uczestniczących w transakcjach rynku kapitałowego i rola biegłego rewidenta

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie słuchaczy z zagadnieniem transakcji rynku kapitałowego, podmiotami uczestniczącymi, nomenklaturą, podstawowymi informacjami o przepisach pozwalających biegłemu na efektywne uczestnictwo w takich transakcjach.
- Przedstawienie zakresu informacji finansowych wymaganych lub oczekiwanych w transakcjach rynku kapitałowego.
- Omówienie zagadnień dotyczących roli biegłego rewidenta uczestniczącego w transakcjach rynku kapitałowego w szczególności związanych z zadaniami dotyczącymi zapoznania się z dokumentacją transakcyjną, oraz wydaniem raportów publicznych i prywatnych, w tym w szczególności przybliżenie wymogów standardu KSUP 4401PL.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane 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	• Cel i zakres szkolenia.
2	Transakcje rynku kapitałowego	• Najważniejsze opcje finansowania oraz typy instrumentów finansowych. • Rynek publiczny. • Rodzaje inwestorów i dystrybucja oferty. • Regulatorzy i prawodawcy (prawo lokalne, UE, ESMA, UKNF).
3	Doradcy emitenta i ich rola	• Przegląd doradców emitenta i ich role (biegły rewident, bank oferujący / dom maklerski, doradca prawny, doradca finansowy, doradca ds. public relations, inni (np. agencja reklamowa, drukarnia, dostawca data room, etc.). • Zaangażowanie audytora w procesie transakcyjnym – wprowadzenie: – wydanie raportów publicznych, – wsparcie prospektowe, – wydanie raportów prywatnych, – ocena gotowości emitenta do przeprowadzenia transakcji (najczęściej w odniesieniu do IPO), – uczestnictwo w tzw. auditor's due diligence call, – zakres Krajowego Standardu Usług Pokrewnych (KSUP) 4401 PL, – komunikacja z regulatorem rynku (np. UKNF).

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Dokumentacja transakcyjna / prospekt	- Czym jest prospekt i z czego się składa. - Typ transakcji a zawartość prospektu (Rozporządzenie prospektowe UE 2017/1129 oraz Rozporządzenie Delegowane UE 2019/980).
5	Historyczne Informacje Finansowe w prospekcie	- Historyczna Informacja Finansowa (HIF) oraz Śródroczna Informacja Finansowa (SIF). - Złożona historia finansowa – kiedy ma miejsce, jaki jest sposób postępowania, interakcja z informacją pro forma.
6	Informacja finansowa pro forma	- Informacja finansowa pro forma: - Kiedy jest obowiązek sporządzenia, za jakie okresy i na jakie daty, - Co może być źródłem danych wejściowych i jaki układ ma informacja pro forma, - Jakiego rodzaju korekty do informacji pro forma są dopuszczone przez regulacje i wytyczne CESR/ESMA, - Obowiązek wydania raportu przez biegłego rewidenta i obowiązek stosowania KSUA 3420 (wzmianka z rozszerzeniem w Module 2).
7	Pozostałe informacje finansowe w prospekcie	- Ujawnienia finansowe w prospekcie inne niż historyczna informacja finansowa lub pro forma. - Obowiązki biegłego rewidenta związane z tymi częściami prospektu – wprowadzenie.
8	Aspekty praktyczne	Case study.
9	Procedury biegłego rewidenta związane z informacją pro forma na podstawie KSUA 3420	- Ogólne zasady dotyczące postępowania biegłego rewidenta w ramach wydania raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie: - zakres standardu oraz omówienie okoliczności wymagających zastosowania standardu KSUA 3420, oraz związek z MSUA 3000, - przyjęcie zlecenia oraz uzgodnienia warunków, - planowanie i przeprowadzanie zlecenia, - pisemne oświadczenia od strony odpowiedzialnej za kompilację pro formy, - formułowanie i forma opinii, - sporządzanie raportu atestacyjnego, - dokumentacja zlecenia.
10	Procedury biegłego rewidenta w związku z wydawaniem raportów publicznych o prognozach	Jaki standard należy stosować w przypadku publicznego raportowania o prognozach wyników (stosowanie KSUA 3400 albo KSUA 3000 w świetle dokumentu wydanego przez FEE).
11	Stosowanie standardu KSUP 4401PL w pracy biegłego rewidenta	Ogólne zasady dotyczące postępowania biegłego rewidenta w transakcjach na rynkach kapitałowych wynikające ze standardu.
12	Aspekty praktyczne dotyczące wydawania raportów prywatnych	- Omówienie przykładów raportów wydawanych przez biegłego rewidenta w oparciu o treść załącznika 2 do KSUP 4401PL oraz międzynarodową praktykę, ze szczególnym uwzględnieniem listu poświadczającego (tzw. comfort letter) jako najczęściej występującej formy raportu prywatnego. - W tym module można zrobić też dodatkowe zadania związane z treścią raportów prywatnych, oraz przedstawić więcej przykładów.
13	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

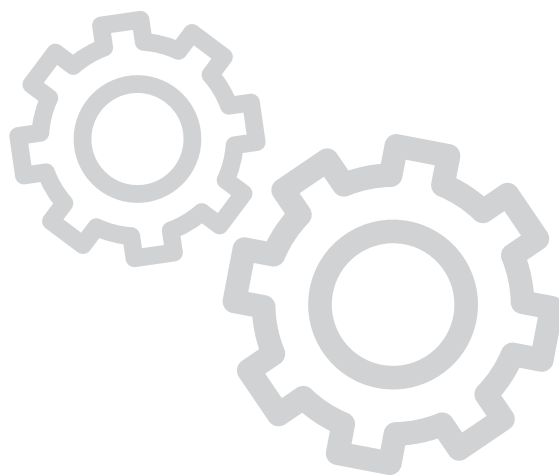
- Materiał własny jednostki.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Przewodnik dla emitentów giełdowych. Droga po kapitał” publikacja GPW: https://www.gpw.pl/pub/GPW/files/PDF/inne/Przewodnik_emitenci_GR_GPW_2020.pdf
- KSUP 4401 PL “Uzgodnione procedury wykonywane w związku z transakcjami papierami wartościowymi wymagającymi sporządzenia prospektu”: <https://www.pibr.org.pl/assets/file/3913,KSUP%204401PL.pdf>
- ESMA Wytyczne dotyczące obowiązków informacyjnych przewidzianych w
- Rozporządzeniu w sprawie prospektu: https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-382-1138_guidelines_on_prospectus_disclosure_pl.pdf
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/980 uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R0980>





Moduł 23

Odnawialne źródła energii (OZE). Aspekty bilansowe i podatkowe

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników szkolenia z kluczowymi regulacjami prawnymi dotyczącymi OZE.
- Przedstawienie aspektów podatkowych związanych z OZE.
- Przedstawienie aspektów rachunkowych związanych z OZE.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Regulacje prawne w zakresie odnawialnych źródeł energii (OZE)	• Ustawa o odnawialnych źródłach energii. • Ustawa Prawo energetyczne.
3	Systemy wsparcia OZE w Polsce	• Kontrakty różnicowe (contracts for differences CfD). • Świadczenia pochodzenia. • Power purchase agreement (PPA). • Zwolnienia podatkowe dla OZE.
6	Aspekty podatkowe	• CIT. • Podatek od nieruchomości. • VAT. • Akcyza.
7	Aspekty bilansowe	• Ujęcie w księgach rachunkowych systemu aukcyjnego: dotacja czy instrument finansowy. • Zakończenia inwestycji OZE – prawne i faktyczne aspekty oddania instalacji do użytkowania (ujęcie ST oraz rozliczenie przychodu z początkowego etapu). • Rezerwy na rekultywację i demontaż instalacji OZE. • Rachunkowość zabezpieczeń i instrumenty pochodne oparte na vPPA. • Różnice w podejściu do OZE w UoR i IFRS (ujęcie przychodu, nakładów przed oddaniem do użytkowania, moment oddania do użytkowania, ujęcie rezerwy na demontaż itp.).
9	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał własny jednostki.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 20.02.2018 r. o odnawialnych źródłach energii.
- Ustawa z dnia 10.04.1997 r. Prawo energetyczne.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.
- Krajowe standardy rachunkowości i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. podatki i opłaty lokalne.



Moduł 24

Polityka rachunkowości i księgi rachunkowe jednostki w procesie badania sprawozdania finansowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Utrwalenie i usystematyzowanie wymogów dotyczących polityki rachunkowości i ksiąg rachunkowych jednostki w świetle przepisów ustawy o rachunkowości.
- Omówienie obowiązków biegłego rewidenta odnoszących się do polityki rachunkowości i ksiąg rachunkowych jednostki w procesie badania sprawozdania finansowego, w tym w przypadku, gdy księgi rachunkowe jednostki prowadzi biuro rachunkowe.
- Przedstawienie i omówienie najczęściej występujących nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania i dokumentowania procedur badania odnoszących się do wybranych aspektów dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Zwiększenie umiejętności przeprowadzania i dokumentowania procedur badania odnoszących się do polityki rachunkowości i ksiąg rachunkowych jednostki zgodnie z wymogami UoBR i KSB.
- Podniesienie jakości badania sprawozdań finansowych poprzez zwiększenie umiejętności gromadzenia dowodów badania będących podstawą opinii biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz, czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 2 godziny z bloku rachunkowość i 6 godzin z bloku rewizja finansowa.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cele i zakres szkolenia. • Wymogi prawne.
2	Polityka rachunkowości jednostki i jej znaczenie dla badania sprawozdania finansowego	• Wymogi formalne dotyczące polityki rachunkowości. • Zakres dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. • Zrozumienie i ocena przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. • Dokumentowanie procedur badania odnoszących się do polityki rachunkowości. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania i dokumentowania procedur badania odnoszących się do polityki rachunkowości jednostki.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
3	Księgi rachunkowe jako podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	• Wymogi formalne dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych. • Zakres i forma ksiąg rachunkowych. • Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera – specyficzne wymogi i ryzyka. • Dokumentowanie procedur badania odnoszących się do prowadzenia ksiąg rachunkowych. • Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania i dokumentowania procedur badania odnoszących się do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4	Powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych organizacji usługowej	• Wymogi formalne dotyczące powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych organizacji usługowej. • Zrozumienie usług świadczonych przez organizację usługową, w tym kontroli wewnętrznej. • Przeprowadzanie i dokumentowanie procedur odnoszących się do polityki rachunkowości i ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy księgi rachunkowe jednostki prowadzi biuro rachunkowe (szczególne wymogi KSB 402).
5	Ocena dowodów badania i formułowanie opinii odnoszących się do polityki rachunkowości i ksiąg rachunkowych	• Ocena dowodów badania odnoszących się do polityki rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych. • Formułowanie opinii biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz, czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: dr 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.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Uchwała nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, w tym w szczególności:
 - KSB 230 „Dokumentacja badania”,
 - KSB 250 „Rozważenie przepisów prawa i regulacji w badaniu sprawozdania finansowego”,

- KSB 315 „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia”,
- KSB 405 „Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej”,
- KSB 700 (Z) „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawdzania finansowego”.
- Uchwała Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego).
- Polityka rachunkowości jednostki a jakość sprawozdania finansowego, red. D. Mikulska, Wydawnictwo KUL.
- Opracowania i alerty PIBR dotyczące badania sprawozdań finansowych.





Moduł 25

Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania oraz ich wpływ na proces badania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Aktualizacja wiedzy w zakresie gromadzenia i oceny zniekształceń w badanym sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływ na proces badania.
- Usystematyzowanie wiedzy w obszarze wpływu zidentyfikowanych zniekształceń na proces szacowania ryzyka istotnego zniekształcenia.
- Przedstawienie praktycznych wskazówek związanych z oceną i reakcją na zidentyfikowane zniekształcenia.

Czas trwania szkolenia

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

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel szkolenia.
2	Definicja i rodzaje zniekształceń	• Definicja zniekształcenia. • Przyczyny zniekształceń – błąd lub oszustwo. • Zniekształcenia faktyczne. • Zniekształcenia wynikające z osądu. • Zniekształcenia wynikające z projekcji – zniekształcenia ekstrapolacji. • Zniekształcenia w klasyfikacji. • Zniekształcenia dotyczące ujawnień.
3	Ocena zidentyfikowanych zniekształceń w świetle KSB 450 z uwzględnieniem regulacji KSB 320 i regulacji innych standardów	• Gromadzenie zniekształceń a tzw. istotność błaha. • Wpływ zidentyfikowanych zniekształceń na oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia w kontekście konieczności zmiany szacunku ryzyka zidentyfikowanego na etapie planowania. • Zniekształcenia dotyczące bilansu otwarcia. • Wpływ zniekształceń na ocenę kontynuacji działalności • Informowanie o zidentyfikowanych zniekształceniach i ich korygowanie. • Ocena zidentyfikowanych zniekształceń w kontekście istotności.
4	Wpływ zniekształceń na modyfikacje opinii	• Zniekształcenia skorygowane. • Zniekształcenia nieskorygowane w kontekście istotności. • Zmodyfikowane sprawozdanie z badania.
5	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy

Rekomendowane materiały szkoleniowe

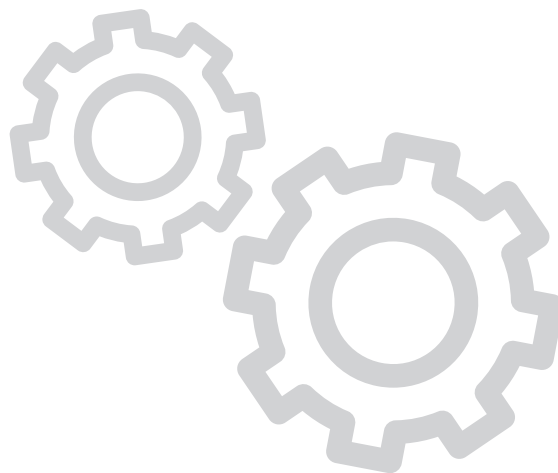
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Agnieszka Kryśkiewicz-Burnos, Grzegorz Oszczypała.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 240 (Z) „Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdania finansowego dotyczące oszustw”.
- KSB 260 (Z) „Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór”.
- KSB 265 „Informowanie osób sprawujących nadzór i kierownictwa o słabościach kontroli wewnętrznej”.
- KSB 315 (Z) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- KSB 320 „Istotność w planowaniu i przeprowadzaniu badania”.
- KSB 450 „Ocena zniekształceń zidentyfikowanych podczas badania”.
- KSB 530 „Próbkowanie”.
- KSB 700 (Z) „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”.
- KSB 705 (Z) „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”.





Moduł 26

Definiowanie ryzyk badania oraz projektowanie i realizacja procedur stanowiących reakcję

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Aktualizacja wiedzy dot. procesu identyfikacji i szacowania ryzyk istotnego zniekształcenia.
- Aktualizacja wiedzy w zakresie doboru odpowiednich procedur badania stanowiących reakcję na zidentyfikowane ryzyka.
- Praktyczne przykłady dotyczące zastosowania kompozycji różnych procedur badania w reakcji na oszacowane ryzyka.

Czas trwania szkolenia

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

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Proces identyfikacji i szacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle wymogów MSB 315 (Zmienionego)	• Model ryzyka badania i ryzyka istotnego zniekształcenia • Identyfikacja czynników ryzyka na podstawie rozpoznania jednostki. • Szacowanie ryzyka istotnego zniekształcenia. • Skala ryzyka. • Ryzyko znaczące. • Brak ryzyka. • Ryzyko oszustwa. • Przestrzeganie prawa i regulacji. • Znaczące grupy transakcji, salda kont i ujawnienia. • Istotność – grupy transakcji, salda kont i ujawnienia. • Dokumentowanie procedur szacowania ryzyka.
3	Reakcja na zidentyfikowane ryzyko istotnego zniekształcenia w świetle KSB 330	• Projektowanie i wdrożenie ogólnych reakcji na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego. • Oczekiwana pewność a ryzyko istotnego zniekształcenia. • Procedury badania stanowiące odpowiedź na zidentyfikowane ryzyko istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń, w tym: – testy kontroli, – badania szczegółowe i analityczne procedury wiarygodności, – efektywność procedur wykonywanych w reakcji na ryzyko.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
4	Praktyczne przykłady procedur identyfikacji i szacowania ryzyka istotnego zniekształcenia	• Przykłady procedur identyfikacji czynników ryzyka i szacowania poziomu ryzyka: – istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń – dla wybranych obszarów / grup transakcji, – istotnego zniekształcenia dla sprawozdania finansowego jako całości, – oszustwa, – przestrzegania prawa i regulacji.
5	Dobór procedur w reakcji na oszacowane ryzyka – projektowanie, realizacja i wnioskowanie	• Zakres procedur przy braku ryzyka istotnego zniekształcenia. • Praktyczne przykłady projektowania procedur w reakcji na zidentyfikowane i oszacowane ryzyka istotnego zniekształcenia. • Ocena uzyskanych dowodów badania w kontekście oszacowanego poziomu ryzyka istotnego zniekształcenia oraz wystarczalności dowodów pozyskanych w wyniku badania dla oczekiwanego stopnia pewności. • Rozważenie konieczności weryfikacji szacunku ryzyka istotnego zniekształcenia i dalsze procedury badania.
6	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Agnieszka Kryśkiewicz-Burnos, Grzegorz Oszczypała.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 240 (Z) „Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw”.
- KSB 300 „Planowanie badania sprawozdania finansowego”.
- KSB 315 (Z 2022) „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia”.
- KSB 330 „Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka”.
- KSB 500 „Dowody badania”.
- Przewodnik stosowania Międzynarodowych Standardów Badania w badaniu małych i średnich jednostek WYDANIE CZWARTE
Przewodnik stosowania MSB dla małych FA_wydanie 4.pdf



Moduł 27

Sztuczna inteligencja jako wsparcie pracy biegłego rewidenta

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie z podstawami AI: przekazanie wiedzy o fundamentalnych pojęciach, technologiach i narzędziach AI, takich jak ChatGPT, Copilot, Gemini.
- Poznanie zastosowania AI w audycie: pokazanie, jak AI wspiera analizę danych finansowych i weryfikację dokumentacji.
- Nabycie praktycznych umiejętności: nauczanie, jak efektywnie wykorzystywać AI do różnych zadań audytowych, w tym analizy i komunikacji z klientami.
- Poznanie ryzyk i regulacji prawnych: omówienie prawnych i etycznych aspektów używania AI oraz związanych z tym ryzyk.
- Nabycie umiejętności potrzebnych do integracji AI w codziennej pracy audytora, zwiększając ich efektywność i dokładność.

Czas trwania szkolenia

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

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie do sztucznej inteligencji	• Podstawy działania AI, przegląd narzędzi (np. ChatGPT, Copilot, Gemini). • Wprowadzenie do wykorzystania funkcjonalności AI w pracy biegłego rewidenta.
3	Zastosowanie AI w audycie – praktyczne przykłady	• Analiza konkretnych przypadków użycia AI w audycie: analiza danych finansowych, research, weryfikacja spójności informacji do sprawozdań, przygotowanie podsumowań, raportów, proponowanie maili, dyplomatyczne rozwiązywanie sporów z klientem.
4	Budowanie skutecznych promptów	• Jak tworzyć efektywne prompty, czyli polecenia dla narzędzi AI, w oparciu o różne zadania audytowe.
5	Ryzyka, regulacje i etyczne wykorzystanie AI	• Przegląd ryzyk, zagrożeń, regulacji prawnych dotyczących AI. Wykład o wpływie AI na jakość i wiarygodność danych do badania, komunikacja z klientami o wykorzystaniu AI w ich biznesie.
6	Najlepsze praktyki przy wykorzystaniu AI w audycie	• Przykłady najlepszych praktyk zastosowania AI w audycie – rozwiązywanie zadań sytuacyjnych opartych na przykładach z praktyki biegłego rewidenta.
7	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Wioleta Fortuńska, Szymon Sikorski.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Artificial intelligence act, Commission proposal, 14 April 2021 <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-8115-2021-INIT/en/pdf>
- Artificial intelligence act, Council's General Approach, 6 December 2022 <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14954-2022-INIT/en/pdf>
- Technology Landscape Artificial Intelligence, <https://www.ethicsboard.org/focus-areas/technology-landscape-artificial-intelligence>
- Is artificial intelligence improving the audit process? <https://link.springer.com/article/10.1007/s11142-022-09697-x>





Moduł 28

Analiza sytuacji finansowej jednostki gospodarczej w kontekście weryfikacji zagrożenia kontynuacji działalności

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przybliżenie wiedzy z zakresu metod analizy ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstwa oraz wiedzy na temat przyczyn oraz sygnałów (finansowych jak i operacyjnych) świadczących o zagrożeniu kontynuacji działalności jednostki gospodarczej.
- Nabycie umiejętności analizy sytuacji finansowej jednostki w oparciu o sprawozdania finansowe oraz z wykorzystaniem wskaźników analitycznych. Słuchacze nabędą umiejętność właściwej interpretacji uzyskanych wyników analizy.
- Nabycie umiejętności identyfikacji sygnałów wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności podmiotu, która to umiejętność może pomóc w podejmowaniu kroków przeciwdziałających nadchodzącym problemom z płynnością lub wypłacalnością.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizji finansowej.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	System analizy działalności przedsiębiorstwa	• Czynniki makroekonomiczne oraz mikroekonomiczne determinujące sytuację finansową przedsiębiorstwa. • Materiały źródłowe analizy ekonomicznej. • Odbiorcy analizy ekonomicznej.
3	Analiza wstępna sprawozdania finansowego	• Analiza wstępna ze szczególnym uwzględnieniem wartości informacyjnej rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej.
4	Analiza wskaźnikowa sprawozdania finansowego	• Analiza płynności finansowej (ujęcie statyczne oraz dynamiczne płynności finansowej). • Analiza rentowności (kasowe oraz memoriałowe ujęcie procesów finansowych zachodzących w przedsiębiorstwie, analiza du Ponta). • Analiza zadłużenia oraz zdolności obsługi długu. • Analiza wykorzystania aktywów (w tym między innymi analiza cyklu kapitału obrotowego).
5	Zakłócenia w porównywalności danych finansowych	• Zakłócenia metodologiczne, finansowe, organizacyjne oraz rzeczowe.

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
6	Weryfikacja zagrożenia kontynuacji działalności jednostki gospodarczej	- Upadłość w sensie prawnym oraz ekonomicznym; psychologiczne postrzeganie upadłości. - Sygnały świadczące o zagrożeniu kontynuacji działalności. - Przyczyny upadłości przedsiębiorstw. - Metody prognozowania upadłości podmiotów gospodarczych (wybrane jedno- oraz wielowymiarowe modele przewidywania upadłości).
7	Sprawdzian wiadomości	Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

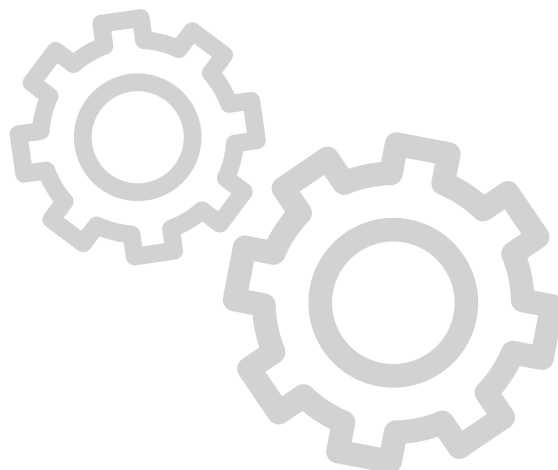
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: dr hab. Tomasz Maślanka prof. UEK.
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Analiza i ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa z wykorzystaniem rachunku przepływów pieniężnych, Maślanka T., Mazur-Maślanka I., CeDeWu, Warszawa 2021.
- Ocena przedsiębiorstwa według standardów światowych, Sierpińska M., Jachna T., Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2012.
- Teoria i praktyka analizy finansowej w przedsiębiorstwie, Waśniewski T., Skoczylas W., Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Warszawa 2004.
- KSR Nr 14, Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności.
- Krajowy Standard Badania 570 (Z) „Kontynuacja działalności”>





Moduł 29

Zastosowane Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część I

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z najważniejszymi regulacjami kodeksu etyki IESBA.
- Przedstawienie aktualnych zmian w kodeksie etyki IESBA.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 4 godziny z bloku rewizja finansowa

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Podstawy prawne i zawodowe etyki biegłego rewidenta	• Znaczenie zawodu biegłego rewidenta jako zawodu zaufania publicznego. • Zakres osób i podmiotów objętych kodeksem etyki i przepisami ustawy o biegłych rewidentach w zakresie zasada etyki i niezależności. • Hierarchia regulacji określających zasady etyki biegłego rewidenta. • Podstawowe zasady etyki biegłego rewidentach określone w kodeksie etyki IESBA oraz ustawie o biegłych rewidentach. • Zawodowy sceptycyzm jako zasada etyki i przepis prawa. • Znaczenie niezależności w realizacji usług atestacyjnych.
3	Kodeks Etyki IESBA – kluczowe zagadnienia	• Struktura kodeksu etyki IESBA. • Podstawowe zasady etyki zawodowej i ramowe założenia koncepcyjne. • Zagrożenia dla podstawowych zasad etyki. • Wymogi etyki względem biegłych rewidentów zatrudnionych w przedsiębiorstwach. • Wymogi etyki względem biegłych rewidentów wykonujących wolny.
4	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

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 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała nr 240/8a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 22 grudnia 2023 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 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.
- Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) – wydanie z 2022 r.





Moduł 30

Zastosowane Kodeksu Etyki IESBA w praktyce biegłych rewidentów – część II

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Utrwalenie wiedzy poprzez analizę praktycznych przykładów (tzw. case study) dotyczących zagadnień regulowanych zapisami Kodeksu Etyki IESBA.

Czas trwania szkolenia

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

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Dylematy etyczne w wykonywaniu zawodu biegłego rewidenta – studia przypadków	• Postawy biegłych rewidentów w przestrzeni publicznej w kontekście przestrzegania podstawowych zasad etyki i ramowych założeń koncepcyjnych (czynniki behawioralne biegłych rewidentów). • Niezależność biegłego rewidenta przy zleceniach badania sprawozdania finansowego na podstawie części 4A Kodeksu Etyki IESBA: Niezależność da zleceń badania i przeglądu oraz regulacji ustawy o biegłych rewidentach odnoszących się do niezależności. • Rozdział 300 Kodeksu Etyki IESBA: Zastosowanie ramowych założeń koncepcyjnych – zawodowi księgowi wykonujący wolny zawód. • Rozdział 310 Kodeksu Etyki IESBA: Konflikty interesów. • Rozdział 321 Kodeksu Etyki IESBA: Drugie opinie. • Rozdział 321 Kodeksu Etyki IESBA: Obiektywizm kontrolera jakości wykonania zlecenia i innych odpowiednich kontrolerów. • Rozdział 330, 340 Kodeksu Etyki IESBA: Wynagrodzenia i inne rodzaje honorariów oraz Zachęty, w tym prezenty i gościnność.
3	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- 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 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała Nr 240/8a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 22 grudnia 2023 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 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.
- Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) – wydanie z 2022 r.





Moduł 31

Programy oparte na akcjach i świadczenia pracownicze

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Wzbogacenie wiedzy na temat ujęcia księgowego świadczeń pracowniczych i programów opartych na akcjach wg MSR.
- Rozszerzenie umiejętności identyfikowania i rozwiązywania problemów związanych z ujmowaniem i wyceną świadczeń pracowniczych i programów opartych na akcjach.
- Pogłębienie umiejętności poprawnej prezentacji świadczeń pracowniczych i programów opartych na akcjach w sprawozdaniach finansowych.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 4 godziny z bloku rachunkowość.

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	• Cel i zakres szkolenia.
2	Wprowadzenie	• Cel ogólny i cele szczegółowe omawianego zagadnienia. • Podanie aktualnych podstaw prawnych omawianego zagadnienia.
3	Świadczenia pracownicze w MSR 19 i ich ujmowanie w sprawozdaniach finansowych	• Rodzaje świadczeń pracowniczych. • Świadczenia pracownicze w trakcie okresu zatrudnienia (w tym premie, niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe). • Świadczenia po okresie zatrudnienia (programy określonych składek, programy określonych świadczeń, w tym metoda prognozowanych uprawnień jednostkowych, ujęcie zysków i strat aktuarialnych). • Świadczenia pracownicze związane z restrukturyzacją. • Ujawnienia w sprawozdaniach finansowych.
3	Płatności oparte na akcjach w MSSF 2 i ich ujmowanie w sprawozdaniach finansowych	• Zakres standardu i wyłączenia. • Płatności rozliczane w akcjach i w gotówce – klasyfikacja i ujęcie księgowe. • Warunki przyznawania uprawnień i ich wpływ na wycenę. • Ujęcie kosztu (graded vesting). • Płatności oparte na akcjach w grupie kapitałowej. • Ujawnienia w sprawozdaniach finansowych.
4	Sprawdzian wiadomości	• Test wiedzy.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

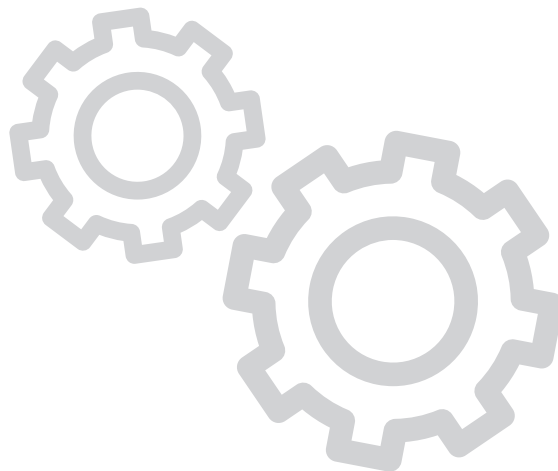
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Wydawca: CE PIBR.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- MSR 19 „Świadczenia pracownicze”.
- MSSF 2 „Płatności w formie akcji”.
- „International GAAP® 2024”, EY.
- „Share-based payments. IFRS 2 handbook”, KPMG.





Moduł 32

3R – Rynek. Ryzyka. Rewizja. Razem dla bezpieczeństwa gospodarczego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Celem szkolenia jest podniesienie kwalifikacji biegłych rewidentów w obszarze analizy zależności pomiędzy rynkiem, ryzykiem i rewizją finansową.
- Szkolenie powinno koncentrować się na identyfikacji i ocenie ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych w kontekście dynamicznych zmian gospodarczych, regulacyjnych i technologicznych.
- Szkolenie ma na celu doskonalenie umiejętności stosowania profesjonalnego sceptycyzmu, dostosowania procedur badania do specyfiki jednostek i branż oraz zapewnienia wysokiej jakości i rzetelności rewizji finansowej.

Czas trwania szkolenia

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

Zakres tematyczny zajęć

- Zakres szkolenia powinien obejmować zagadnienia związane z funkcjonowaniem rynku i jego wpływem na działalność jednostek gospodarczych, identyfikację i ocenę ryzyka istotnych dla sprawozdawczości finansowej oraz praktycznym zastosowaniem tych analiz w procesie rewizji finansowej. Uwzględnione powinny być aktualne uwarunkowania gospodarcze i regulacyjne, rola profesjonalnego sceptycyzmu oraz znaczenie dostosowania procedur badania do specyfiki jednostki i zmieniającego się otoczenia rynkowego, a także wpływ nowych technologii i cyfryzacji na rynek, ryzyko i proces rewizji finansowej.
- Organizator szkolenia odpowiada za opracowanie szczegółowego zakresu tematycznego i jego przedstawienie w ofercie szkoleniowej.
- Szkolenie powinno zakończyć się sprawdzianem wiadomości.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura

- Krajowe standardy badania.
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. (t.j. Dz.U.2024.1035 ze zm.).
- 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 (Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, s. 15–80) („dyrektywa 2022/2464”).



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

