



Polska Izba Biegłych
Rewidentów

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

Załącznik do uchwały Nr 1809/28a/2021
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 10 września 2021r.



Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2022 r.

Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe
dla biegłych rewidentów w 2022 r.

Warszawa, 10 września 2021 r.

SPIS TREŚCI

- 4 I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.
- 5 II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2022 roku.
- 7 III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć.
- 8 IV. Wymogi dotyczące wykładowców.
- 9 V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe.
- 9 VI. Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.
- 11 VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: e-learning.
- 12 VII a. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: on-line.
- 13 VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń.
- 14 **Moduł 1**
Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego.
- 15 **Moduł 2**
Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania - odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym.
- 18 **Moduł 3**
Kodeks spółek handlowych dla biegłych i księgowych.
- 20 **Moduł 4**
Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego.
- 22 **Moduł 5**
Przychody ze sprzedaży - ustalanie, ujmowanie i prezentacja w świetle ustawy o rachunkowości.
- 25 **Moduł 6**
Wpływ ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego drogą oszustwa na proces akceptacji badania i jego przebieg - aspekty praktyczne i formalnoprawne.
- 27 **Moduł 7**
Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych.
- 30 **Moduł 8**
Metody wyboru pozycji do badań zgodności i badań wiarygodności.
- 33 **Moduł 9**
Wykorzystanie procedur analitycznych w procesie badania sprawozdań finansowych.
- 36 **Moduł 10**
Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości - klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości.
- 39 **Moduł 11**
Wymogi dotyczące organizacji firm audytorskich i dokumentacji zleceń z uwzględnieniem aspektów kontroli.
- 42 **Moduł 12**
Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym.
- 45 **Moduł 13**
Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej.

SPIS TREŚCI

- 48 Moduł 14**
Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych.
- 51 Moduł 15**
Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości.
- 54 Moduł 16**
Badanie kluczowych obszarów sprawozdania finansowego - część 1 – przychody.
- 58 Moduł 17**
Aktualizacja wiedzy z zakresu zmian w międzynarodowych i krajowych standardach badania.
- 61 Moduł 18**
Usługi pokrewne i usługi atestacyjne inne niż badanie sprawozdania finansowego - praktyczne zastosowanie KSP, KSUA i KSUP.
- 64 Moduł 19**
Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania.
- 67 Moduł 20**
Identyfikacja oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Z 2019).
- 70 Moduł 21**
Badanie jednostek samorządu terytorialnego.
- 73 Moduł 22**
Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego.
- 76 Moduł 23**
Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór.
- 79 Moduł 24**
Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego.
- 82 Moduł 25**
Zasady etyki w praktyce - studium przypadku.
- 85 Moduł 26**
Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego - najczęściej występujące nieprawidłowości.



I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego

1. Wytuczne organizacyjno-metodyczne na rok 2022 (dalej „Wytuczne”) zostały opracowane w oparciu o następujące regulacje według stanu prawnego na dzień zatwierdzenia Wytucznych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (dalej KRBR):

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415), 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 1595/24a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 07 maja 2021 r. w sprawie zakresu tematycznego - obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2022 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 rewizji finansowej.

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

4. Niniejsze Wytuczne dotyczą wyłącznie obligatoryjnych szkoleń, które mogą być przeprowadzane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) lub jednostki uprawnione, zgodnie z Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1595/24a/2021.

5. Jako minimum szkolenia obligatoryjne powinny:

- zapewnić biegłym rewidentom utrzymanie kompetencji nabytych w toku postępowania kwalifikacyjnego na bieglego rewidenta, oraz
- umożliwić im rozwój nowych kompetencji niezbędnych do właściwego wykonywaniem 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,
- organizację szkoleń przez PIBR, co w praktyce oznacza organizację szkoleń przez Centrum Edukacji PIBR oraz Regionalne Oddziały PIBR,
- rejestrację jednostek uprawnionych (ocena wniosków o wpis do wykazu jednostek uprawnionych i ich akceptacja lub odmowa akceptacji),
- prowadzenie wykazu jednostek uprawnionych (dokonywanie wpisów i ich aktualizacja, skreślenia) i jego udostępnianie na stronie internetowej PIBR,
- przeprowadzanie wizytacji w jednostkach uprawnionych,
- publikacja na stronie internetowej PIBR, informacji przekazywanych przez jednostki uprawnione dotyczące 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 do PIBR (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 2022 roku

8. Poniższa tabela zawiera zestawienie tematów (modułów), które są przedmiotem szkoleń w 2022 r.

9. Tematyka ta została zatwierdzona przez PANA w dniu 29 czerwca 2021 r.

Lp.	Temat	Liczba godzin	Informacja dodatkowa
1	Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	8	
2	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności a proces badania - odpowiedzialność, wymogi, realizacja i dokumentowanie z wykorzystaniem narzędzi dostępnych na rynku krajowym	8	
3	Kodeks spółek handlowych dla biegłych i księgowych	8	
4	Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego	8	
5	Przychody ze sprzedaży - ustalanie, ujmowanie i prezentacja w świetle ustawy o rachunkowości	8	
6	Wpływ ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego drogą oszustwa na proces akceptacji badania i jego przebieg - aspekty praktyczne i formalnoprawne	8	
7	Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych	8	
8	Metody wyboru pozycji do badań zgodności i badań wiarygodności	16	
9	Wykorzystanie procedur analitycznych w procesie badania sprawozdań finansowych	16	
10	Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości - klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości	16	
11	Wymogi dotyczące organizacji firm audytorskich i dokumentacji zleceń z uwzględnieniem aspektów kontroli	16	
12	Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym	8	
13	Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej	4	
14	Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych	8	
15	Proces badania sprawozdań finansowych w aspekcie najczęściej występujących nieprawidłowości	8	NOWY TEMAT
16	Badanie kluczowych obszarów sprawozdania finansowego - część 1 - przychody	16	
17	Aktualizacja wiedzy z zakresu zmian w międzynarodowych i krajowych standardach badania	8	
18	Usługi pokrewne i usługi atestacyjne inne niż badanie sprawozdania finansowego - praktyczne zastosowanie KSP, KSUA i KSUP	8	
19	Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień podczas badania sprawozdania finansowego (KSB 540 zmieniony) – praktyka zastosowania	16	

20	Identyfikacja oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Z 2019)	16	NOWY TEMAT
21	Badanie jednostek samorządu terytorialnego	8	NOWY TEMAT
22	Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego	16	NOWY TEMAT
23	Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór	8	NOWY TEMAT
24	Rola środowiska IT w procesie badania sprawozdania finansowego	8	NOWY TEMAT
25	Zasady etyki w praktyce - studium przypadku	8	NOWY TEMAT
26	Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego - najczęściej występujące nieprawidłowości	16	NOWY TEMAT



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.
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. 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).
15. Szkolenia mogą być poprowadzone w formie:
- wykładowo-warsztatowej,
 - warsztatowej.
16. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność szkolenia zaleca się, aby, w szkoleniach wykładowo-warsztatowych uczestniczyło **nie więcej niż 30 osób**. Natomiast, w przypadku szkoleń mających charakter warsztatów rekomenduje się, aby uczestniczyło w nich **nie więcej niż 20 osób**. W uzasadnionych przypadkach liczebność grupy szkoleniowej może być zwiększona - w szkoleniach wykładowo-warsztatowych do maksimum 40 osób, a w przypadku szkoleń o charakterze warsztatowym do maksimum 30 osób, przy czym taka zmiana nie może mieć negatywnego wpływu na jakość szkolenia i komfort uczących się.
- 16a. Limit maksymalnej ilości uczestników nie dotyczy szkolenia z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego realizowanego podczas Dorocznych Konferencji Audytu, organizowanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, jednak liczebność grupy biorącej udział w tym szkoleniu musi być dostosowana do tematu oraz formy szkolenia z uwzględnieniem konieczności zapewnienia efektywności tego szkolenia.
17. W razie zwiększenia liczebności grupy ponad rekomendowaną, jednostka przesyła uzasadnienie wraz z listą uczestników, o której mowa w punkcie 40 Wytucznych.
18. Szkolenie wykładowo-warsztatowe nastawione jest na przekazanie wiedzy oraz pokazanie praktycznych aspektów jej stosowania. Udział zajęć praktycznych w całym szkoleniu stanowi minimum 40% czasu szkolenia.
19. 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.
20. 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.
21. 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.
22. Dodatkowe bardziej szczegółowe uwagi i wskazówki dotyczące zasad przeprowadzania poszczególnych szkoleń (w tym dopuszczalnej formy szkolenia) zawarto w dalszej części Wytucznych.

Sprawdzian wiadomości uczestników po szkoleniu

23. Każde szkolenie powinno być zakończone sprawdzianem wiadomości weryfikującym nabytą przez uczestników wiedzę oraz umiejętności.

24. Sprawdzian ten może mieć charakter samooceny przez uczestnika szkolenia.

25. Czas sprawdzianu wlicza się do czasu całkowitego czasu szkolenia przewidzianego dla danego tematu (modułu). Czas sprawdzianu nie powinien przekraczać 30 minut.

26. Ilość pytań sprawdzających zależy od czasochłonności nauki. Oczekuje się, że na każdą godzinę szkolenia przypada minimum 1 pytanie sprawdzające.

27. Pytania sprawdzające mogą przybierać różną postać. Mogą to być pytania testowe, zadania sytuacyjne lub pytania sytuacyjne lub studium przypadku (case study). Do jednego zadania sytuacyjnego lub typu studium przypadku może być więcej niż jedno pytanie sprawdzające.

28. Uczestnik szkolenia powinien podjąć próbę rozwiązania pytań sprawdzających indywidualnie. Dopuszcza się możliwość korzystania z materiałów szkoleniowych.

29. Poziom trudności pytań powinien uwzględniać fakt, że sprawdzian odbywa się bezpośrednio po szkoleniu i uczestnicy nie mieli warunków na samodzielne powtórzenie materiału.

30. Po zakończonym sprawdzianie uczestnicy powinni uzyskać informację o odpowiedziach prawidłowych.

31. Wynik sprawdzianu może być ustalony:

- indywidualnie przez uczestnika na podstawie informacji zwrotnej od prowadzącego szkolenia, lub
- poprzez prowadzącego szkolenie (w tym automatycznie w ramach platformy e-learningowej) i następnie przekazany uczestnikowi.



IV. Wymogi dotyczące wykładowców

32. 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.

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

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

35. W sytuacjach szczególnych (takich jak zdarzenia losowe, np. choroba wykładowcy) dopuszczalna jest zmiana wykładowcy bez poprzedniej aktualizacji wniosku pod warunkiem, że wykładowca zastępujący spełnia wymagania określone w pkt. 32.



V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe

36. Materiałami szkoleniowymi są:

- wzorcowe materiały szkoleniowe przygotowane przez CE PIBR na potrzeby obligatoryjnego doskonalenia zawodowego,
- inne materiały szkoleniowe rekomendowane dla danego tematu w niniejszym dokumencie,
- 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 zawierać co najmniej: prezentację, zadania sytuacyjne wraz z autorską propozycją rozwiązań, test sprawdzający wiedzę wraz z rozwiązaniem. Zalecane jest również przygotowanie i przekazanie uczestnikom materiałów szkoleniowych w formie skryptu.

37. 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.

38. 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.

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



VI. Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów

Obowiązki wobec biegłych rewidentów będących uczestnikami szkoleń

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

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

Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze wobec KRBR

41. Jednostki szkolące mają obowiązek przekazania do PIBR **wyłącznie drogą** elektroniczną za pośrednictwem indywidualnych kont jednostek 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 typu zdalnym listę biegłych uczestniczących w szkoleniu w danym miejscu - nie później niż w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca, w którym przeprowadzono obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

Ocena szkoleń

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

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

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

45. 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

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

47. 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 par. 34, co może skutkować wykreśleniem wykazu.

48. 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.

49. 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.

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

- zmiana wykładowcy (za wyjątkiem przypadku opisanego w par. 34 dot. zdarzenia losowego),
- zmiana formy kształcenia ze stacjonarnej na zdalne lub odwrotnie,
- zmiany materiałów szkoleniowych.

51. 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.

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



VII. Kształcenie na odległość z wykorzystaniem sieci Internet: e-learning

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

- wykaz materiałów merytorycznych, które będą stanowiły materiał źródłowy dla potrzeb stworzenia szkolenia zdalnego,
- jeżeli materiały źródłowe obejmują autorskie materiały opracowane przez jednostkę - te materiały autorskie,
- jednostka zobowiązana jest do przedłożenia do działającej w imieniu KRBR Komisji ds. szkoleń wniosków o recenzję materiałów wraz z materiałem nie później niż na 30 dni przed planowanym terminem szkolenia zgodnie z pkt 36 Wytucznych,
- 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.

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

- Stopień szczegółowości, zaawansowania oraz zakres szkolenia e-learning powinny odpowiadać czasochłonności przewidzianej przez KRBR dla danego tematu w ramach szkolenia stacjonarnego,
- do szkolenia musi być przypisana osoba merytoryczna, której życiorys powinien być załączony do wniosku; zadaniem tej osoby jest nadzór merytoryczny nad szkoleniem oraz ewentualne rozstrzygnięcie wątpliwości merytorycznych zgłaszanych przez recenzenta oraz użytkowników szkolenia,
- materiałom merytorycznym powinna zostać nadana fabuła, podzielona przynajmniej na następujące rodzaje ekranów merytorycznych:
 - tekstowy i/lub sytuacyjny - maks. ok. 80% ekranów; ekran merytoryczny powinien zawierać przynajmniej blok tekstu, zdjęcie, wykres lub infografikę, ewentualnie fabularyzowane scenki sytuacyjne;
 - ćwiczeniowy (ekran z ćwiczeniami) - min. ok. 20% ekranów; ćwiczenia mogą mieć charakter pytań testowych otwartych lub zamkniętych, zadań sytuacyjnych, zdań liczbowych, case study, praktycznych ilustracji przypadków z życia wziętych itp. Ćwiczenia mają dać uczestnikowi możliwość utrwalenia wiadomości lub 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.

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

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



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

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

58. 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 przedłożenie 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 35 Wytucznych,
- 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.

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

60. 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 15 Wytucznych (wykładowa, wykładowo-warsztatowa, warsztatowa),
- opisanie sposobu sprawdzania listy obecności podczas szkolenia oraz przeprowadzenia sprawdzianu wiadomości na zakończenie szkolenia,
- zapewnienie możliwości realizowania prawa do wizytacji szkolenia.

61. 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.

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

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

64. 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).

65. Na zakończenie szkolenia uczestnicy powinni otrzymać certyfikaty. O sposobie przekazania certyfikatów uczestnikom decyduje organizator szkolenia.

66. W trosce o stworzenie odpowiednich warunków do nauki oraz ze względu na efektywność szkolenia zaleca się, aby liczebność grup w szkoleniach on-line odpowiadała liczebności przewidzianej dla danej formy szkolenia stacjonarnego wskazanej w punkcie 16 Wytucznych.

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



VIII. Kontrola jakości obligatoryjnych szkoleń

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





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.

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.

Czas trwania szkolenia i zakres tematyczny zajęć

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa.
- Szkolenie powinno obejmować swoim zakresem ostatnie zmiany w przepisach podatkowych (CIT, PIT, VAT i inne).
- Szkolenie powinno także uwzględniać tematy podatkowe, które z różnych względów stanowią w danym roku przedmiot „gorącej” dyskusji publicznej lub rodzą istotne wątpliwości interpretacyjne.
- Szkolenie powinno koncentrować się na tych zmianach, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdania finansowe za ubiegły i bieżący rok (wliczając w to podatek odroczony) oraz sposób ich badania.
- Organizator szkolenia odpowiada za opracowanie szczegółowego zakresu tematycznego i jego przedstawienie w ofercie szkoleniowej.
- Szkolenie powinno zakończyć się sprawdzianem wiadomości.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

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

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

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia i zakres tematyczny zajęć

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

Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Małgorzata Ślebzak.
- Wydawca: CE PIBR 2020.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (www.pibr.org.pl).
- Uchwała nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (www.pibr.org.pl).
- Uchwała nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości (www.pibr.org.pl).
- Praca Zbiorowa audytorów BDO Sp. z o.o. pod redakcją Dr. Andre Helina Dokumentowanie procesu badania w sposób zgodny z wymogami Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (KIBR 2014).
- „Przewodnik MSB - procedury wydanie II” (<https://www.pibr.org.pl/pl/e-biblioteka>).
- W.K. Lachowski, Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR 2016.
- J. Wojnar, Metody ilościowe w badaniach ekonomicznych, Tom XVI/4, 2015, str. 201 – 210.
- J. Dmitruk, J. Gawinecki Metody wielowymiarowej analizy porównawczej — budowa i zastosowanie Biuletyn WAT Vol.LXVI, nr 4, 2017.
- T. Korol, B. Prusak, Upadłość przedsiębiorstw a wykorzystanie sztucznej inteligencji, CeDeWu Sp. z o.o., Warszawa 2005.
- M. Hamrol., B. Czajka, M. Piechocki: Upadłość przedsiębiorstw - metoda analizy dyskryminacyjnej. Przegląd Organizacji nr 6/2004.
- A. Hołda: Prognozowanie bankructwa jednostki w warunkach gospodarki polskiej z wykorzystaniem funkcji dyskryminacyjnej ZH . Rachunkowość nr 5/2001.



Moduł 3

Kodeks spółek handlowych dla biegłych i księgowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy dotyczącej działalności spółek handlowych, w szczególności w obszarach:
 - zakładanie, funkcjonowanie i stosunki prawne w spółkach osobowych i kapitałowych w świetle KSH,
 - usystematyzowanie i aktualizacja wiedzy w zakresie obowiązków spółek handlowych w świetle ustaw podatkowych, w tym m. in. PIT, CIT, VAT, PCC, oraz
- procesy restrukturyzacyjne spółek handlowych ze szczególnym uwzględnieniem aspektów prawnych i podatkowych.
- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu zagadnień prawa handlowego oraz prawa podatkowego w ww. obszarach.
- Wypracowanie umiejętności rozwiązywania problemów praktycznych w ww. obszarach.
- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w rozwiązywaniu problemów praktycznych w ww. obszarach.

Czas trwania szkolenia

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

Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Powstanie spółek	<ul style="list-style-type: none"> • Zakładanie spółek osobowych. • Zakładanie spółek kapitałowych, spółki w organizacji.
3	Prowadzenie spraw spółek handlowych	<p>Spółki osobowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Specyfika funkcjonowania spółek osobowych, w tym charakter przepisów o spółkach osobowych i zakres specyfiki kształtowania umowy spółki. • Podejmowanie uchwał wspólników w spółkach osobowych – model ustawowy i typowe modele umowne. • Stosunki majątkowe w spółkach osobowych. • Pożyczki i inne formy finansowania pochodzące od wspólników. <p>Spółki kapitałowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zmiany umowy spółki. • Zmiany w kapitale zakładowym - wkłady pieniężne i niepieniężne. • Organy spółek kapitałowych, ich kompetencje i zakres działania. • Podejmowanie uchwał przez organy spółek kapitałowych, ich ważność i skuteczność oraz tryb ich wzruszania. • Dopłaty, umorzenie udziałów. • Zasady podziału zysku w spółkach prawa handlowego.
4	Restrukturyzacja spółek handlowych	<ul style="list-style-type: none"> • Podziały spółek handlowych. • Przekształcenia spółek handlowych. • Połączenia spółek handlowych.
5	Rozwiązanie i likwidacja spółek	<ul style="list-style-type: none"> • Procesy likwidacyjne w spółkach prawa handlowego.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały szkoleniowe dla uczestników (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Monika Markisz.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych, dalej „Ksh”.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dalej „Uobr”.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dalej „Uor”.
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa, dalej „Ordynacja podatkowa”.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, dalej „ustawa o PIT”.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, dalej „ustawa o CIT”.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, dalej „ustawa o VAT”.
- Ustawa z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych, dalej „ustawa o PCC”.
- Ustawa z dnia 01 marca 2018 roku przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.



Moduł 4

Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego*

* UWAGA: zakres szkolenia uległ aktualizacji

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Celem szkolenia jest aktualizacja, pogłębienie i usystematyzowanie wiedzy w zakresie krajowych i międzynarodowych regulacji dotyczących prawa bilansowego.
- Szkolenie powinno koncentrować się na tych zmianach, które mają istotny wpływ na sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy.
- Uzyskana wiedza powinna:
 - przełożyć się na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny co do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych za lata 2021 oraz 2022 ze szczególnym uwzględnieniem omawianych zmian regulacyjnych,
 - umożliwić biegłemu rewidentowi identyfikowanie potencjalnych ryzyk związanych z brakiem odpowiedniego przygotowania klientów do wdrożenia koniecznych zmian zasad rachunkowości.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowości.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Wskazanie kierunków zmian w prawie bilansowym wraz z podaniem aktualnych przepisów prawa, które mają zastosowanie w latach 2021-2022.
2	Zmiany w polskim prawie bilansowym obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany w zakresie aktualizacji przepisów ustawy o rachunkowości oraz przepisów wykonawczych do ustawy. • Aktualizacja prawa bilansowego wynikająca z Krajowych Standardów Rachunkowości i innych dokumentów wydawanych przez Komitet Standardów Rachunkowości. • Oddziaływanie innych ustaw i rozporządzeń na prawo bilansowe (np. prawa podatkowego, prawa handlowego, prawa o ubezpieczeniach społecznych, itp.).
3	Aktualizacje w międzynarodowym prawie bilansowym obowiązujące od dnia 1 stycznia 2021 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR) . • Nowe interpretacje MSSF.
4	Projektowane kierunki zmian w polskim i międzynarodowym prawie bilansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Planowane zmiany ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych. • Planowane nowe KSR. • Zmiany MSSF zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2022 r. i 1 stycznia 2023 r. • nne projektowane zmiany MSSF.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

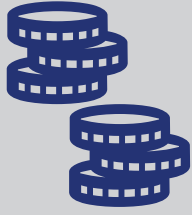
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Władysław Fałowski, Radosław Ignatowski, Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego, SKwP 2021, wydanie III.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Krajowe standardy rachunkowości i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości.
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.



Moduł 5

Przychody ze sprzedaży - ustalanie, ujmowanie i prezentacja w świetle ustawy o rachunkowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Utrwalenie wiedzy z zakresu ustalania, ujmowania i prezentacji przychodów zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- Omówienie zagadnień dotyczących ustalania, ujmowania i prezentacji przychodów zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości.
- Omówienie zasad postępowania w przypadku braku regulacji dotyczących ujmowania przychodów w ustawie o rachunkowości i krajowych standardach rachunkowości.
- Pogłębienie wiedzy z zakresu ujmowania przychodów ze szczególnych rodzajów transakcji finansowych.

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Definicja przychodów i zysków	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie definicji przychodów i zysków ze zwróceniem uwagi na poszczególne jej elementy.
3	Podstawowe zasady ujmowania przychodów i zysków	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie zasad: <ul style="list-style-type: none"> - współmierności przychodów i kosztów, - memoriału, - rozdzielnego/łącznego ujmowania przychodów i zysków.
4	Rodzaje przychodów zgodnie z ustawą o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie poszczególnych rodzajów przychodów wraz z ich charakterystyką i regulacjami prawnymi: <ul style="list-style-type: none"> - operacyjne, - pozostałe operacyjne, - finansowe.
5	Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania kontraktów długoterminowych. • Omówienie regulacji KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane”. • Zadania sytuacyjne na podstawie KSR 3.
6	Przychody z działalności deweloperskiej	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania przychodów z działalności deweloperskiej. • Omówienie regulacji KSR 8 „Działalność deweloperska”. • Zadania sytuacyjne na podstawie KSR 8.
7	Przychody wynikające z umów o partnerstwie publiczno-privatnym	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania przychodów z tytułu umów o partnerstwie publiczno-privatnym. • Omówienie regulacji KSR 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi”. • Zadania sytuacyjne na podstawie KSR 10.
8	Przychody z działalności rolniczej	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania przychodów z działalności rolniczej. • Omówienie regulacji KSR 12 „Działalność rolnicza”. Zadania sytuacyjne na podstawie KSR 12.
9	Dotacje rządowe wg ustawy o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania dotacji rządowych. • Zadania sytuacyjne.
10	Zyski ze sprzedaży środków trwałych	<ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe zasady ujmowania zysków ze sprzedaży środków trwałych. • Omówienie regulacji KSR 11 „Środki trwałe”. • Zadania sytuacyjne na podstawie KSR 11.
11	Konsolidacja i wyłączenia konsolidacyjne oraz ujmowanie przychodów ze wspólnych porozumień	<ul style="list-style-type: none"> • Ujmowanie przychodów w sprawozdaniach skonsolidowanych. • Wyłączenia i korekty konsolidacyjne. • Ujmowanie przychodów ze wspólnych porozumień. • Zadania sytuacyjne.
12	Zasady postępowania, gdy w ustawie o rachunkowości i KSR brak szczegółowych wytycznych	<ul style="list-style-type: none"> • Możliwości wykorzystania MSSF. • Możliwości wykorzystania innego zestawu standardów. • Autorska polityka rachunkowości jednostki.
13	Porównanie zasad dotyczących ujmowania przychodów zawartych w ustawie o rachunkowości i KSR do regulacji w MSSF	<ul style="list-style-type: none"> • Zakres regulacji. • Podstawowe zasady ujmowania przychodów. • Zagadnienia nieuregulowane w ustawie o rachunkowości i KSR.
14	Ujawnianie informacji o przychodach w sprawozdaniu finansowym	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych: <ul style="list-style-type: none"> - Wynikające z ustawy o rachunkowości, - Wynikające z KSR 3, - Wynikające z KSR 8, - Wynikające z KSR 10, - Wynikające z KSR 11, - Wynikające z KSR 12.
15	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy, książka: „Przychody ze sprzedaży - ustalanie, ujmowanie i prezentacja w świetle ustawy o rachunkowości”.
- Autor: Agata Sajewicz.
- Wydawca: SKWP 2020.

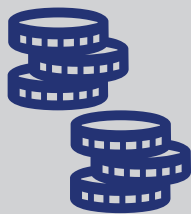
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane” stanowiący załącznik do uchwały nr 14/2018 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 10 kwietnia 2018 r.
- KSR 8 „Działalność deweloperska” stanowiący załącznik do uchwały nr 15/2018 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 10 kwietnia 2018 r.
- KSR 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi” stanowiący załącznik do uchwały nr 11/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 12 czerwca 2017 r.
- KSR 11 „Środki trwałe” stanowiący załącznik do uchwały nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r.
- KSR 12 „Działalność rolnicza” stanowiący załącznik do uchwały nr 10/2018 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 27 marca 2018 r.
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”.





Moduł 6

Wpływ ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego drogą oszustwa na proces akceptacji badania i jego przebieg - aspekty praktyczne i formalnoprawne

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z wymogami prawnymi w zakresie identyfikacji i oszacowania ryzyka oszustwa oraz reakcji biegłego rewidenta.
- Pogłębienie praktycznych umiejętności identyfikacji i oszacowania ryzyka oszustwa reakcji biegłego rewidenta podczas badania.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Środowisko prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Definicja oszustwa. Różnica pomiędzy oszustwem a błędem. • Zapoznanie uczestników w wymogami prawnymi w zakresie identyfikacji i oszacowania ryzyka oszustwa w procesie badania sprawozdania finansowego.
3	Trójkąt oszustw	<ul style="list-style-type: none"> • Zapoznanie uczestników z głównymi czynnikami powodującymi oszustwa w sprawozdawczości finansowej.
4	Sprawozdanie finansowe jako obszar oszustwa	<ul style="list-style-type: none"> • Zapoznanie uczestników z obszarami najbardziej i najczęściej narażonymi oszukańczą sprawozdawczość finansową.
5	Metody badania nakierowane na wykrycie oszustwa	<ul style="list-style-type: none"> • Zapoznanie uczestników z procedurami badania nakierowanymi na wykrycie oszustwa w sprawozdaniu finansowym: <ul style="list-style-type: none"> - oszacowanie ryzyka, - reakcja na ryzyko, - prawozdawczość biegłego rewidenta.
6	Dokumentowanie	<ul style="list-style-type: none"> • Zapoznanie uczestników z metodami dokumentacji ryzyka oszustw. • Przedstawienie przykładowej karty badania dotyczącej identyfikacji możliwych scenariuszy oszustw w badaniu sprawozdania finansowego.
7	Kontrola wewnętrzna	<ul style="list-style-type: none"> • Procedury kontroli wewnętrznej ograniczające wystąpienie oszustw w sprawozdaniu finansowym.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/ lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Justyna Beata Zakrzewska, Ewa Sobińska.
- Wydawca: CE PIBR 2020.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowe Standardy Badania.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.



Moduł 7

Praktyczne zastosowanie MS Excel w badaniu sprawozdań finansowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Ireneusz Kurczyna.
- Wydawca: CE PIBR 2020.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowe z wykorzystaniem komputera przez każdego uczestnika.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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





Moduł 8

Metody wyboru pozycji do badań zgodności i badań wiarygodności

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przypomnienie uczestnikom szkolenia:
 - wymogów zawartych w KSB dotyczących metod wyboru pozycji do badań,
 - determinantach stosowania, wadach i zaletach poszczególnych metod.
- Nabycie wiedzy teoretycznej i praktycznej na temat istoty badania wrywkowego (próbki) w rozumieniu KSB 530 oraz jego powiązania z:
 - modelem ryzyka badania,
 - innymi procedurami gromadzenia dowodów badania, oraz
 - istotnością.
- Pokazanie badania wrywkowego jako procesu, w którym projektowanie próbki, wybór pozycji do próbki, badanie oraz ocena wyników (uogólnienie na badaną populację) są ze sobą wzajemnie powiązane i wpływają na wiarygodność uzyskanych dowodów badania.
- Zwrócenie uwagi na główne etapy procesu próbkowania z punktu widzenia badań wiarygodności i zgodności oraz związane z tym podobieństwa i różnice.
- Przybliżenie możliwości wykorzystania różnych statystycznych, niestatystycznych i mieszanych planów próbkowania.
- Zdobywanie praktycznej wiedzy na temat formułowania oczekiwań i oceny uzyskanego poziomu pewności z badań wrywkowych - jako źródła dowodów badania wiarygodności stwierdzeń oraz operacyjnej skuteczności procedur kontroli wewnętrznej.
- Nabycie umiejętności posługiwania się tablicami i innymi narzędziami ułatwiającymi określenie wielkości próbki i uogólnienie wyników z jej badania na całą populację.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Główne standardy badania określające warunki i zakres stosowania metod wyboru pozycji do badania (w tym: KSB 500, KSB 530, KSB 330 i KSB 450). • Statystyczne i niestatystyczne podejście do badania. • Poziom pewności możliwy do uzyskania a wybór metody pozycji do badania.
2	Metoda pełna i wybór celowy	<ul style="list-style-type: none"> • Wady i zalety stosowania. • Główne różnice między metodą pełną, wyborem celowym a badaniem wyrwykowym. • Wymogi dokumentacyjne. • Przykłady zastosowania.
3	Badanie wyrwykowe populacji (próbki)	<ul style="list-style-type: none"> • Główne pojęcia wykorzystywane w próbkowaniu. • Podstawowe różnice między badaniami wyrwykowymi w rewizji finansowej a innych dziedzinach. • Determinanty stosowania badań wyrwykowych. • Badanie wyrwykowe a model ryzyka badania oraz koncepcja istotności. • Zasady łączenia próbkowania z innymi procedurami gromadzenia dowodów badania. • Wykorzystanie próbkowania w badaniu sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek. • Próbkowanie w badaniach zgodności i badaniach wiarygodności - podobieństwa i różnice. • Wymogi dokumentacyjne. • Proces 14 kroków.
4	Losowe i nielosowe techniki wyboru jednostek próbki	<ul style="list-style-type: none"> • Probabilistyczne techniki wyboru: <ol style="list-style-type: none"> 1. wybór losowy, 2. wybór systematyczny, 3. wybór według wartości ważonych. • Nieprobabilistyczne techniki wyboru: <ol style="list-style-type: none"> 1. wybór przypadkowy, 2. wybór blokowy. • Stratyfikacja (warstwowanie). • Przykłady wyboru próbki z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, generatorów i tablic.
5	Wybór jakościowy w badaniach zgodności	<ul style="list-style-type: none"> • Statystyczne i niestatystyczne metody próbkowania. • Determinanty wyboru różnych metod. • Próbkowanie według atrybutów: <ol style="list-style-type: none"> 1. metodą stałej próbki, 2. metodą sekwencyjną, 3. metodą akceptacji wyników. • Przykłady z wykorzystaniem tablic i innych narzędzi wspomagających badanie.
6	Wybór wartościowy w testach szczegółowych	<ul style="list-style-type: none"> • Statystyczne i niestatystyczne metody próbkowania. • Determinanty wyboru różnych metod. • Próbkowanie według zmiennych: <ol style="list-style-type: none"> 1. metodą według jednostek pieniężnych, 2. metodą według jednostek naturalnych, 3. metodą oszacowania różnicy, 4. metodą oszacowania proporcji, 5. metodą „średnio na jednostkę”. • Możliwość stosowania wyboru jakościowego w testach szczegółowych transakcji. • Przykłady z wykorzystaniem tablic i innych narzędzi wspomagających badanie.
7	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (książka: Sztuka wyboru cz. I, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Waldemar K. Lachowski.
- Wydawca: CE PIBR 2019.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów "z późn. zm."
- Przewodnik IFAC: Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek (www.pibr.org.pl).
- Przewodnik MSB - procedury (<https://www.pibr.org.pl/pl/e-biblioteka>).
- Lachowski W.K.: Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR 2016.
- Audit Guide: Audit Sampling, AICPA, Wiley 2017.
- Jones P.: Statistical Sampling and Risk Analysis in Auditing, Routledge 2017.
- Starzyńska W.: Statystyka praktyczna, PWN, 2006.





Moduł 9

Wykorzystanie procedur analitycznych w procesie badania sprawozdań finansowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przypomnienie uczestnikom szkolenia:
 - wymogów zawartych w KSB dotyczących możliwości i obowiązku stosowania procedur analitycznych na różnych etapach badania,
 - wadach i zaletach stosowania różnych narzędzi i technik analitycznych,
 - zaletach wykorzystania narzędzi analitycznych już na etapie akceptacji klienta.
- Nabycie wiedzy teoretycznej i praktycznej na temat istoty procedur analitycznych oraz ich powiązania z:
 - modelem ryzyka badania,
 - istotnością,
 - ryzykiem oszustwa, oraz
 - identyfikacją zagrożeń dla kontynuacji działalności.
- Zwrócenie uwagi na cztery główne fazy procedur analitycznych występujące bez względu na etap badania.
- Zwrócenie uwagi na specyficzne aspekty związane z możliwością polegania na procedurach analitycznych jako źródle dowodów badania wiarygodności stwierdzeń.
- Zdobycie praktycznej wiedzy na temat właściwego formułowania i stopnia precyzji oczekiwań biegłego rewidenta co do kształtowania się określonych wartości, wskaźników oraz relacji między danymi finansowymi i niefinansowymi.
- Umożliwienie uczestnikom szkolenia nabycia praktycznych umiejętności w zakresie dokumentowania przebiegu procedur analitycznych.
- Przybliżenie kwestii związanych z możliwością wykorzystania narzędzi informatycznych wspomagających badanie.
- Zasygnalizowanie głównych kierunków rozwoju narzędzi i technik analitycznych wykorzystywanych w rewizji finansowej.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Główne standardy badania określające warunki i zakres stosowania procedur analitycznych (w tym: KSB 520, KSB 500, KSB 315(Z), KSB 330 i KSB 450). • Zalety stosowania procedur analitycznych już na etapie akceptacji klienta (KSKJ 1) i łączenia ich procedurami badania. • Obowiązek i możliwość stosowania procedur analitycznych w procesie badania. • Powiązanie procedur analitycznych z modelem ryzyka badania. • Podobieństwa i różnice dotyczące wykorzystania procedur analitycznych na różnych etapach badania.
2	Przebieg procedur analitycznych	<ul style="list-style-type: none"> • Warunki polegania na wynikach procedur analitycznych. • Poziom pewności możliwy do uzyskania w wyniku stosowania procedur analitycznych. • Akceptowalny poziom odchyleń od oczekiwań a istotność. • Wykorzystanie procedur analitycznych w badaniu sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek. • Procedury analityczne a ryzyko oszustwa. • Możliwość wykorzystania w badaniu analiz sporządzonych przez strony trzecie. • Procedury analityczne jako proces: <ul style="list-style-type: none"> - budowanie oczekiwań, co do kształtowania się określonych wartości, lub wskaźników, - identyfikacja odstępstw od oczekiwań, - badanie i wyjaśnianie przyczyn odstępstw, oraz - formułowanie wniosków i ich wpływ na dalszy proces badania.
3	Główne narzędzia i techniki procedur analitycznych	<ul style="list-style-type: none"> • Warunki wstępne i ograniczenia stosowania różnych narzędzi i technik. • Analiza trendu. • Analiza wskaźnikowa. • Test racjonalności. • Analiza regresji. • Inne niestatystyczne narzędzia analityczne.
4	Wykorzystanie procedur analitycznych na etapie akceptacji klienta oraz planowania badania	<ul style="list-style-type: none"> • Procedury analityczne, jako narzędzie zdobywania wiedzy o jednostce i szacowania ryzyka. • Wykrywanie zagrożeń dla kontynuacji działalności. • Wymogi dokumentacyjne. • Wpływ wyników procedur analitycznych na dalszy proces badania. • Przykłady wykorzystania różnych narzędzi i technik analitycznych.
5	Procedury analityczne jako forma bezpośredniego badania wiarygodności stwierdzeń	<ul style="list-style-type: none"> • Determinanty wiarygodności dowodów badania uzyskanych w wyniku zastosowania procedur analitycznych. • Łączenie z innymi technikami rewizyjnymi. • Korzystanie z pomocy eksperta. • Wymogi dokumentacyjne. • Przykłady wykorzystania różnych narzędzi i technik analitycznych.
6	Wykorzystanie procedur analitycznych na końcowym etapie badania	<ul style="list-style-type: none"> • Determinanty prawidłowości zastosowania procedur analitycznych jako procedur końcowych badania. • Przykłady wykorzystania różnych narzędzi i technik analitycznych. • Wymogi dokumentacyjne.
7	Rozwój technologiczny a wykorzystanie procedur analitycznych w badaniu	<ul style="list-style-type: none"> • Możliwość i potrzeba wykorzystania w badaniu narzędzi informatycznych. • Wady i zalety stosowania ADA w badaniu sprawozdań finansowych różnych jednostek. • Przyszłość i kierunki rozwoju narzędzi analitycznych wykorzystywanych w rewizji finansowej.
8	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (książka: Sztuka wyboru cz. II, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Waldemar K. Lachowski.
- Wydawca: CE PIBR 2019.

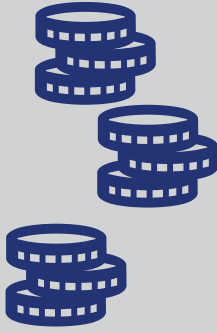
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Uchwała Nr 3589/54/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Przewodnik IFAC: Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek (www.pibr.org.pl).
- Przewodnik MSB - procedury (<https://www.pibr.org.pl/pl/e-biblioteka>).
- Lachowski W. K.: Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR 2016.
- Audit Guide: Analytical Procedures, AICPA, Wiley 2017.
- Guide to Audit Data Analytics, AICPA, Wiley 2017.





Moduł 10

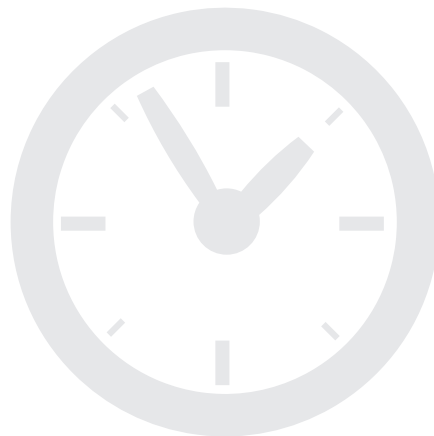
Instrumenty finansowe w polskich i międzynarodowych standardach rachunkowości - klasyfikacja, wycena, prezentacja oraz przeprowadzanie i dokumentowanie procedur badania z uwzględnieniem najczęściej występujących nieprawidłowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

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

9	Instrumenty finansowe w czynnościach wstępnych badania, planowaniu badania i szacowaniu ryzyka badania	<ul style="list-style-type: none"> • Instrumenty finansowe w planie badania. • Identyfikacja występowania lub potencjalnego występowania instrumentów finansowych ze względu na specyfikę jednostki i jej otoczenie. • Wstępna ocena ryzyka badania w związku z instrumentami finansowymi (ocena ryzyka nieodłącznego i ryzyka istotnego zniekształcenia). • Kontrola wewnętrzna w procesie umów i transakcji dotyczących instrumentów.
10	Badanie zasadnicze dotyczące instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Program badania właściwego, ocena ryzyka nieodłącznego, ryzyka stwierdzeń oraz ryzyka istotnego zniekształcenia w kontekście instrumentów finansowych i ich grup (istnienie, prawa i obowiązki, kompletność, wycena i przyporządkowanie) i opracowanie reakcji na zidentyfikowane ryzyko. • Wybór i przeprowadzenie procedur w celu potwierdzenia: <ul style="list-style-type: none"> - istnienie aktywów finansowych, ich posiadanie i kontrolę nad nimi, - istnienie zobowiązań finansowych i wynikające z nich obowiązki, - kompletność, - poprawność wyceny i klasyfikacji (przyporządkowanie). • Ocena ryzyka w zakresie stwierdzeń dotyczących prezentacji i ujawnienia informacji. • Wybór i przeprowadzenie procedur dotyczących poprawności prezentacji i ujawniania informacji na temat instrumentów finansowych: <ul style="list-style-type: none"> - wystąpienie oraz prawa (aktywa) i obowiązki (zobowiązania), kompletność, - klasyfikacja i zrozumiałość, - dokładność i wycena.
11	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały szkoleniowe dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: prof. dr hab. Marzena Remlein, dr Ewa Różańska, dr Dawid Obrzeźgiewicz, dr Maria Kiedrowska, Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.
- MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”.
- MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”.
- 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).



Moduł 11

Wymogi dotyczące organizacji firm audytorskich i dokumentacji zleceń z uwzględnieniem aspektów kontroli

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Przewyższenie zasad organizacji firm audytorskich (dalej FA) po wejściu w życie nowelizacji ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej ustawa), w zakresie formy działalności FA, organizacja FA, dokumentacji klienta i akt zlecenia.
- Omówienie System Wewnętrznej Kontroli Jakości (dalej SWKJ) w FA, w szczególności wymów ustawowych, wymogów KSKJ w brzmieniu MSKJ 1.
- Przedstawienie nowego modelu nadzoru publicznego w zakresie: zadań PANA, stosowania w kontroli ustawy prawo przedsiębiorców, postępowań kontrolnych i pokontrolnych.
- Zaprezentowanie procedury kontroli działalności FA w zakresie:
 - oceny zgodności działalności FA z ustawą, rozporządzeniem 537/2014, wymogami w zakresie etyki zawodowej, w tym niezależności,
 - organizacji i dokumentacji SWKJ w FA,
 - organizacji dokumentacji świadczonych usług.
- Omówienie procedur kontroli dokumentacji badania sprawozdań finansowych, w tym:
 - przeprowadzanie kontroli dokumentacji badania wg. porządku wymogów KSB odpowiednio pogrupowanych wg. obszarów badania,
 - dokumentacja badania jako podstawa oceny skuteczności SWKJ.
- Przedstawienie procedury kontroli usług innych niż badanie sprawozdań finansowych.
- Zwrócenie uwagi na najczęściej występujące stwierdzone nieprawidłowości w trakcie kontroli.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Charakterystyka zmian ustawy.
2	Organizacja FA	<ul style="list-style-type: none"> • Czynności rejestracyjne FA. • Ubezpieczenie działalności od odpowiedzialności cywilnej. • Opłata roczna z tytułu nadzoru i ODZ. • Prawne wymogi dotyczące dokumentacji klienta i akt zlecenia.
3	Szczególne wymogi prawa dotyczące działalności FA	<ul style="list-style-type: none"> • Kodeks etyki. • RODO. • AML. • MDR.
4	SWKJ	<ul style="list-style-type: none"> • Ocena struktury SWKJ w FA, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - ilości i jakości zasobów osobowych, rzeczowych i finansowych wykorzystywanych do przeprowadzenia badania - z poziomu przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy z klientem oraz przeprowadzania zlecenia, a także przestrzegania wymagań w zakresie ODZ, z poziomu zasobów ludzkich, a także metodyki wykorzystywanej do przeprowadzania badań ustawowych - z poziomu przeprowadzanych zleceń w FA.
5	Dokumentacja badania	<ul style="list-style-type: none"> • Ocena zgodności dokumentacji badania z ustawą, rozporządzeniem 537/2014 oraz wymogami w zakresie etyki zawodowej, w tym niezależności. • Ocena zgodności dokumentacji z mającymi zastosowanie standardami, w celu zweryfikowania skuteczności SWKJ.
6	Nowy model nadzoru publicznego	<ul style="list-style-type: none"> • Zakres działalności FA podlegających kontroli PANA. • Zakres działalności biegłych rewidentów podlegających kontroli PANA. • Stosowanie w kontroli ustawy prawo przedsiębiorców. • Postępowanie kontrolne i pokontrolne.
7	Kontrola organizacji i dokumentacji SWKJ w FA	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawowe wymogi wobec SWKJ. • Wymogi SWKJ zgodnie z KSKJ. • Wymogi dotyczące niezależności. • Wymogi dotyczące dokumentacji badania zgodnie z KSB 200. • Zarządzanie jakością w FA i na zleceniu badania sprawozdania finansowego - Nowe projekty standardów IAASB.
8	Nieprawidłowości ujawniane przez kontrole	<ul style="list-style-type: none"> • Doświadczenia organów kontrolnych
9	Kontrola dokumentacji badania sprawozdań finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi KSB 220 - Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych. • Selekcja dokumentacji badania do kontroli. • Dokumentacja badania w relacji do sprawozdania finansowego. • Spostrzeżenia przekazane pisemnie KBR. • Dyskusja z KBR. • Ustalenia z kontroli dokumentacji badania. • Potwierdzenie ustaleń z zarządem FA. • Raportowanie w formie protokołu. • Kontrola dokumentacja badania jako podstawa oceny skuteczności SWKJ.
10	Nieprawidłowości ujawniane przez kontrole	<ul style="list-style-type: none"> • Doświadczenia organów kontrolnych.
11	Kontrola dokumentacji innych usług niż badania i przeglądy sprawozdań finansowych	<ul style="list-style-type: none"> • Wymogi wynikające z uchwał KRBR (odpowiednich standardów). • Dokumentacja realizacji innych usług.
12	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Grzegorz Skrzyszewski, dr Dorota Mikulska.
- Wydawca: CE PIBR 2020.

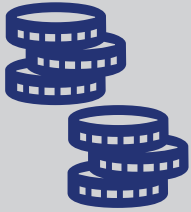
Forma prowadzenia zajęć

- 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 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.
- Rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Uchwała nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.
- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Uchwała Nr 3589/54/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.
- Uchwała Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.
- Uchwała nr 2042/38/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.
- Uchwała nr 71/79/2019 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie procedur kontroli innych usług niż badanie ustawowe sprawozdań finansowych.
- Przewodnik wdrażania kontroli jakości w małych i średnich firmach audytorskich, IFAC, wydanie trzecie (www.pibr.org.pl).
- Ujednolicony tekst Dyrektywy 2006/43/WE uwzględniający zmiany wprowadzone dyrektywa 2014/56/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 16 kwietnia 2014 r.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr. 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Przewodnik MSB - Procedury, wydanie II.
- Materiały szkoleniowe ODZ - Stosowanie MSB w praktyce, część I, II i III.





Moduł 12

Rachunek przepływów pieniężnych w ujęciu sprawozdawczym

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk-Łyś.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

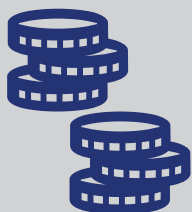
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 "Rachunek przepływów pieniężnych".
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.
- „Rachunek przepływów pieniężnych w praktyce”, Marek Lachmirowicz, CeDeWu
- „Interpretacja i analiza przepływów pieniężnych”, Ewa Śnieżek, Michał Wiatr, Wolters Kluwer, 2017.
- „Jak czytać cash flow”, Ewa Śnieżek, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce.





Moduł 13

Rachunek przepływów pieniężnych przedmiotem badania w ujęciu rewizji finansowej

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Aneta Wilk – Łyś.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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





Moduł 14

Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test).
- Autor: Tomasz Karpiński.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Z. Fedak, Zamknięcie roku 2021/2021.
- Międzynarodowy Standard Badania 450.
- Krajowe Standardy Rachunkowości (nr 3, nr 4, nr 13).





Moduł 15

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów ze zm.
- Uchwała Nr 1107/15a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 września 2020 r. w przedmiocie przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.
- Uchwała Nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 03 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.
- Uchwała Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 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 16

Badanie kluczowych obszarów sprawozdania finansowego - część 1 - przychody

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Utrwalenie wiedzy z zakresu procedur badania, w tym dokumentowania badania istotnego obszaru - przychody z działalności operacyjnej.
- Omówienie zagadnień dotyczących technik gromadzenia i dokumentowania kluczowych dla badania informacji dla celów oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia, identyfikacji czynników ryzyka znaczącego oraz opracowania adekwatnego planu badania istotnego obszaru.
- Zapoznanie słuchaczy z zasadami przeprowadzenia procedur badania kontroli oraz przeprowadzenia procedur badania wiarygodności, w tym procedur szczegółowych wiarygodności oraz analitycznych procedur wiarygodności.
- Przedstawienie oceny wpływu wyników przeprowadzonych procedur na modyfikacje opinii oraz potrzeby komunikowania.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia.
2	Szacowanie ryzyka	<p>Omówienie zagadnień dotyczących:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zgromadzonych, kluczowych dla badania informacji nt. istotnego obszaru, • zastosowania procedur szacowania ryzyka w istotnym obszarze, w tym wykorzystania: <ul style="list-style-type: none"> - wstępnych procedur analitycznych, - obserwacji i inspekcji, - rozmów z kierownictwem. • pomiaru ryzyka nieodłącznego wg. stwierżeń w istotnym obszarze, • identyfikacji czynników wskazujących na istnienie ryzyka znaczącego ze wskazaniem ich wpływu na stwierdzenia, • identyfikacja kontroli znaczących dla badania i powiązanie ich ze stwierdzeniami, • wstępnego oszacowanie poziomu ryzyka istotnego zniekształcenia. <p>Opracowanie planu badania istotnego obszaru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zaprojektowanie procedur stanowiących reakcję biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia z uwzględnieniem reakcji na zidentyfikowane czynniki ryzyka znaczącego w istotnym obszarze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - planowane procedury badania wiarygodności (procedury szczegółowe i procedury analityczne), - planowane procedury badania kontroli, - planowane procedury stanowiące reakcję na zidentyfikowane czynniki ryzyka znaczącego.

3	Reakcja na ryzyko	<p>Przeprowadzenie procedur badania kontroli, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wskazanie kontroli znaczących dla badania, • aspekt ilościowy, • określenie metody doboru próby, • dobór próby, wykonanie procedur badania kontroli z udokumentowaniem, • wnioski z wykonanych procedur badania kontroli, z uwzględnieniem: <ul style="list-style-type: none"> - oceny dowodów badania, - potrzeby wykonania dodatkowych procedur w związku ze zidentyfikowanymi nieprawidłowościami, - wpływu ustaleń na przyjęty poziom ryzyka kontroli i konsekwentnie na poziom ryzyka istotnego zniekształcenia wg stwierdzeń, - rozważenie, czy zidentyfikowane nieprawidłowości wskazują na słabości kontroli wewnętrznej, - oceny stopnia, w jaki zgromadzone dowody badania dostarczają wystarczającej pewności w relacji do poziomu ryzyka istotnego zniekształcenia, - konieczności komunikowania wniosków z badania do organu nadzoru, - ocena, czy wyniki wykonanych procedur wskazują na ryzyko oszustwa. • rozważenie potrzeby raportowania wniosków z badania kontroli wraz z ew. rekomendacjami, • przeprowadzenie procedur badania wiarygodności. <p>Procedury szczegółowe wiarygodności wg stwierdzeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aspekt ilościowy, • określenie metody doboru próby, • dobór próby, • wykonanie procedur szczegółowych z udokumentowaniem, • wnioski z wykonanych procedur szczegółowych, z uwzględnieniem: <ul style="list-style-type: none"> - oceny dowodów badania, - ekstrapolacji wyników badania próby na populację (tam gdzie to uzasadnione), - potrzeby wykonania dodatkowych procedur w związku ze zidentyfikowanymi nieprawidłowościami, - wpływu ustaleń na przyjęty poziom ryzyka nieodłącznego i konsekwentnie na poziom ryzyka istotnego zniekształcenia wg stwierdzeń, - rozważenie, czy zidentyfikowane nieprawidłowości wskazują na słabości kontroli wewnętrznej, - oceny stopnia, w jaki zgromadzone dowody badania dostarczają wystarczającej pewności w relacji do poziomu ryzyka istotnego zniekształcenia, - konieczności komunikowania wniosków z badania do organu nadzoru, - ocena, czy wyniki wykonanych procedur wskazują na ryzyko oszustwa, <p>Procedury analityczne wiarygodności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • identyfikacja związków i powiązań, które posłużą procedurom analitycznym, • zgromadzenie wiarygodnych danych źródłowych i informacji wykorzystywanych w procedurze analitycznej, • wybór techniki procedur analitycznych a stopień pewności możliwy do uzyskania, • przykłady zastosowania różnych technik badania procedurami analitycznymi, • formułowanie oczekiwanej wartości, • określenie poziomu akceptowalnej rozbieżności, • ocena wyników procedur analitycznych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - oceny dowodów badania, - potrzeby wykonania dodatkowych procedur w związku ze zidentyfikowanymi nieprawidłowościami, - wpływu ustaleń na przyjęty poziom ryzyka nieodłącznego i konsekwentnie na poziom ryzyka istotnego zniekształcenia wg stwierdzeń, - rozważenie, czy zidentyfikowane nieprawidłowości wskazują na słabości kontroli wewnętrznej, - oceny stopnia, w jakim zgromadzone dowody badania dostarczają, wystarczającej pewności w relacji do poziomu ryzyka istotnego zniekształcenia, - konieczności komunikowania wniosków z badania do organu nadzoru, - ocena, czy wyniki wykonanych procedur wskazują na ryzyko oszustwa, - rekomendowanych wniosków księgowych (korekt).
---	-------------------	---

4	Raportowanie	<ul style="list-style-type: none"> • Ocena w jakim stopniu zgromadzone dowody badania dostarczają wystarczającej pewności. • Rozważenie wpływu nieskorygowanych nieprawidłowości na potrzebę i zakres modyfikacji opinii. • Rozważenie potrzeby i formy komunikacji z organem nadzoru lub stosownymi instytucjami.
5	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Jakub Jechowski.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Lachowski W., Sztuka wyboru część I, Warszawa: Centrum Edukacji PIBR 2019.
- Lachowski W., Sztuka wyboru część II, Warszawa: Centrum Edukacji PIBR 2019.
- Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Volume I, Fourth edition, 2018.
- Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Volume II, Fourth edition, 2018.
- Lachowski W., Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, Warszawa: Centrum Edukacji KIBR 2016.
- Dokumentowanie procesu badania w sposób zgodny z wymogami międzynarodowych standardów rewizji finansowej: praca zbiorowa pod red. A. Helin, Warszawa: Krajowa Izba Biegłych Rewidentów 2014.
- Rewizja sprawozdań finansowych, praca zbiorowa pod red. D. Krzywdy, Warszawa, SKWP 2012.
- Piechocka-Kałużna A., Kryśkiewicz-Burnos A., Kałużny Radosław, Dokumentacja biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, Warszawa PWN 2011.
- Barcikowska A., Sobińska E., Zakrzewska J., Badanie małych i średnich jednostek z zastosowaniem Krajowych i Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, Warszawa: Krajowa Izba Biegłych Rewidentów 2010.
- Krajowe Standardy Badania.
- MSFF 15.





Moduł 17

Aktualizacja wiedzy z zakresu zmian
w międzynarodowych i krajowych standardach badania

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapewnienie bieżącej wiedzy na temat aktualnych przepisów prawa i regulacji mających związek z badaniem sprawozdań finansowych.
- Zapewnienie bieżącej wiedzy na temat wprowadzonych zmian w krajowych standardach badania oraz aktualnych wersji krajowych standardów badania.
- Przekazanie informacji na temat zmian w standardach międzynarodowych, które po ich przetłumaczeniu i przyjęciu przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów staną się standardami krajowymi.
- Zwrócenie uwagi na wydawane przez PIBR i IAASB komunikaty, stanowiska i opracowania.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> • Cel szkolenia. • Zakres szkolenia. • Relacje pomiędzy standardami międzynarodowymi i krajowymi
2	Obowiązujące przepisy prawa i regulacje związane z badaniem sprawozdań finansowych.	<ul style="list-style-type: none"> • Akty prawne i regulacje mające wpływ na badanie sprawozdań finansowych, ich zmiany, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, - rozporządzenie nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, - ustawa o rachunkowości, - zasady etyki (Kodeks IFAC), - krajowe standardy kontroli jakości.
3	Zmiany w krajowych standardach badania oraz aktualne wersje krajowych standardów badania	<ul style="list-style-type: none"> • Obowiązujące wersje krajowych standardów badania (KSB). • Zmiany wprowadzone w KSB, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - Krajowy Standard Badania 540 (Zmieniony) - „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”, - zmiany do krajowych standardów wykonywania zawodu wynikające z przyjęcia KSB 540 (Zmienionego), - zmiany do krajowych standardów wykonywania zawodu oraz krajowych standardów kontroli jakości wynikające z przyjęcia KSB 250 (Zmienionego). • Przykłady i zadania sytuacyjne.
4	Zmiany w standardach międzynarodowych, które po ich przetłumaczeniu i przyjęciu przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów staną się standardami krajowymi	<ul style="list-style-type: none"> • MSB 315 (zmieniony w 2019) - „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia oraz zmiany dostosowawcze i wynikające z nowelizacji innych standardów międzynarodowych wynikające z MSB 315 (zmienionego w 2019 r.)” ostateczne brzmienie (final pronouncement). • MSB 600 (Zmieniony) - „Szczególne rozważania - Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w tym praca biegłych rewidentów części składowych grupy)” (projekt (exposure draft). • Pakiet trzech standardów związanych z nową koncepcją - zarządzaniem jakością: <ul style="list-style-type: none"> - Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (ISQM) 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub inne zlecenia atestacyjne lub usługi pokrewne” (poprzednio ISQC 1 - MSKJ 1) - ostateczne brzmienie (final pronouncement), - Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością (ISQM) 2 „Przeglądy jakości zlecenia” ostateczne brzmienie (final pronouncement), - MSB 220 (Zmieniony) „Zarządzanie jakością w badaniu sprawozdań finansowych” ostateczne brzmienie (final pronouncement).
5	Stanowiska, komunikaty i opracowania PIBR i IAASB - praktyczny wpływ na badanie, wydanie sprawozdania z badania oraz prowadzenie firmy audytorskiej	<ul style="list-style-type: none"> • Opracowania Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane ze zmienionymi standardami międzynarodowymi. • Opracowania i alerty PIBR związane z badaniem sprawozdań finansowych lub z działalnością firmy audytorskiej. • Opracowania i alerty specjalne Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane z badaniem sprawozdań finansowych.
6	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> • Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Barbara Mistowska-Dragan.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

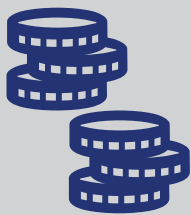
Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Rozporządzenie UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Uchwała nr 3430/S2a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm.
- Uchwała nr 3431/S2a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.
- Opracowania Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane ze zmienionymi standardami międzynarodowymi.
- Opracowania i alerty PIBR związane z badaniem sprawozdań finansowych lub z działalnością firmy audytorskiej.
- Opracowania i alerty specjalne Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane z badaniem sprawozdań finansowych.





Moduł 18

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

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawnioną.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- Uchwała nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.
- Uchwała nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm.
- Uchwała nr 3598/54a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 maja 2019 r. w sprawie krajowego standardu usług pokrewnych 4401PL.
- Uchwała nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Uchwała nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.
- Opracowania i alerty Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) związane ze standardami międzynarodowymi i usługami, w tym:
 - usługi dotyczące uzgodnionych procedur. Możliwość rozwoju i wzrostu wartości,
 - wybór odpowiedniej usługi. Porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur.
- Opracowania i alerty PIBR związane z tymi usługami (standardami).





Moduł 19

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

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowych dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Autor: Justyna Beata Zakrzewska.
- Wydawca: CE PIBR 2021.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe lub szkolenie warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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





Moduł 20

Identyfikacja oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia w świetle KSB 315 (Z 2019)

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Zapoznanie uczestników z wymogami prawnymi w zakresie identyfikacji i oszacowania ryzyka oszustwa oraz reakcji biegłego rewidenta.
- Pogłębienie praktycznych umiejętności identyfikacji i oszacowania ryzyka oszustwa reakcji biegłego rewidenta podczas badania.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawioną.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Krajowy Standard Badania 315 (zmieniony w 2019 r.), Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia.
- Opracowania IAASB:
 - INTRODUCTION TO: ISA 315 (REVISED 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement,
 - inne materiały rekomendowane przez IAASB dostępne na: stronie <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>.





Moduł 21

Badanie jednostek samorządu terytorialnego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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





Moduł 22

Utrata wartości aktywów w świetle polskiego i międzynarodowego prawa bilansowego

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

- Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rachunkowość.



Konspekt zajęć do tematu

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

Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowo-wykładowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa o rachunkowości.
- Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 " Utrata wartości aktywów ".
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów”.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości finansowej nr 9 „Instrumenty finansowe”.





Moduł 23

Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

- Usystematyzowanie wiedzy uczestników odnośnie do 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 praktyki w zakresie komunikacji z osobami sprawującymi nadzór, wskazanie najczęściej popełnianych błędów.
- Podniesienie jakości komunikacji biegłych rewidentów z osobami sprawującymi nadzór.
- Promowanie skutecznego komunikowania się między biegłym rewidentem a osobami sprawującymi nadzór.

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

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

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

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





Moduł 24

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały szkoleniowe dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSB 315 (Z) Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia.





Moduł 25

Zasady etyki w praktyce - studium przypadku

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

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



Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawnioną.

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe (wykład 1/3, warsztat 2/3)

Szczegóły:

Wprowadzenie: Kodeks Etyki IESBA – kluczowe zagadnienia:

- czas trwania: 2,5 godziny lekcyjne,
- forma materiałów szkoleniowych: prezentacja PowerPoint – do 30 slajdów.
- Skrypt - około 40 000 znaków.

Case study 1:

- czas trwania: 2 godziny lekcyjne,
- objętość case study – około 5400 znaków,
- zagadnienia do analizy przez Uczestników – około 7200 znaków.

Case study 2:

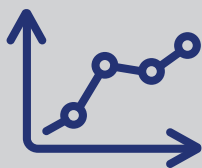
- czas trwania: 3 godziny lekcyjne,
- objętość case study – około 9000 znaków,
- zagadnienia do analizy przez Uczestników – około 10800 znaków.

Test wiedzy:

- czas trwania: ½ godziny,
- liczba pytań jednokrotnego wyboru: 20.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1415).
- Uchwała nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności), opracowany przez IESBA i opublikowany przez IFAC w kwietniu 2018 r.
- 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.
- Zmiany do Kodeksu etyki IESBA:
 - Zmiany do Kodeksu uwypatniające rolę zawodowego księgowego i jego oczekiwane mentalne nastawienie, opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w październiku 2020 r. (projekt tłumaczenia).
 - Zmiany do Kodeksu dotyczące obiektywizmu osoby przeprowadzającej przegląd jakości zlecenia oraz innych odpowiednich osób przeprowadzających przegląd (ang. Revisions to the Code Addressing the Objectivity of an Engagement Quality Reviewer and Other Appropriate Reviewers), opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w styczniu 2021 r. (projekt tłumaczenia).
- Zmiany w przepisach Kodeksu dotyczących wynagrodzeń (ang. Revisions to the Fee-related Provisions of the Code), opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w kwietniu 2021 r. (dokument na etapie tłumaczenia).
- Zmiany w przepisach Kodeksu dotyczących usług niezwiązanych z usługami atestacyjnymi (ang. Revisions to the Non-Assurances Services Provisions of the Code), opracowane przez IESBA i opublikowane przez IFAC w kwietniu 2021 r. (dokument na etapie tłumaczenia).



Moduł 26

Sporządzanie i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego - najczęściej występujące nieprawidłowości

Podstawowe cele szkolenia (w tym oczekiwane efekty kształcenia)

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

Czas trwania szkolenia

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



Konspekt zajęć do tematu

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy
1	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> Omówienie podstawowych zasad sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, regulacji prawnych krajowych i międzynarodowych (MSSF).
2	Błędy związane z organizacją procesu konsolidacji	<ul style="list-style-type: none"> Ustalenie przez jednostki dominujące zasad sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego (w tym ujednoczenia w ramach grupy kapitałowej zasad rachunkowości). Błędy w identyfikacji jednostek objętych konsolidacją i wyceną metodą praw własności. Nieprawidłowe ustalenie metod konsolidacji lub wyceny udziałów.
3	Nieprawidłowości danych finansowych jednostek objętych konsolidacją	<ul style="list-style-type: none"> Błędy w sprawozdaniach jednostek objętych konsolidacją (niepełny zakres ujawnień, brak zgodności wewnętrznej sprawozdań finansowych). Nieprawidłowości w zakresie ujawniania i prezentacji transakcji z jednostkami powiązanymi.
4	Nieprawidłowości w zakresie ustalania korekt i wyłączeń konsolidacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> Najczęściej występujące błędy związane z: <ul style="list-style-type: none"> - korektami na dzień przejęcia kontroli nad jednostkami zależnymi, - przekształceniem aktywów netto jednostek podporządkowanych do wartości godziwej, - zmianami własnościowymi po dniu przejęcia kontroli (zakup dodatkowych udziałów, podwyższenie kapitału podstawowego), - eliminacjami transakcji w ramach grupy kapitałowej, - rozliczeniem utraty kontroli nad jednostkami zależnymi, - przeliczeniem sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych, ustaleniem różnic kursowych, - wyceną udziałów metodą praw własności.
5	Błędy w zakresie kompletności i zgodności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz dokumentacji konsolidacyjnej	<ul style="list-style-type: none"> Omówienie zakresu dokumentacji konsolidacyjnej jednostki dominującej, najczęściej występujących błędów i braków w dokumentacjach konsolidacyjnych. Przedstawienie najczęściej występujących nieprawidłowości w zakresie kompletności i prawidłowości ujawnień w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.
6	Błędy i nieprawidłowości związane z badaniem skonsolidowanych sprawozdań finansowych	<ul style="list-style-type: none"> Omówienia najczęściej występujących nieprawidłowości w zakresie procedur badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dokumentacji z badania.
7	Sprawdzian wiadomości	<ul style="list-style-type: none"> Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne.

Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały szkoleniowe dla słuchaczy (skrypt, prezentacja, zbiór zadań, test wiedzy).
- Wydawca: CE PIBR (w przygotowaniu).

Forma prowadzenia zajęć

- Szkolenie warsztatowe lub szkolenie wykładowo-warsztatowe.

Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
- Rozporządzenie Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.
- Krajowe Standardy Rachunkowości.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- Międzynarodowe Standardy Badania.
- Artur Raciński „Konsolidacja sprawozdań finansowych” Wydawnictwo CH Beck 2021 (w przygotowaniu).



PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

