



# Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów



CENTRUM EDUKACJI KIBR

*Przez wiedzę do sukcesu*



# Wytyczne organizacyjno-metodyczne

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów

Warszawa, wrzesień 2017 r. /aktualizacja/\*

## SPIS TREŚCI

- 4 I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego
- 4 II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 roku
- 6 III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć
- 6 IV. Wymogi dotyczące wykładowców
- 7 V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe
- 7 VI. Obowiązki jednostki uprawnionej do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów
- 8 **Moduł I**  
Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym
- 10 **Moduł II**  
Ryzyka specyficzne dla wybranych branż
- 13 **Moduł III**  
Wartość godziwa wg MSSF oraz ustawy o rachunkowości
- 16 **Moduł IV**  
Bilansowo-podatkowe aspekty likwidacji i upadłości podmiotów gospodarczych
- 18 **Moduł V**  
Niefinansowe aktywa trwale działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie
- 21 **Moduł VI**  
Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek
- 24 **Moduł VII**  
Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego
- 26 **Moduł VIII**  
Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym
- 28 **Moduł IX**  
Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi
- 30 **Moduł X**  
Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe
- 32 **Moduł XI**  
Inwestycje niefinansowe – aspekty bilansowe i podatkowe
- 34 **Moduł XII**  
Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów
- 36 **Moduł XIII**  
Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru
- 38 **Moduł XIV**  
Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych

## SPIS TREŚCI

- 41 **Moduł XV**  
Zrównoważony rozwój i odpowiedzialny biznes – kluczowe założenia, normy, standardy oraz zarządzanie ryzykami
- 43 **Moduł XVI**  
Zasady i proces raportowania danych niefinansowych wg standardu GRI G4
- 45 **Moduł XVII**  
Konsolidacja sprawozdań finansowych
- 48 **Moduł XVIII**  
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- 50 **Moduł XIX**  
Wycena przedsiębiorstw – etap I: Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw – matematyka finansowa
- 52 **Moduł XX**  
Wycena przedsiębiorstw – etap II: Metody wyceny i rewizji
- 54 **Moduł XXI**  
Wycena przedsiębiorstw – etap III: Wycena aktywów – teoria i warsztat
- 57 **Moduł XXII**  
Specyfika rachunkowości i rewizji finansowej banków spółdzielczych
- 59 **Moduł XXIII**  
Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego
- 62 **Moduł XXIV**  
Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego
- 65 **Moduł XXV**  
Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz podmioty uprawnione do badania
- 67 **Moduł XXVI**  
Stosowanie MSB w praktyce – część I: Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka
- 71 **Moduł XXVII**  
Stosowanie MSB w praktyce – część II: Reakcja biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia
- 74 **Moduł XXVIII**  
Stosowanie MSB w praktyce – część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta



## I. Przepisy prawa i regulacje dotyczące obligatoryjnego doskonalenia zawodowego

Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000), dalej „Ustawa”.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów (Dz. U. z 2014 r., poz. 1730), dalej „Rozporządzenie”.

Uchwała Nr 319/9/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 r.

Uchwała Nr 822/21/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zakresu tematycznego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 r.

Postanowienie nr 199/12/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 12 kwietnia 2016 r. przyjmujące „Wytuczne organizacyjno-metodyczne. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów w 2017 r.”

Postanowienia: nr 381/22a/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 lutego 2017 r. oraz nr 544/31/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 26 września 2017 r. przyjmujące zaktualizowane „Wytuczne organizacyjno-metodyczne. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów w 2017 r.”

W realizacji zadań wynikających z Ustawy i Rozporządzenia, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów korzysta ze wsparcia powołanej przez siebie Komisji ds. szkoleń oraz Centrum Edukacji KIBR, dalej CE KIBR.



## II. Tematyka obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów w 2017 roku

Nr modułu	Temat	Liczba godzin	Blok tematyczny
I	Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym	16	Rewizja finansowa
II	Ryzyka specyficzne dla wybranych branż	8	Rewizja finansowa
III	Wartość godziwa wg MSSF oraz Ustawy o rachunkowości	16	Rewizja finansowa / Rachunkowość 8/8
IV	Bilansowo-podatkowe aspekty likwidacji i upadłości podmiotów gospodarczych	8	Rachunkowość
V	Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie	16	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 8/8
VI	Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek	16	Rewizja finansowa
VII	Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego	8	Rewizja finansowa
VIII	Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle Ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym	8	Rachunkowość
IX	Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi	8	Rewizja finansowa
X	Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe	16	Rachunkowość

Nr modułu	Temat	Liczba godzin	Blok tematyczny
XI	Inwestycje niefinansowe – aspekty bilansowe i podatkowe	8	Rachunkowość
XII	Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów	8	Rachunkowość
XIII	Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/ wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru	16	Rewizja finansowa
XIV	Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych	16	Rewizja finansowa
XV	Zrównoważony rozwój i odpowiedzialny biznes – kluczowe założenia, normy, standardy oraz zarządzanie ryzykami	8	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 4/4
XVI	Zasady i proces raportowania danych niefinansowych wg standardu GRI G4	16	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 8/8
XVII	Konsolidacja sprawozdań finansowych	24	Rachunkowość
XVIII	Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8	Rewizja finansowa
XIX	Wycena przedsiębiorstw – etap I: Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw – matematyka finansowa	8	Rachunkowość
XX	Wycena przedsiębiorstw – etap II: Metody wyceny i rewizji	16	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 8/8
XXI	Wycena przedsiębiorstw – etap III: Wycena aktywów – teoria i warsztat	16	Rachunkowość
XXII	Specyfika rachunkowości i rewizji finansowej banków spółdzielczych	16	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 8/8
XXIII	Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego	8	Rewizja finansowa/ Rachunkowość 4/4
XXIV	Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego	8	Rachunkowość
XXV	Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz podmioty uprawnione do badania	8	Rewizja finansowa
XXVI	Stosowanie MSB w praktyce – część I: Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka badania	16	Rewizja finansowa
XXVII	Stosowanie MSB w praktyce – część II: Reakcja biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia	16	Rewizja finansowa
XXVIII	Stosowanie MSB w praktyce – część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta	16	Rewizja finansowa



### III. Metodyka i sposób prowadzenia zajęć

Podczas szkoleń powinny być stosowane metody i techniki nauczania, skoncentrowane na kształtowaniu praktycznych umiejętności rozwiązywania problemów. By osiągnąć założone cele szkolenia, prowadzący zajęcia, dobierając formy i technikę nauczania, uwzględnia fakt ewentualnego zróżnicowania poziomu posiadanej wiedzy i umiejętności uczestników szkolenia.

Oprócz wykładu będącego wprowadzeniem do zajęć, wykorzystane zostaną aktywizujące formy nauczania takie jak: 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. Dla zapewnienia długofalowych efektów kształcenia wskazanym jest dalsze doskonalenie drogą samokształcenia; w tym celu podawany jest słuchaczom aktualny stan prawny dotyczący omawianej tematyki szkolenia i rekomendowana literatura przedmiotu.

Moduły XXVI-XXVIII „Stosowanie MSB w praktyce” stanowią cykl, którego efektywność **wymaga** uczestnictwa kolejno w następujących po sobie modułach.

W przypadku modułów z wyceny przedsiębiorstw tj. XIX-XXI **rekomenduje się** zachowanie kolejności, zgodnie z numeracją modułów.

Dalsze szczegółowe wytyczne do każdego z modułów zawierają informacje o dopuszczalnych formach prowadzenia zajęć w przypadku szkoleń stacjonarnych. Szkolenia mogą być poprowadzone w formie:

- wykładowo-warsztatowej lub
- warsztatowej.

Ze względu na stworzenie odpowiednich warunków do nauki, w szkoleniach stacjonarnych o charakterze wykładowo-warsztatowym może uczestniczyć **maksymalnie 40 osób**. Natomiast, w przypadku szkoleń mających **charakter warsztatów** (np. praca z oprogramowaniem, praca głównie na bazie zadań sytuacyjnych, w grupach itp.) może uczestniczyć **maksymalnie 30 osób**.

Zwiększenie liczebności grupy szkoleniowej jest możliwe tylko w rzadkich i uzasadnionych okolicznościach, przy czym taka zmiana nie może mieć negatywnego wpływu na jakość szkolenia i komfort uczących się. Zwiększenie liczebności grupy wymaga uzyskania zgody Komisji ds. szkoleń KRBR. Jednostka uprawniona jest zobowiązana uzyskać taką zgodę jeszcze przed rozpoczęciem szkolenia przedstawiając stosowne uzasadnienie.

Dodatkowe uwagi szczegółowe i wskazówki dotyczące zasad przeprowadzania poszczególnych szkoleń zawarto w dalszej części „Wytycznych”.



### IV. Wymogi dotyczące wykładowców

Wykładowcy poszczególnych tematów powinni posiadać odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie zawodowe i dydaktyczne dające rękojmię przeprowadzenia danego szkolenia na wysokim poziomie merytorycznym i praktycznym.

Zaleca się by prowadzący zajęcia korzystający z materiałów KIBR lub SKwP byli uczestnikami, organizowanego przez KIBR i SKwP, szkolenia metodycznego dla wykładowców z zakresu prowadzonego modułu. Wyjątek dotyczy modułów XXVI-XXVIII „Stosowanie MSB w praktyce”, część I, II i III, w przypadku których udział w takim szkoleniu jest **obowiązkowy**.

Szczegółne wymogi dotyczą osób zainteresowanych prowadzeniem szkoleń z modułu XIII - „Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru”. Ze względu na tematykę oraz fakt wspólnego z KKN określenia szczegółowego zakresu tego szkolenia wymagane jest, aby osoby takie uzyskały wcześniej rekomendację KKN do prowadzenia szkoleń z tego tematu.





## V. Materiały szkoleniowe i pomoce naukowe

Materiałami szkoleniowymi są:

- wzorcowe materiały szkoleniowe przygotowane przez Centrum Edukacji KIBR na potrzeby obligatoryjnego doskonalenia zawodowego;
- podręczniki opublikowane lub przygotowywane przez KIBR (Centrum Edukacji KIBR) lub SKwP dla celów obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w formie papierowej lub elektronicznej oznaczone Międzynarodowym Znormalizowanym Numerem Książki (ISBN);
- autorskie materiały merytoryczne przygotowane przez jednostkę uprawnioną – podlegające uprzedniej recenzji i zatwierdzeniu przez Komisję ds. szkoleń w imieniu KRBR. Koszty recenzji ponosi jednostka uprawniona.

Jednostka uprawniona wykorzystuje w trakcie szkolenia materiały, które zadeklarowała w swoim wniosku.

Zmiana wykorzystywanych materiałów, ich zakresu lub treści, **wymaga odpowiedniej aktualizacji wniosku, w terminie co najmniej 30 dni przed rozpoczęciem szkolenia.**

Jednostka uprawniona ma obowiązek przekazania **każdemu uczestnikowi szkolenia kompletu materiałów szkoleniowych** zadeklarowanych w swoim wniosku.



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

Jednostki uprawnione do przeprowadzania obligatoryjnego doskonalenia zawodowego przekazują Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów **wyłącznie drogą elektroniczną**, na odpowiednich formularzach opublikowanych na stronie internetowej KIBR <sup>1</sup>, pisemne informacje dotyczące prowadzonego obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, obejmujące:

- termin, miejsce odbywania szkolenia stacjonarnego (np. siedziba jednostki) oraz nr modułu – nie później niż 30 dni przed jego rozpoczęciem,
- listy biegłych rewidentów uczestniczących w obligatoryjnym doskonaleniu zawodowym – niezwłocznie po jego zakończeniu.

Biegli rewidenci otrzymują od jednostki uprawnionej dokument potwierdzający odbycie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, który zawiera co najmniej:

- imię i nazwisko oraz numer wpisu do rejestru biegłego rewidenta,
- formę obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (stacjonarne lub e-learning),
- 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.

Dokument może zawierać dodatkowe informacje, takie jak np.:

- data urodzenia biegłego rewidenta,
- adnotacja, że biegły rewident ma obowiązek przechowywania dokumentów potwierdzających odbycie szkolenia przez okres 6 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym odbył szkolenie.

<sup>1</sup> Wzór formularzy można znaleźć na następującej stronie: <https://www.kibr.org.pl/pl/informacje-dla-bieglych#szkolenia>



## Moduł I

### Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym

#### Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie rodzaju usług innych, jakie mogą być świadczone przez biegłych rewidentów.
- Zapoznanie uczestników z wymogami uregulowań prawnych nakładających na jednostki obowiązek korzystania z usług biegłych rewidentów, innych niż badanie i przegląd historycznych informacji finansowych.
- Identyfikacja właściwych standardów dla usług atestacyjnych i pokrewnych odpowiednich dla wymogów regulacyjnych na wybranych przykładach.
- Uszczegółowienie wiedzy na temat zastosowania wymogów krajowych i międzynarodowych standardów świadczenia innych usług atestacyjnych i pokrewnych.
- Omówienie treści i formy raportów biegłego rewidenta z wykonania poszczególnych usług.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu I

Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych w aktualnym stanie prawnym			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Zakres świadczenia przez biegłych rewidentów usług innych niż badanie sprawozdań finansowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodzaje innych niż badanie usług, które mogą być świadczone przez biegłych rewidentów.</li> <li>• Identyfikacja obowiązków nałożonych na biegłych rewidentów przez obowiązujące przepisy określające szczegóły ich świadczenia i raportowania.</li> <li>• Określenie mających zastosowanie standardów dotyczących wykonywania poszczególnych usług oraz wymogów raportowania.</li> </ul>	2,5
2.	Zasady przeprowadzania przeglądów sprawozdań finansowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wymogi prawne przeprowadzania przeglądów sprawozdań finansowych; przedmiot przeglądu.</li> <li>• Przeprowadzanie przeglądu zgodnie z KSRF nr 3, KSRF 2400 i KSRF 2410.</li> <li>• Raport z przeglądu.</li> </ul>	2,5
3.	Zasady wykonywania innych usług poświadczających niż badania i przeglądy według KSRF nr 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakres innych usług poświadczających.</li> <li>• Opinia biegłego rewidenta.</li> </ul>	0,5

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
4.	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż badanie czy przegląd historycznych informacji finansowych zgodnie z KSRF 3000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakres dyspozycji KSRF 3000 na tle postanowień MZKUA.</li> <li>• Kwestie związane z Kodeksem etycznego postępowania.</li> <li>• Zakres prac na poszczególnych etapach wykonywania usługi.</li> <li>• Wytyczne dotyczące treści raportu biegłego rewidenta.</li> <li>• Zakres praktycznego zastosowania w świetle wymaganego przez polskie przepisy raportowania biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
5.	Sprawdzanie prognozowanych informacji finansowych zgodnie z KSRF 3400	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proces akceptacji wykonania usługi – wymogi.</li> <li>• Minimalny zakres informacji, które powinny zostać przeanalizowane przez biegłego rewidenta.</li> <li>• Wytyczne w kwestii oceny natury, czasu i zakresu wykonywanych prac.</li> <li>• Wytyczne w kwestii oceny prezentacji i ujawnień prognozowanych informacji finansowych.</li> <li>• Wytyczne dotyczące treści raportu biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
6.	Raporty atestacyjne dotyczące kontroli w organizacjach usługowych zgodnie z KSRF 3402	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel zebrania informacji na temat kontroli w organizacjach usługowych.</li> <li>• Proces akceptacji wykonania usługi – wymogi.</li> <li>• Zakres prac, które powinny być wykonane, aby umożliwić wydanie raportu z weryfikacji kontroli w organizacjach usługowych.</li> <li>• Wymogi związane z dokumentacją prac.</li> <li>• Wytyczne dotyczące treści raportu biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
7.	Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowej pro forma zawartej w prospekcie (KSRF 3420)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel informacji finansowej pro forma zawartej w prospekcie.</li> <li>• Warunki akceptacji zlecenia.</li> <li>• Ocena odpowiedniości mających zastosowanie kryteriów.</li> <li>• Ocena prezentacji informacji finansowej pro forma.</li> <li>• Uzyskanie zrozumienia, w jaki sposób skompilowano informację finansową pro forma oraz inne okoliczności zlecenia.</li> <li>• Uzyskanie dowodów dotyczących odpowiedniości korekt pro forma.</li> <li>• Formułowanie opinii biegłego rewidenta.</li> <li>• Zakres praktycznego zastosowania w świetle wymaganego przez polskie przepisy raportowania biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
8.	Uzgodnione procedury dotyczące informacji finansowych zgodnie z KSUP 4400	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kwestie związane z Kodeksem etycznego postępowania.</li> <li>• Właściwe sformułowanie umowy i zakresu prac.</li> <li>• Wytyczne dotyczące treści raportu biegłego rewidenta.</li> <li>• Zakres praktycznego zastosowania w świetle wymaganego przez polskie przepisy raportowania biegłego rewidenta.</li> </ul>	2
9.	Kompilacja informacji finansowych zgodnie z KSUP 4410	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel kompilacji informacji.</li> <li>• Kwestie związane z Kodeksem etycznego postępowania.</li> <li>• Zakres prac, które powinny być wykonane, aby umożliwić wydanie raportu z wykonanych prac.</li> <li>• Wytyczne dotyczące treści raportu biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
10.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Kwasiborski A.: *Usługi biegłego rewidenta inne niż badanie sprawozdań finansowych*. KIBR, Warszawa 2015.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- KSRF nr 3 *Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań skonsolidowanych/skróconych sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających*.
- KSRF 2400 *Przegląd historycznych sprawozdań finansowych*.
- KSRF 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*.
- IFAC – Przewodnik przeprowadzania usługi przeglądu (tłumaczenie KIBR).
- IFAC – Przewodnik przeprowadzania usługi kompilacji (tłumaczenie KIBR).
- KSRF 3000 *Usługi atestacyjne inne niż badanie czy przegląd historycznych informacji finansowych*.
- KSRF 3400 *Sprawdzanie prognozowanych informacji finansowych*.
- KSRF 3402 *Raporty atestacyjne na temat kontroli w organizacjach usługowych*.
- KSRF 3410 *Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych*.
- KSRF 3420 *Usługi atestacyjne polegające na wydaniu raportu na temat kompilacji informacji finansowych pro forma zawartych w prospekcie*.
- KSUP 4400 *Usługi świadczenia uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych*.
- KSUP 4410 *Usługi kompilacji*.



## Moduł II

### Ryzyka specyficzne dla wybranych branż

## Podstawowe cele szkolenia

- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie identyfikacji specyficznych ryzyk badania sprawozdań finansowych w wybranych branżach.
- Wskazanie procedur badania mających na celu ograniczenie tych ryzyk.
- Uporządkowanie i uszczegółowienie wiedzy w zakresie procedur badania ryzyka zniekształcenia sprawozdań finansowych w wybranych branżach np. przemysł, energetyka.
- Poszerzenie wiedzy w zakresie identyfikacji specyficznych ryzyk zniekształcenia sprawozdania finansowego związanych z branżą i modelem biznesowym w wybranych branżach np. energetyka, budownictwo.
- Uporządkowanie i uszczegółowienie znajomości praktycznych rozwiązań dotyczących wyceny, ujmowania, prezentacji i ujawniania w sprawozdaniach finansowych z uwzględnieniem czynników specyficznych dla wybranych branż.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu II

Ryzyka specyficzne dla wybranych branż			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Istota modelu biznesowego w różnych branżach	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elementy modelu biznesowego.</li> <li>Klasyfikacje modeli biznesowych.</li> <li>Znaczenie modelu biznesowego dla prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego i jego badania.</li> </ul>	0,5
2.	Dobór zasad (polityki) rachunkowości dla wybranych branż	<p><b>Przemysł/Energetyka:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>na przykładzie spółek energetyki ciepłej; rozliczanie kosztów produkcji skojarzonej.</li> </ul> <p><b>Handel:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>na przykładzie handlu paliwami,</li> <li>na przykładzie sprzedaży internetowej; kompletność przychodów.</li> </ul> <p><b>Transport:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>na przykładzie transportu samochodowego w tym:               <ul style="list-style-type: none"> <li>– inwentaryzacja paliwa w zbiornikach i ustalanie kosztów zużycia paliwa.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Uczelnie wyższe:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>publiczne,</li> <li>niepubliczne.</li> </ul> <p><b>Jednostki służby zdrowia</b></p> <p><b>Jednostki samorządu terytorialnego:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>badanie sprawozdania zbiorczego z uwzględnieniem specyfiki jednostek wchodzących do tego sprawozdania.</li> </ul> <p><b>Stowarzyszenia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>działalność statutowa i zarobkowa.</li> </ul> <p><b>Fundacje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>klasyfikacja kosztów,</li> <li>koszty funkcjonowania fundacji,</li> <li>koszty pozyskania darczyńców,</li> <li>finansowanie kosztów fundacji w powiązaniu z celami statutowymi fundacji.</li> </ul>	2
3.	Elementy oceny ryzyka i zastosowanie procedur badania sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>Specyficzne regulacje dla wybranych branż.</li> <li>Rodzaje ryzyk (nieodłączne, kontroli, przeoczenia).</li> <li>Opracowanie strategii badania.</li> <li>Badania kontroli wewnętrznej.</li> <li>Badania wiarygodności (analityczne procedury wiarygodności, testy szczegółowe).</li> </ul>	3,5
4.	Studium przypadku	<p><b>Na przykładzie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>energetyka</li> <li>fundacja</li> <li>stowarzyszenie</li> </ul>	1,5
10.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>8</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Sobińska E., Zakrzewska J.B.: *Ryzyka specyficzne dla wybranych branż*, KIBR, Warszawa 2015.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz.1393, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 40).
- Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, z późn. zm).
- Kodeks spółek handlowych – ustawa z dnia 15 września 2000 r. (t. j. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24.12.2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), (Dz. U. Nr 251, poz. 1885, z późn. zm.)
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- SEC Industry Guides.
- Chen Ken Y.: *Industry specialization and audit fees: The effect of industry type and market definition*. Taiwan Accounting Review, Vol. 5, No. 1, Pages 41-69.
- Lenczyk-Woroniecka K.: Specyfika badania sprawozdań finansowych publicznych uczelni wyższych. *Rachunkowość* 11/2011.
- Maciejewska I., Wojtczak M.: *Badanie sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych*. KIBR, Warszawa 2012.
- Osterwalder A., Pigneur Y.: *Tworzenie modeli biznesowych*. One. Press 2012.
- Rewizja sprawozdań finansowych [red. Krzywda D.]. SKWP, Warszawa 2012.





## Moduł III

### Wartość godziwa wg MSSF oraz ustawy o rachunkowości

#### Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań i standardów rachunkowości dotyczących wartości godziwej.
- Zapoznanie uczestników z definicjami, zasadami wyceny oraz obowiązkami w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych w zakresie wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań przepisów polskich i MSSF.
- Zapoznanie uczestników z praktycznymi aspektami wyceny w wartości godziwej.
- Identyfikacja potencjalnych obszarów różnic pomiędzy MSSF a zasadami określonymi w przepisach polskich.
- Uszczegółowienie wiedzy na temat zastosowania wymogów krajowych i międzynarodowych standardów rewizji finansowej w zakresie badania aktywów i zobowiązań wycenionych w wartości godziwej.
- Zapoznanie uczestników z wymogami dotyczącymi korzystania w trakcie badania z ekspertów powołanych przez biegłego rewidenta i rzeczoznawców.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 godzin z bloku rachunkowość i 8 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdź wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu III

Wartość godziwa wg MSSF oraz ustawy o rachunkowości			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
<b>Część I Rachunkowość</b>			
1.	Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej – możliwości i wymogi ustawy o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definicja wartości godziwej.</li> <li>• Wartość godziwa, cena rynkowa, cena sprzedaży netto.</li> <li>• Zastosowanie wyceny według wartości godziwej dla aktywów niefinansowych.</li> <li>• Wartość godziwa w wycenie instrumentów finansowych – zakres i zasady.</li> <li>• Zastosowanie wyceny według wartości godziwej w rozliczaniu połączeń jednostek.</li> <li>• Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.</li> </ul>	1,5
2.	Zastosowanie wyceny do wartości godziwej w szczególnych jednostkach	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartość godziwa w wycenie aktywów i zobowiązań w bankach.</li> <li>• Wartość godziwa w wycenie aktywów i zobowiązań w funduszach inwestycyjnych.</li> </ul>	1

## Wartość godziwa wg MSSF oraz ustawy o rachunkowości

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”	<p><b>Definicja wartości godziwej.</b></p> <p><b>Czynniki uwzględniane przy ustaleniu wartości godziwej:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aktywa lub zobowiązania,</li> <li>• rynek,</li> <li>• uczestnicy rynku,</li> <li>• cena.</li> </ul> <p><b>Dodatkowe kwestie specyficzne dla rodzajów pozycji:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aktywa niefinansowe,</li> <li>• instrumenty finansowe,</li> <li>• zobowiązania (finansowe i niefinansowe),</li> <li>• własne instrumenty kapitałowe.</li> </ul> <p><b>Hierarchia wartości godziwej.</b></p> <p><b>Podejścia do wyceny:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podejście rynkowe,</li> <li>• podejście kosztowe,</li> <li>• podejście przychodowe.</li> </ul> <p><b>Ujawnienia informacji.</b></p> <p><b>Wycena według wartości godziwej – przykłady zastosowania w MSSF.</b></p> <p><b>Studium przypadków.</b></p>	0,5
4.	Metody wyceny	<p><b>Wprowadzenie do najczęściej stosowanych metod wyceny:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• DCF,</li> <li>• podejście rynkowe,</li> <li>• podejście kosztowe.</li> </ul> <p><b>Wyceny w praktyce:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wybór podejścia do wyceny – wady i zalety metod,</li> <li>• na co uważać – założenia mające największy wpływ na wynik wyceny.</li> <li>• Studium przypadków.</li> </ul>	1,5
5.	Wycena nieruchomości	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jak należy rozumieć wartość godziwą nieruchomości?</li> <li>• Różne podejścia do wyceny nieruchomości – na co zwrócić uwagę w raportach z wyceny?</li> <li>• Sposoby prezentowania raportów na potrzeby wyceny dla sprawozdań finansowych.</li> </ul>	1
<b>Razem liczba godzin – rachunkowość 8</b>			
<b>Część II Rewizja finansowa</b>			
1.	Wymogi KSRF 1 w zakresie badania pozycji wycenianych w wartości godziwej	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planowanie strategii i programu badania sprawozdań finansowych zawierających pozycje wyceniane w wartości godziwej.</li> <li>• Wymogi dotyczące badania danych szacunkowych.</li> <li>• Wykorzystanie podczas badania wyników pracy rzeczoznawców.</li> </ul>	2,5
2.	Badanie szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień według standardów międzynarodowych (MSRF 540)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel wyceny wartości szacunkowych</li> <li>• Cele biegłego rewidenta</li> <li>• Zasady rozpoznawania i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia wartości szacunkowych.</li> <li>• Działania podejmowane w reakcji na ocenione ryzyko istotnego zniekształcenia.</li> <li>• Procedury badania wiarygodności stosowane przypadku badania wartości szacunkowych prowadzących do powstania znaczącego ryzyka.</li> <li>• Uzyskiwanie dowodów badania czy informacje ujawnione w sprawozdaniach finansowych są zgodne z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.</li> </ul>	2,5



3.	Zasady korzystania z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta (MSRF 620)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Potrzeba powołania eksperta przez biegłego rewidenta.</li> <li>• Rodzaj, czas przeprowadzenia i zakres procedur badania.</li> <li>• Kompetencje, umiejętności i obiektywizm eksperta powołanego przez biegłego rewidenta.</li> <li>• Uzgodnienie roli i zakresu prac eksperta i ocena jego pracy.</li> </ul>	2,5
<b>Razem liczba godzin – rewizja finansowa 7</b>			
4.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin 16</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Hołda A.: *Wartość godziwa według MSSF oraz ustawy o rachunkowości*. KIBR, Warszawa 2015.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 329).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych. (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra 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 (Dz. U. Nr 169, poz. 1327, z późn. zm.).
- MSR/MSSF opublikowane w formie załączników do rozporządzenia UE w dziennikach urzędowych UE.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 13 *Wycena w wartości godziwej*
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 *Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych*
- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 540 *Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień*
- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 620 *Korzystanie z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta*



## Moduł IV

### Bilansowo-podatkowe aspekty likwidacji i upadłości podmiotów gospodarczych

#### Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie podstaw prawnych i definicji postępowania upadłościowego i likwidacji jednostek gospodarczych.
- Zapoznanie uczestników z czynnościami proceduralnymi i prawnymi dotyczącymi likwidacji jednostek gospodarczych.
- Uporządkowanie wiedzy w zakresie problematyki podatkowej związanej z procesem upadłości i likwidacji jednostek gospodarczych.
- Uszczegółowienie wiedzy w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej jednostek gospodarczych w okresie ich upadłości i likwidacji.
- Uporządkowanie i uszczegółowienie wiedzy w zakresie innych problemów związanych z upadłością i likwidacją jednostek gospodarczych.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu IV

Bilansowo-podatkowe aspekty likwidacji i upadłości podmiotów gospodarczych			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Postępowanie upadłościowe i likwidacja jednostek gospodarczych (podstawy prawne i definicje)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ogólne przepisy o upadłości i likwidacji jednostek gospodarczych (wraz z warunkami dopuszczającymi te procesy).</li> <li>• Postępowanie upadłościowe z zawartym układem z wierzycielami i stosowanie postępowania naprawczego.</li> <li>• Postępowanie upadłościowe z likwidacją.</li> <li>• Postępowanie likwidacyjne.</li> <li>• Zawieszenie upadłości.</li> <li>• Inne problemy upadłości i likwidacji (m.in. skutki odwlekania upadłości).</li> </ul>	0,5
2.	Czynności związane z likwidacją jednostek gospodarczych (proceduralne i prawne)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Likwidacja w spółce prawa handlowego (także Skarbu Państwa).</li> <li>• Likwidacja w spółce osobowej.</li> <li>• Likwidacja spółdzielni.</li> <li>• Likwidacja przedsiębiorstwa państwowego.</li> <li>• Likwidacja stowarzyszenia prowadzącego działalność gospodarczą.</li> <li>• Likwidacja fundacji.</li> <li>• Likwidacja prywatnej działalności gospodarczej.</li> <li>• Inne problemy likwidacji działalności.</li> </ul>	1

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Problematyka podatkowa w upadłości i likwidacji jednostek gospodarczych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konsekwencje podatkowe upadłości i likwidacji podmiotu.</li> <li>Inne rozliczenia publiczno-prawne upadłości i likwidacji.</li> <li>Zawieszenie działalności do celów podatkowych.</li> <li>Odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe w okresie upadłości i likwidacji.</li> </ul>	1,5
4.	Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa jednostek gospodarczych w okresie ich upadłości i likwidacji	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rachunkowość w okresie upadłości.</li> <li>Rachunkowość w okresie do dnia otwarcia likwidacji.</li> <li>Rachunkowość w okresie likwidacji.</li> <li>Bilans oraz sprawozdanie likwidacyjne na dzień zakończenia likwidacji.</li> <li>Angażowanie biegłego rewidenta w procesie upadłości likwidacji jednostek gospodarczych.</li> <li>Inne problemy rachunkowości związane z likwidacją jednostki gospodarczej.</li> </ul>	4
5.	Inne problemy i interpretacje w upadłości i likwidacji jednostek gospodarczych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Odzyskiwanie VAT po likwidacji.</li> <li>Sprzedaż składników majątkowych po likwidacji firmy.</li> <li>Jak korzystnie wycofać samochód z indywidualnej działalności gospodarczej</li> </ul>	0,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Likwidacja i upadłość podmiotów gospodarczych – aspekty bilansowe i podatkowe. SKWP, Warszawa 2015

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2171, z późn. zm.).
- Ustawa z 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (t.j. Dz. U. z 2016 r. , poz1574, z późn. zm.).
- Bugajny M., Proniewicz G: Prawa upadłościowe, a rachunkowość upadłego. „Rachunkowość” 12/2003.
- Gargal S.: Prawo upadłościowe i naprawcze. Komentarz. C.H. Beck, Warszawa 2013.
- Likwidacja i upadłość podmiotów gospodarczych – aspekty bilansowe i podatkowe. Rachunkowość, Warszawa 2016.
- Likwidacja Spółki kapitałowej. Prawo, podatki, rachunkowość [red. nauk. W. Missala]. Wolters Kluwer, Warszawa 2013
- Podel W., Olszewska M.: Upadłość w praktyce. Komentarz, orzecznictwo piśmiennictwo, wzory, przykłady, przepisy. Difin, Warszawa 2012.
- Stepnowska-Michaluk M.: Likwidacja Spółdzielni. Fundacja na rzecz Polskich Związków Kredytowych – Instytut Stefczyka, Sopot 2009.
- Wytyczne Ministra Skarbu Państwa dotyczące postępowania w procesie likwidacji spółek z większością udziałem Skarbu Państwa i przedsiębiorstw państwowych. <http://nadzor.msp.gov.pl/nad/wytyczne-w-procesie-4/24139,wytyczne-w-procesie-lik...>
- Orzeczenia sądów i interpretacje podatkowe.
- Likwidacja spółek handlowych. Cykl artykułów w „Rachunkowości” Nr 4 z 2014 i dalsze.



## Moduł V

### Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie

#### Podstawowe cele szkolenia

- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy uczestników z zakresu bilansowo-podatkowych aspektów niefinansowych aktywów trwałych wykorzystywanych w działalności operacyjnej.
- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu uznawania, wyceny, ujmowania, prezentacji i ujawniania niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.
- Identyfikacja potencjalnych obszarów różnic pomiędzy podejściem bilansowym i podatkowym, a w ramach podejścia bilansowego – pomiędzy przepisami Ustawy o rachunkowości i MSSF dotyczącymi niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności rozwiązywania problemów praktycznych z zakresu uznawania, wyceny, ujmowania, prezentacji i ujawniania niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej na podstawie prawa bilansowego (Ustawa o rachunkowości i MSSF) oraz podatkowego.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności rozwiązywania problemów praktycznych badania niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.
- Promowanie najlepszych zasad (polityki) rachunkowości z zakresu niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.
- Poprawa jakości badania sprawozdań finansowych w obszarze niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.
- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w rozwiązywaniu problemów praktycznych rachunkowości i badania niefinansowych aktywów trwałych działalności operacyjnej.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 z bloku rachunkowość, 8 z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.



## Konspekt zajęć do Modułu V

Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Część I Rachunkowość			
1.	Niefinansowe aktywa trwałe oraz ich rodzaje	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pojęcie niefinansowych aktywów trwałych oraz ich klasyfikacja według ustawy o rachunkowości i MSSF.</li> </ul>	0,5
2.	Rzeczowe aktywa trwałe oraz ich zużycie	<p><b>Ujmowanie, wycena, prezentacja i ujawnianie rzeczowych aktywów środków trwałych i środków trwałych w budowie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>warunki uznawania środka trwałego za składnik aktywów,</li> <li>zasady identyfikacji obiektów inwentarzowych,</li> <li>wycena środków trwałych przy początkowym ujęciu: ustalenie wartości początkowej w transakcjach nabycia, ustalenie kosztu wytworzenia – środki trwałe w budowie,</li> <li>ujmowanie nakładów ponoszonych w trakcie użytkowania środków trwałych,</li> <li>umorzenie i amortyzacja środków trwałych,</li> <li>aktualizacja wyceny środków trwałych,</li> <li>zaprzestanie ujmowania środków trwałych,</li> <li>prezentacja i ujawnianie informacji o środkach trwałych w sprawozdaniu finansowym,</li> <li>uproszczenia w ewidencji środków trwałych,</li> <li>formalne, organizacyjne i techniczne problemy ewidencji środków trwałych.</li> </ul>	4
3.	Wartości niematerialne i prawne oraz ich zużycie	<p><b>Ujmowanie, wycena, prezentacja i ujawnianie wartości niematerialnych i prawnych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>warunki uznawania określonego tytułu wartości niematerialnych i prawnych za składnik aktywów,</li> <li>zasady identyfikacji poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>wycena wartości niematerialnych i prawnych przy początkowym ujęciu: ustalenie wartości początkowej w transakcjach nabycia, ustalenie kosztu wytworzenia zakończonych prac rozwojowych,</li> <li>umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>aktualizacja wyceny wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>zaprzestanie ujmowania tytułu wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>prezentacja i ujawnianie informacji o wartościach niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym,</li> <li>formalne, organizacyjne i techniczne problemy ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul>	3
6.	Sprawdzian wiadomości		0,5
<b>Razem liczba godzin – rachunkowość 8</b>			

Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Część II Rewizja finansowa			
1.	Akceptacja klienta i zlecenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wystarczalność kompetencji zawodowych w zakresie niefinansowych aktywów trwałych – specyficznych dla klienta.</li> <li>Akceptowalność ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.</li> <li>Potwierdzenie przez kierownika jednostki odpowiedzialności za sprawozdanie finansowe.</li> </ul>	0,5
2.	Planowanie badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zrozumienie jednostki i jej działalności.</li> <li>Identyfikacja znaczących ryzyk.</li> <li>Planowanie reakcji na ryzyka na poziomie sprawozdania finansowego i stwierdzeń biegłego rewidenta.</li> </ul>	1,5
3.	Przeprowadzanie badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>Testy kontroli.</li> <li>Analityczne procedury wiarygodności.</li> <li>Szczegółowe testy wiarygodności.</li> <li>Badanie transakcji około dnia bilansowego.</li> <li>Badanie szacunków.</li> <li>Badanie prezentacji i ujawnień informacji.</li> </ul>	5,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i/lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin – rewizja finansowa 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Niefinansowe aktywa trwałe działalności operacyjnej – ujęcie bilansowe i podatkowe oraz ich badanie*. Autorzy: Monika Wołczyńska, Aneta Wilk-Łyś, CE KIBR, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864)
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 290, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 380, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1578, z późn. zm.).
- Uchwała Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.
- MSR/MSSF opublikowane w formie załączników do rozporządzenia UE w dziennikach urzędowych UE.
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017
- Przewodnik stosowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek, Tom 1 i 2. IFAC, KIBR, Warszawa 2014.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej a ustawa o rachunkowości, Rachunkowość, 2015



## Moduł VI

### Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek

## Podstawowe cele szkolenia

- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych w sposób zgodny z wymogami Międzynarodowych Standardów Badania (KIBR).
- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy uczestników z zakresu przestrzegania wymogów etycznych i zasad kontroli wewnętrznej podczas wykonywania czynności rewizji finansowej.
- Zapoznanie uczestników szkolenia z celami jakie biegły rewident powinien osiągnąć podczas badania sprawozdania finansowego.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności dokumentowania zrozumienia/poznania badanej jednostki w procesie badania sprawozdania finansowego.
- Zapoznanie uczestników z niezbędnymi procedurami identyfikacji i oszacowania istotnych czynników ryzyka w podjęciu decyzji o przyjęciu lub odrzuceniu zlecenia, uzgodnienie i udokumentowanie decyzji podjęcia lub odrzucenia zlecenia w sposób zgodny z wymogami Międzynarodowych Standardów Badania ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie opracowania ogólnej strategii badania sprawozdania finansowego.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności przeprowadzania i dokumentowania poszczególnych etapów planowania badania.
- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy uczestników z zakresu identyfikacji ryzyka istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym oraz zapoznanie uczestników z wytycznymi dotyczącymi charakteru i sposobów identyfikacji znaczącego ryzyka oraz jego skutków w procesie badania sprawozdania finansowego.
- Zapoznanie uczestników szkolenia z wytycznymi dotyczącymi działań podejmowanych w celu zrozumienia kontroli wewnętrznej istotnej dla badania: ocena modelu i wdrożenia kontroli wewnętrznej oraz dokumentacja tego etapu badania sprawozdania finansowego.
- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie ustalenia zakresu testowania jako reakcji na oszacowane czynniki ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń w procesie badania sprawozdania finansowego.
- Usystematyzowanie, pogłębienie i aktualizacja wiedzy uczestników z zakresu oceny wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania mających umożliwić wyciągnięcie uzasadnionych wniosków będących podstawą opinii z badania.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności przeprowadzania skutecznej dwustronnej komunikacji pomiędzy biegłym rewidentem a osobami sprawującymi nadzór nad jednostką oraz zapoznanie z zakresem przekazywanych informacji.
- Usystematyzowanie, pogłębienie wiedzy uczestników z zakresu wytycznych dotyczących wyrażania odpowiednio zmodyfikowanej opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym w razie takiej konieczności.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu VI

Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia.</li> <li>• Pojęcie mniejszej i średniej jednostki w regulacjach krajowych i w EU.</li> <li>• Specyfika działalności małych i średnich jednostek.</li> <li>• Możliwość uproszczeń w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej według regulacji krajowych.</li> <li>• Dostępne wskazówki wydane przez IFAC i inne ciała dotyczące uproszczeń i skalowalności przy badaniu sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek.</li> </ul>	1
2.	Zakres tematyczny Międzynarodowych Standardów Badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel i zakres badania sprawozdania finansowego.</li> <li>• Ramowe założenia sprawozdawczości finansowej.</li> <li>• Cele określone w poszczególnych standardach.</li> <li>• Stosowanie standardów do badania mniejszych jednostek – uproszczenia przewidziane w poszczególnych standardach.</li> <li>• Podstawowe różnice między KSRF nr 1 i KSRF nr 2 a MSB.</li> </ul>	2
3.	Etap przygotowania badania – specyfika badania sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek	<p><b>Wstępne czynności związane z badaniem:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• akceptowanie i uzgodnienie warunków zlecenia,</li> <li>• zagadnienia dotyczące etyki i zasad zapewnienia jakości,</li> <li>• komunikowanie się z organami sprawującymi nadzór.</li> </ul> <p><b>Planowanie badania:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• strategia badania,</li> <li>• zakres badania,</li> <li>• plan badania,</li> <li>• kierowanie i nadzór,</li> <li>• istotność pozycji podlegających badaniu.</li> </ul> <p><b>Wiedza o jednostce i wpływ na szacowanie ryzyka:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środowisko kontroli wewnętrznej,</li> <li>• szacowanie ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym.</li> </ul> <p><b>Dowody badania:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wystarczalność i odpowiedniość dowodów badania,</li> <li>• ograniczenia w uzyskaniu dowodów badania.</li> </ul> <p><b>Wpływ systemów IT na proces planowania badania mniejszych jednostek.</b></p> <p><b>Przykłady i zadania sytuacyjne.</b></p>	2



Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
4.	Możliwość wykorzystania systemu kontroli wewnętrznej przy badaniu sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Specyfika systemów kontroli wewnętrznej w mniejszych jednostkach.</li> <li>• Możliwość polegania na kontroli wewnętrznej.</li> <li>• Reakcja na możliwość obejścia kontroli wewnętrznej.</li> <li>• Wpływ systemów IT na proces planowania badania mniejszych jednostek.</li> </ul>	2
5.	Etap badania właściwego – specyfika badania sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek	<p><b>Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca wykrywanie oszustw:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zapytania do kierownictwa, testy, kwestionariusze,</li> <li>• badanie zgodności i wiarygodności.</li> </ul> <p><b>Badanie zagadnień szczególnych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• badanie danych szacunkowych,</li> <li>• rozszczenia sporne,</li> <li>• zasadność założenia kontynuacji działalności,</li> <li>• oświadczenia kierownictwa,</li> <li>• udział w inwentaryzacji składników majątkowych,</li> <li>• badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy – badanie bilansu otwarcia,</li> <li>• wycena w wartości godziwej poszczególnych składników majątkowych,</li> <li>• transakcje z jednostkami powiązanymi.</li> </ul> <p><b>Ocena wpływu zdarzeń po dacie bilansu na sprawozdanie finansowe.</b></p> <p><b>Wykorzystywanie przez biegłego prac innych zespołów ludzkich – ekspertów i rzeczoznawców.</b></p> <p><b>Przykłady i zadania sytuacyjne.</b></p>	4
6.	Dokumentowanie zakończenia badania	<p><b>Sprawozdanie (opinia) biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rodzaj wydanej opinii a zgromadzone dowody badania.</li> </ul> <p><b>Przegląd dokumentacji rewizyjnej i jej weryfikacja.</b></p> <p><b>Przykłady i zadania sytuacyjne.</b></p>	2
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Lachowski W.: *Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek*, CE KIBR, Warszawa 2016.
- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek*  
Autorzy: Ewa Sobińska, Beata Justyna Zakrzewska, CE KIBR 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Przewodnik IFAC odnośnie stosowania MSRF – stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl))
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do Uchwały Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej: ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Wskazówki IFAC dotyczące efektywnego stosowania MSRF ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wprowadzone Uchwałą Nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej nr 1 i 2 ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wprowadzone Uchwałą Nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).



## Moduł VII

### Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego

## Podstawowe cele szkolenia

- Uporządkowanie wiedzy na temat zakresu regulacji ustawowych (europejskich i krajowych) oraz zawodowych dotyczących systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej.
- Wyjaśnienie koncepcji i zasadności organizowania systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej.
- Wyjaśnienie koncepcji skalowalności standardów kontroli jakości chroniących mniejsze podmioty przed nadmiernym przeregulowaniem organizacji.
- Przedstawienie i omówienie możliwych praktycznych zastosowań wymogów standardu kontroli jakości w wybranych obszarach organizacji firmy audytorskiej.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.



## Konspekt zajęć do Modułu VII

Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Podstawy prawne organizacji systemu kontroli jakości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Charakterystyka systemu nadzoru nad podmiotami uprawnionymi.</li> <li>System kontroli jakości podmiotu uprawnionego jako element systemu nadzoru nad jakością usług biegłego rewidenta.</li> </ul>	0,5
2.	System kontroli jakości w podmiocie uprawnionym	<p><b>Zakres przedmiotowy i podmiotowy systemu.</b>  <b>Zapewnienie jakości usług biegłego rewidenta jako cel systemu kontroli jakości.</b>  <b>Elementy systemu kontroli jakości:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>polityki versus procedury,</li> <li>odpowiedzialność za jakość,</li> <li>zasady etyki,</li> <li>zasoby ludzkie,</li> <li>przyjmowanie zleceń,</li> <li>realizacja zleceń,</li> <li>monitoring.</li> </ul> <p><b>Dokumentowanie systemu.</b></p>	1
3.	Determinanty organizacji systemu	<ul style="list-style-type: none"> <li>Skalowalność MSKJ 1.</li> <li>Wpływ typów i rodzajów zleceń na system.</li> <li>Wpływ rodzajów obsługiwanych branż.</li> <li>Model realizowania zleceń.</li> </ul>	0,5
4.	Projektowanie systemu kontroli jakości w poszczególnych obszarach	<p><b>Odpowiedzialność kierownictwa.</b>  <b>Zasady etyki:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wspólne,</li> <li>specyficzne dla czynności rewizji finansowej,</li> <li>Przyjmowanie zleceń:</li> <li>nowy klient,</li> <li>dotychczasowy klient (zlecenie powtarzalne, nowy typ zlecenia).</li> </ul> <p><b>Personel:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>członkowie podmiotu uprawnionego,</li> <li>personel zaangażowany w wykonywanie czynności rewizji finansowej.</li> </ul> <p><b>Realizacja zlecenia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>procedury realizacji badań sprawozdań finansowych,</li> <li>procedury realizacji innych zleceń.</li> </ul> <p><b>Dodatkowa kontrola jakości:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>kryteria,</li> <li>procedury kontroli jakości.</li> </ul> <p><b>Monitoring.</b>  <b>Dokumentacja systemu..</b></p>	5,5
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>8</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Organizacja systemu kontroli jakości w aspekcie rozmiaru podmiotu uprawnionego*. Autor: Agnieszka Kryśkiewicz-Burnos, CE KIBR, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wprowadzone Uchwałą Nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Przewodnik IFAC dotyczący wdrażania kontroli jakości w małych i średnich firmach audytorskich ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Wskazówki IFAC dotyczące efektywnego stosowania MSKJ 1 ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wprowadzone Uchwałą Nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Przewodnik IFAC – zarządzanie w małych i średnich firmach audytorskich ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).



## Moduł VIII

### Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym

## Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań i standardów rachunkowości dotyczących połączeń, podziału oraz przekształceń jednostek.
- Zapoznanie uczestników z metodami rozliczeń połączeń i podziałów jednostek oraz odnośnymi obowiązkami w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych według przepisów polskich i MSSF.
- Zapoznanie uczestników z wymogami oraz praktycznymi aspektami wyceny aktywów i zobowiązań nabywanych jednostek.
- Zapoznanie uczestników z aspektami podatkowymi połączeń.
- Identyfikacja różnic pomiędzy MSSF a zasadami określonymi w przepisach polskich.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu VIII

Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Prawne aspekty podziału, połączeń i przekształceń jednostek gospodarczych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przepisy regulujące zagadnienia związane z podziałem, połączeniami i przekształceniami jednostek.</li> <li>Wymogi dotyczące sporządzenia i badania planów połączenia lub podziału oraz planu przekształcenia.</li> </ul>	1
2.	Połączenia jednostek gospodarczych w świetle przepisów polskiego prawa bilansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identyfikacja nabywcy.</li> <li>Ustalenie momentu połączenia.</li> <li>Ustalenie wartości godziwej aktywów netto spółki przejmowanej w przypadku stosowania metody nabycia.</li> <li>Ustalenie ceny przejęcia.</li> <li>Metody alokacji ceny przejęcia do poszczególnych aktywów i zobowiązań spółki przejmowanej.</li> <li>Ustalenie wartości firmy.</li> <li>Metoda łączenia udziałów.</li> <li>Ujawnianie informacji i wymóg badania.</li> </ul>	2,5
3.	Zastosowanie przepisów polskiego prawa bilansowego przy podziałach spółek	<ul style="list-style-type: none"> <li>Podział jednostek w świetle przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów.</li> <li>Wyodrębnienie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa (ZCP).</li> <li>Ustalenie wartości ZCP.</li> </ul>	1
4.	MSSF 3 <i>Połączenia przedsięwzięć</i> – zastosowanie przepisów dla spółek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identyfikacja jednostki przejmującej.</li> <li>Ustalenie momentu połączenia.</li> <li>Ujmowanie i wycena nabytych aktywów netto.</li> <li>Ustalenie ceny przejęcia.</li> <li>Ujmowanie i wycena wartości firmy lub zysku z tytułu okazynego nabycia.</li> <li>Koszty związane z przejęciem.</li> <li>Połączenia realizowane etapami.</li> <li>Transakcje pomiędzy jednostkami znajdującymi się pod wspólną kontrolą.</li> <li>Późniejsza wycena.</li> <li>Ujawnianie informacji.</li> <li>Zastosowanie przepisów MSSF 3 do podziału jednostek gospodarczych.</li> <li>Porównanie przepisów MSSF 3 i polskiego prawa bilansowego.</li> </ul>	2,5
5.	Konsekwencje podatkowe połączenia, podziału i przekształcenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>Konsekwencje podatkowe CIT.</li> <li>Konsekwencje podatkowe VAT.</li> <li>Podatek od czynności cywilnoprawnych.</li> <li>Sukcesja praw i obowiązków.</li> <li>Amortyzacja nabytego majątku trwałego.</li> </ul>	0,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>8</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Luty Z., Luty P., Markisz M.: *Podział, łączenie i przekształcanie jednostek w świetle ustawy o rachunkowości i MSSF w aspekcie bilansowym i podatkowym*. SKWP, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra 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 (Dz. U. Nr 169 poz.1327, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).
- MSR/MSSF opublikowane w formie załączników do rozporządzenia UE w dziennikach urzędowych UE.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3 *Połączenia przedsięwzięć*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 11 *Wspólne ustalenia umowne*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*.
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017
- International Financial Reporting Standards 2016, IASB.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej a ustawa o rachunkowości, Rachunkowość 2015



## Moduł IX

### Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi

## Podstawowe cele szkolenia

- Nabycie wiedzy na temat związku środowiska informatycznego z rzetelnością i kompletnością informacji finansowych.
- Zrozumienie wymagań koniecznych do spełnienia przez system informatycznych wymagań zawartych w ustawie o rachunkowości.
- Nabycie umiejętności wyboru pomiędzy badaniem środowiska informatycznego a badaniem szczegółowym.
- Zdobycie wiedzy na temat właściwego formułowania oczekiwań biegłego rewidenta w odniesieniu do członków zespołu i ekspertów badających systemy informatyczne, ze szczególnym uwzględnieniem ogólnego celu badania.
- Nabycie przez słuchaczy wiedzy o najlepszych praktykach w zakresie badania systemów informatycznych.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa. Sprawdzan wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu IX

Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Środowisko informatyczne a sprawozdanie finansowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>Podstawy prawne oraz stosowane standardy pracy w środowisku informatycznym.</li> <li>Wpływ środowiska informatycznego na osiągnięcia wysokiej jakości sprawozdania finansowego.</li> </ul>	1
2.	Wymagania odnośnie systemu informatycznego zgodnie z ustawą o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.</li> <li>Wytyczne dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.</li> </ul>	1,5
3.	Badanie środowiska informatycznego a badanie szczegółowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cel badania środowiska informatycznego zgodnie z KSRF 1 oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.</li> <li>Audyt środowiska kontroli wewnętrznej w obszarze informatycznym.</li> <li>Kontrole na poziomie aplikacji.</li> <li>Wpływ badania środowiska informatycznego na badanie szczegółowe jednostki.</li> <li>Wykorzystanie komputerowych technik audytu.</li> <li>Najlepsze praktyki stosowane w badaniu środowiska informatycznego.</li> <li>Zastosowanie badania szczegółowego do osiągnięcia niezbędnych zapewnień w obliczu braku możliwości przeprowadzenia badania środowiska informatycznego.</li> </ul>	3
4.	Badanie systemów informatycznych – korzystanie przez biegłego rewidenta z pracy członków zespołu i ekspertów	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zasady korzystania przez biegłego rewidenta z pracy ekspertów.</li> <li>Nadzór biegłego rewidenta.</li> <li>Komunikacja biegłego rewidenta.</li> <li>Zasady współpracy biegłego rewidenta z ekspertami przy badaniu systemów informatycznych.</li> </ul>	2
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>8</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Procedury badania zgodności oprogramowania finansowo-księgowego IT z wymogami prawnymi*, autorzy: Agnieszka Gajewska, Andrzej Karpiak, CE KIBR, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zmian.)
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 „Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych”.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wprowadzone uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.
- Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik do uchwały nr 5/10 KSR z dnia 13 kwietnia 2010 r.



## Moduł X

### Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe

## Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań i standardów rachunkowości dotyczących inwestycji finansowych.
- Zapoznanie uczestników z definicjami, zasadami ujęcia, wyceny oraz obowiązkami w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych w zakresie inwestycji finansowych według przepisów polskich i MSSF.
- Zapoznanie uczestników z praktycznymi aspektami ujmowania i wyceny bilansowej inwestycji finansowych.
- Zasygnalizowanie aspektów podatkowych związanych z inwestycjami finansowymi.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rachunkowości, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.





## Konspekt zajęć do Modułu X

Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie – obowiązujące przepisy i istota inwestycji oraz rodzaje inwestycji finansowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Definicja inwestycji finansowych i ich rodzaje.</li> <li>Inwestycje finansowe w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu o instrumentach finansowych.</li> <li>Obowiązujące MSSF w zakresie instrumentów finansowych.</li> </ul>	1
2.	Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji dla potrzeb wyceny i ujawnień	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.</li> <li>Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.</li> <li>Pożyczki i należności.</li> <li>Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.</li> <li>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.</li> <li>Różnice pomiędzy MSSF a przepisami polskimi.</li> </ul>	3
3.	Wycena początkowa i bilansowa aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wycena w momencie początkowego ujęcia.</li> <li>Definicja wartości godziwej.</li> <li>Wycena aktywów po początkowym ujęciu.</li> <li>Wycena w skorygowanej cenie nabycia.</li> </ul>	3
4.	Utrata wartości inwestycji finansowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przesłanki utraty wartości.</li> <li>Utrata wartości aktywów finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia.</li> <li>Utrata wartości aktywów wycenianych w wartości godziwej.</li> <li>Odwracanie utraty wartości.</li> </ul>	1
5.	Inwentaryzacja	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inwentaryzacja inwestycji finansowych.</li> </ul>	1
6.	Wyłączanie z ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Podstawowe zasady wyłączania z ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych.</li> </ul>	1,5
7.	Prezentacja inwestycji finansowych i ujawnianie informacji	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wycena w momencie początkowego ujęcia.</li> <li>Definicja wartości godziwej.</li> <li>Wycena aktywów po początkowym ujęciu.</li> <li>Wycena w skorygowanej cenie nabycia.</li> </ul>	3
8.	Rachunkowość zabezpieczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>Istota rachunkowości zabezpieczeń.</li> <li>Rodzaje zabezpieczeń.</li> <li>Ocena efektywności zabezpieczenia.</li> <li>Rozliczenie.</li> </ul>	2
9.	Podatkowe aspekty inwestycji	<ul style="list-style-type: none"> <li>Opodatkowanie niepochodnych instrumentów finansowych.</li> <li>Opodatkowanie pochodnych instrumentów finansowych.</li> </ul>	1,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Sowińska-Kobelak D.: *Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe*. SKwP, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz 1047, z późn. zmian.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).
- MSR/MSSF opublikowane w formie załączników do rozporządzenia UE w dziennikach urzędowych UE.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja*.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 9 *Instrumenty finansowe*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 13 *Wycena w wartości godziwej*.
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej a ustawa o rachunkowości, Rachunkowość*, Warszawa 2015



## Moduł XI

### Inwestycje niefinansowe – aspekty bilansowe i podatkowe

## Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie istniejących uregulowań prawnych i standardów rachunkowości dotyczących inwestycji niefinansowych.
- Przedstawienie definicji, zasad ujęcia, wyceny oraz obowiązków w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych w zakresie inwestycji niefinansowych.
- Zapoznanie uczestników z praktycznymi aspektami wyceny inwestycji niefinansowych w wartości godziwej.
- Zapoznanie uczestników z aspektami podatkowymi inwestycji niefinansowych.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość. Sprawdzań wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu XI

Inwestycje finansowe – aspekty bilansowe i podatkowe			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Inwestycje niefinansowe według przepisów ustawy o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Definicje inwestycji.</li> <li>Nieruchomości i wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – dostępne metody wyceny bilansowej:               <ul style="list-style-type: none"> <li>cena nabycia,</li> <li>cena rynkowa,</li> <li>wartość godziwa.</li> </ul> </li> <li>Utrata wartości inwestycji niefinansowych</li> </ul>	2,5
2.	MSR 40 <i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zakres przedmiotowy standardu i podstawowe definicje.</li> <li>Ujmowanie i wycena początkowa.</li> <li>Modele wyceny nieruchomości inwestycyjnych:               <ul style="list-style-type: none"> <li>model ceny nabycia,</li> <li>model wartości godziwej.</li> </ul> </li> <li>Przeniesienia nieruchomości do i z nieruchomości inwestycyjnych.</li> <li>Zbycie nieruchomości inwestycyjnych.</li> <li>Ujawnianie informacji.</li> </ul>	3
3.	Wartość godziwa nieruchomości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Największe i najlepsze wykorzystanie aktywa.</li> <li>Podejścia do wyceny:               <ul style="list-style-type: none"> <li>podjęcie rynkowe,</li> <li>podjęcie kosztowe,</li> <li>podjęcie przychodowe.</li> </ul> </li> <li>Operaty szacunkowe – na co zwracać uwagę.</li> </ul>	0,5
4.	Utrata wartości inwestycji według MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zakres oraz podstawowe pojęcia użyte w standardzie.</li> <li>Identyfikacja aktywów pod względem możliwości utraty wartości.</li> <li>Wartość odzyskiwalna.</li> <li>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.</li> </ul>	1
5.	Aspekty podatkowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wpływ metod wyceny na podatek dochodowy odroczony.</li> <li>Amortyzacja.</li> </ul>	0,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Iwaniec M.: *Inwestycje niefinansowe – aspekty bilansowe i podatkowe*. SKwP, Warszawa 2016.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).
- MSR/MSSF opublikowane w formie załączników do rozporządzenia UE w dziennikach urzędowych UE.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 40 *Nieruchomości inwestycyjne*.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 13 *Wycena w wartości godziwej*.
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 36 *Utrata wartości aktywów*.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 *Utrata wartości aktywów*.
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017
- *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej a ustawa o rachunkowości, Rachunkowość*, Warszawa 2015



## Moduł XII

### Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów

## Podstawowe cele szkolenia

- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu kalkulacji kosztów wytworzenia wyrobów i usług.
- Identyfikacja potencjalnych obszarów różnic pomiędzy różnymi rozwiązaniami rachunku kosztów i ich wpływu na prawidłową wycenę zapasów wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych.
- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności postrzegania wyceny produktów jako ważnego obszaru zniekształcenia sprawozdania finansowego.
- Poprawa jakości rachunku kosztów w przedsiębiorstwach.
- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie prawidłowego rachunku kosztów.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu XII

Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cel szkolenia</li> <li>Omówienie zasad wyceny zapasów zgodnie wymaganiami Ustawy o Rachunkowości i Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 2.</li> </ul>	0,5
2.	Ustalanie kosztu wytworzenia produktów	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zasady identyfikacji obiektów kosztów dla potrzeb ustalania kosztu wytworzenia produktu.</li> <li>Kluczowe czynniki, które powinny być uwzględniane przy wyodrębnianiu obiektów kalkulacji.</li> <li>Elementy składowe kosztu wytworzenia produktu.</li> <li>Koszty pośrednie zmienne i stałe oraz metody podziału kosztów na zmienne i stałe (z wykorzystaniem przykładów).</li> </ul>	3
3.	Niewykorzystane zdolności produkcyjne i ich wpływ na wycenę produktów	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zdolności produkcyjne, ich pomiar oraz czynniki, które powinny być wzięte pod uwagę przy pomiarze zdolności produkcyjnych.</li> <li>Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych.</li> </ul>	2
4.	Ujęcie w księgach, ujawnienie i prezentacja w sprawozdaniu finansowym produktów obejmujących wyroby gotowe, półfabrykaty, produkty w toku i usługi krótkoterminowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wycena na dzień początkowego ujęcia i na dzień bilansowy.</li> <li>Ujawnianie i prezentacja informacji o koszcie wytworzenia produktów i koszcie niewykorzystanych zdolności produkcyjnych.</li> </ul>	2
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>8</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Świderska G. K.: *Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów*. SKwP, MAC Cons., Warszawa 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Krajowy Standard Rachunkowości nr [w trakcie przygotowania] *Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów*. W przypadku braku standardu – *Stanowisko w sprawie ustalania kosztu wytworzenia dla celów bilansowej wyceny zapasów* przyjęte na posiedzeniu w dniu 16 stycznia 2007 r. i opublikowane w Dz. Urz. Ministra Finansów z 2007 r. Nr 2, poz 11.
- Controlling kosztów i rachunkowość zarządcza [red. G.K. Świderska]. Difin, MAC Cons., Warszawa 2010.
- Wzorcowy plan kont, [red. G.K. Świderska] Wolters Kluwer, Warszawa 2016.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej a ustawa o rachunkowości, Rachunkowość, Warszawa 2015



## Moduł XIII

### Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru

#### Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań dotyczących sprawowania przez Krajową Komisję Nadzoru kontroli nad przestrzeganiem przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
- Wskazanie istotnych nieprawidłowości w dokumentacjach rewizyjnych z badania sprawozdań finansowych stwierdzonych w trakcie kontroli przeprowadzanej przez KKN z zakresu braku zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności.
- Zapoznanie uczestników z zakresem kontroli formalno-prawnej działalności podmiotu uprawnionego wraz ze wskazaniem najczęściej występujących nieprawidłowości w powyższym zakresie.
- Omówienie nieprawidłowości z zakresu udokumentowania i działania systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu XIII

Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań dotyczących sprawowania kontroli działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Komisję Nadzoru</li> </ul>	1
2.	Zasady i procedury kontroli działalności podmiotów uprawnionych oraz zgodności dokumentacji rewizyjnych z badania sprawozdań finansowych z obowiązującymi standardami rewizji finansowej	<p><b>Wyjaśnienie koncepcji kontroli sprawowanej przez Krajową Komisję Nadzoru nad wykonywaniem zawodu przez biegłych rewidentów:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawienie ogólnych zasad przeprowadzania kontroli,</li> <li>• przedstawienie programu i miejsca kontroli,</li> <li>• wskazanie zakresu kontroli,</li> <li>• omówienie uprawnień kontrolowanego,</li> <li>• wskazanie uprawnień osób przeprowadzających kontrolę,</li> <li>• omówienie protokołu z kontroli,</li> <li>• omówienie trybu zakończenia kontroli.</li> </ul>	2

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Istotne nieprawidłowości w dokumentacjach rewizyjnych z badania sprawozdań finansowych z zakresu braku zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności	<b>Omówienie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>nieprawidłowości z zakresu braku zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej,</li> <li>braku niezależności kluczowych biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej.</li> </ul>	8
4.	Zakres kontroli formalno-prawnej działalności podmiotu uprawnionego	<b>Wskazanie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>nieprawidłowości z zakresu braku zgodności działalności podmiotu uprawnionego z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.</li> </ul>	2
5.	Wymogi dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym	<b>Omówienie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>nieprawidłowości z zakresu udokumentowania systemu wewnętrznej kontroli jakości,</li> <li>nieprawidłowości z zakresu działania systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym.</li> </ul>	2,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Uwaga:** Działania dotyczące wydania materiału szkoleniowego dla słuchaczy (ćwiczenia) nt. Dokumentacja rewizyjna z badania sprawozdań finansowych przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez kontrolerów/wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru **wstrzymane do czasu ogłoszenia nowej ustawy**

Autor: Regina Frąckowiak  
Wydawca CE KIBR

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- [projekt] Ustawa z dnia \_\_\_\_\_ o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z \_\_\_\_ r. poz. \_\_\_\_).
- Rozdział 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 1829, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2010 r. w sprawie kontroli wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów i działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. Nr 16, poz. 83).
- Rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Procedury wykonywania kontroli przyjęte postanowieniem nr 53/12/2016 Krajowej Komisji Nadzoru z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie procedur wykonywania kontroli.
- Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów w brzmieniu ustalonym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 4249/60/2011 z dnia 13 czerwca 2011r. roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zmienione uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r. ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych stanowiące załącznik do uchwały Nr 2784/52/2015r. Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).

## Moduł XIV



### Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych

#### Podstawowe cele szkolenia

- Zapewnienie wsparcia merytorycznego w zakresie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek z wykorzystaniem kontroli wewnętrznej w sposób zgodny z wymogami Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (MSB).
- Nabycie wiedzy teoretycznej i praktycznej na temat istoty, komponentów i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w stopniu umożliwiającym wykorzystanie tej wiedzy przy świadczeniu innych usług atestacyjnych (w tym objętych zakresem KSRF 3402).
- Zwrócenie uwagi na specyficzne aspekty związane z możliwością polegania na skuteczności systemu kontroli wewnętrznej w mniejszych jednostkach, ryzyku obejścia systemu przez kierownictwo oraz problemach z brakiem formalizacji procedur.
- Zapoznanie uczestników szkolenia z wytycznymi dotyczącymi kroków podejmowanych w celu zrozumienia kontroli wewnętrznej istotnej dla badania: ocena modelu i wdrożenia kontroli wewnętrznej oraz dokumentacja związanych z tym zagadnień.
- Nabycie wiedzy na temat związku kontroli wewnętrznej (w tym w obszarze systemów informatycznych) z rzetelnością i kompletnością informacji finansowych oraz szeroko rozumianym ryzykiem zniekształcenia sprawozdania finansowego.
- Ułatwienie dokonania wyboru pomiędzy badaniami zgodności a badaniami wiarygodności (tam gdzie jest to możliwe).
- Zdobywanie wiedzy na temat właściwego formułowania oczekiwań biegłego rewidenta w odniesieniu do członków zespołu i ewentualnie ekspertów zewnętrznych, którym chcemy zlecić zbadanie elementów systemu kontroli wewnętrznej (w tym systemów informatycznych), ze szczególnym uwzględnieniem ogólnego celu badania.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.





## Konspekt zajęć do Modułu XIV

Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia.</li> <li>• Pojęcie małej i średniej jednostki w regulacjach krajowych i EU.</li> <li>• Specyfika rodzaju działalności i zarządzanie ryzykiem w małych i średnich podmiotach.</li> <li>• Definicja, istota i cele kontroli wewnętrznej.</li> <li>• Możliwość polegania na skuteczności systemu kontroli wewnętrznej a ryzyko zlecenia, wielkość i specyfika jednostki (w tym niesformalizowane procedury kontrolne).</li> </ul>	1
2.	Wykorzystanie systemu kontroli wewnętrznej według KSRF w brzmieniu MSB – zagadnienia ogólne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obowiązek i możliwość wykorzystania kontroli wewnętrznej w badaniu (poczynając od procedur akceptacji klienta).</li> <li>• Miejsce kontroli wewnętrznej w modelu badania według MSB.</li> <li>• Wpływ systemów IT, wykorzystywanych w jednostce, na proces badania.</li> <li>• Wady i zalety korzystania z oceny systemu kontroli wewnętrznej – wpływ na pracochłonność, efektywność i skuteczność badania (w tym wybór prób, częstotliwość testowania kontroli oraz badanie transakcji masowych).</li> <li>• Reakcja na możliwość obejścia kontroli wewnętrznej i ryzyko oszustwa.</li> <li>• Korzystanie z pomocy eksperta.</li> <li>• Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	3
3.	Cele i komponenty systemu kontroli wewnętrznej a reakcja rewizyjna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Model COSO i inne modele a MSB.</li> <li>• Cele i komponenty systemu kontroli wewnętrznej: <ul style="list-style-type: none"> <li>– środowisko kontroli,</li> <li>– procesy oceny ryzyka przez jednostkę,</li> <li>– system informacyjny,</li> <li>– działania kontrolne znaczące dla badania,</li> <li>– monitorowanie kontroli.</li> </ul> </li> <li>• Oczekiwania co do skuteczności kontroli wewnętrznej w danym obszarze a reakcja rewizyjna.</li> <li>• Elementy kontroli na poziomie jednostki i procesów biznesowych.</li> <li>• Ocena modelu kontroli wewnętrznej – w tym proces 4 kroków.</li> <li>• Specyfika rozwiązań kontroli w odniesieniu do transakcji typowych oraz nietypowych.</li> <li>• Zalety łączenia badań wiarygodności z badaniami zgodności.</li> <li>• Możliwość wykorzystania dowodów badania w zakresie kontroli wewnętrznej sporządzonych przez innych biegłych (KSRF 402).</li> <li>• Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	3
4.	Kontrola wewnętrzna a systemy IT	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wpływ stopnia z informatyzowania działalności jednostki na proces badania (w tym ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego) i model kontroli wewnętrznej (szanse i zagrożenia).</li> <li>• Znaczenie kontroli IT w procesie badania.</li> <li>• Kontrole ogólne i aplikacyjne IT.</li> <li>• Kontrole ręczne i automatyczne.</li> <li>• Możliwość wykorzystania informatycznych narzędzi wspomagających badanie.</li> <li>• Korzystanie z pomocy ekspertów.</li> <li>• Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	3

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
5.	Zagadnienia związane z kontrolą wewnętrzną w dokumentacji z badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przykłady dokumentacji – Rozpoznanie, wdrożenie i funkcjonowanie komponentów kontroli wewnętrznej, możliwość uproszczeń.</li> </ul>	2
6.	Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie świadczenia innych niż badanie usług atestacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wiedza na temat systemu kontroli wewnętrznej wymagana przy świadczeniu innych usług – nacisk na obszary różnic w stosunku do tego co jest wymagane przy badaniu.</li> <li>Atestacja elementów systemu kontroli wewnętrznej klienta jako przykład rozwoju innych niż badanie sprawozdań finansowych usług biegłego rewidenta.</li> <li>Wykorzystanie KSRF 3402.</li> <li>Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	3
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Wykorzystanie kontroli wewnętrznej w procesie badania sprawozdań finansowych małych i średnich przedsiębiorstw oraz świadczenia innych usług atestacyjnych*  
Autor: Monika Wołczyńska  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Przewodnik IFAC odnośnie stosowania MSRF – stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do Uchwały nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej: ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Wskazówki IFAC dotyczące efektywnego stosowania MSRF ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Kontrola wewnętrzna – zintegrowana struktura ramowa – (COSO I)*. PIKW 2008.
- Kałużny S.: *Kontrola wewnętrzna – teoria i praktyka*. PIKW 2016.
- Auditing and Assurance Services – An Integrated Approach*. Arens, Elder, Beasley 2016.
- Maciejewska I.: *Wpływ rozwoju technologii informatycznych na praktykę badania sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej*, Materiały pokonferencyjne XII Doroczna Konferencja Audytyngu KIBR, Warszawa 2011.
- Skalawalność MSRF oraz MSKJ 1 kluczem efektywnie przeprowadzonego badania*. Seminarium, Warszawa, 07.11.2013 r. ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).



## Moduł XV

Zrównoważony rozwój i odpowiedzialny biznes  
– kluczowe założenia, normy, standardy  
oraz zarządzanie ryzykami

### Podstawowe cele szkolenia

- Nabycie przez uczestników wiedzy na temat wyzwań i celów zrównoważonego rozwoju, które mają swoje przełożenie na budowę trwałej wartości firmy.
- Zwiększenie wiedzy uczestników na temat związku pomiędzy globalnymi wyzwaniami zrównoważonego rozwoju a zarządzaniem wpływami społecznymi i środowiskowymi przedsiębiorstwa.
- Podniesienie poziomu wiedzy uczestników z zakresu kluczowych praktyk zarządzania organizacją z perspektywy odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju, które przyczyniają się do transparentności i zwiększania skuteczności zarządzania ryzykiem.
- Rozwinięcie wśród uczestników wiedzy o kluczowych z perspektywy zarządzania CSR w przedsiębiorstwie normach i standardach.
- Nabycie przez uczestników wiedzy na temat obszarów wdrażania zasad i praktyk odpowiedzialnego biznesu przez przedsiębiorstwa.

### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin : 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

### Konspekt zajęć do Modułu XV

Zrównoważony rozwój i odpowiedzialny biznes – kluczowe założenia, normy, standardy oraz zarządzanie ryzykami			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzeni	<p><b>Cel szkolenia</b>  <b>Wyjaśnienie głównych założeń i praktycznego wymiaru pojęć:</b>            zrównoważony rozwój oraz odpowiedzialny biznes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• definicja zrównoważonego rozwoju i zakres pojęcia,</li> <li>• definicja CSR (odpowiedzialnego biznesu) i zakres pojęcia,</li> <li>• związek pomiędzy pojęciami i ich rola w działalności gospodarczej.</li> </ul>	2
2.	Fundamentalne praktyki odpowiedzialnego biznesu	<p><b>Wyjaśnienie praktycznego wymiaru koncepcji odpowiedzialnego biznesu i obszarów wdrażania CSR na przykładzie praktyk firm i podejścia do raportowania ich wpływu społecznego, gospodarczego lub środowiskowego:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 fundamentalne praktyki odpowiedzialnego biznesu,</li> <li>• przykłady dialogu z interesariuszami i jego rola w zarządzaniu firmą z perspektywy CSR,</li> <li>• analiza wpływu społecznego i gospodarczego przedsiębiorstwa – przykłady,</li> <li>• obszary wdrażania zasad i praktyk CSR – przykłady</li> </ul>	3

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Kluczowe normy i standardy	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przedstawienie i krótkie omówienie zakresu kluczowych norm i standardów odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju a także wytycznych regulatorów istotnych dla firm prowadzących działalność gospodarczą w Polsce.</li> </ul>	1
4.	Praktyki odpowiedzialnego biznesu a zarządzanie ryzykiem	<p><b>Wskazanie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień) na konieczność monitoringu i zarządzania przez przedsiębiorstwa ryzyk pozafinansowych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>definicja ryzyka</li> <li>grupy ryzyk</li> <li>wyzwania zrównoważonego rozwoju a zarządzanie ryzykiem w firmie – przykłady</li> <li>raportowanie CSR wg GRI G4 a zagadnienie zarządzania ryzykiem w prowadzeniu działalności biznesowej</li> </ul>	1,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawnioną.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.)
- Implementation Manual (GRI G4), GRI 2013.
- Reporting Standard Principles and Disclosure (GRI G4), GRI 2013.
- Informator – „Krajowa Izba Biegłych Rewidentów odpowiedzialny partner dla biznesu” [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/KIBR\\_CSR\\_uletka.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/KIBR_CSR_uletka.pdf)
- Standard GRI G4 w wersji polskiej (podręcznik stosowania wytycznych oraz zasady raportowania i wskaźniki), [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/news/G4IM\\_Podrecznikstosowaniawytycznych.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/news/G4IM_Podrecznikstosowaniawytycznych.pdf)
- Przewodnik po raportowaniu niefinansowym [https://www.mr.gov.pl/media/15933/MG\\_CSR\\_raport\\_WEB\\_6.pdf](https://www.mr.gov.pl/media/15933/MG_CSR_raport_WEB_6.pdf)
- Stanowisko FEE: Dyrektywa UE w sprawie ujawniania danych niefinansowych i informacji na temat różnorodności. Rola biegłych rewidentów w weryfikacji informacji niefinansowych [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/Dyrektywa\\_UE\\_w\\_sprawie\\_ujawniania\\_informacji\\_niefinansowych\\_PL.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/Dyrektywa_UE_w_sprawie_ujawniania_informacji_niefinansowych_PL.pdf)
- Stanowisko FEE: Dyrektywa UE w sprawie ujawniania danych niefinansowych i informacji na temat różnorodności. Jak zapewnić wysoką jakość i spójność sprawozdawczości [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/FEE\\_position\\_paper\\_EU\\_NFI\\_Directive\\_final\\_PL.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/FEE_position_paper_EU_NFI_Directive_final_PL.pdf)



## Moduł XVI

### Zasady i proces raportowania danych niefinansowych wg standardu GRI G4

#### Podstawowe cele szkolenia

- Nabycie wiedzy w zakresie systemu GRI G4 oraz jego elementów składowych.
- Nabycie wiedzy w zakresie zasad raportowania danych niefinansowych przy aplikacji standardu GRI G4.
- Umiejętność zastosowania zasad dotyczących treści w praktyce.
- Zrozumienie procesu raportowania wg wytycznych GRI G4 oraz wpływu tego procesu na weryfikację raportu.
- Nabycie wiedzy w zakresie doboru wskaźników GRI G4.
- Rozwinięcie wiedzy w zakresie poszczególnych grup wskaźników (środowiskowych, społecznych, ekonomicznych).
- Poznanie relacji między obszarami ujawniania danych, wynikającymi z dyrektywy 2014/95/UE a obszarami standardu GRI G4.
- Znajomość usług GRI w zakresie podnoszenia wiarygodności raportu.
- Wzrost wiedzy na temat zaleceń GRI w zakresie weryfikacji raportów.
- Umiejętność wskazania podstawowych różnic pomiędzy raportowaniem finansowym, niefinansowym oraz zintegrowanym.
- Relacje GRI w stosunku do innych standardów CSR oraz standardów raportowania niefinansowego.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin, 8 godzin z bloku rachunkowość i 8 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu XVI

Zasady i proces raportowania danych niefinansowych wg standardu GRI G4			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Wyjaśnienie definicji, genezy i trendów raportowania niefinansowego:</li> <li>• Geneza i terminy związane z raportowaniem niefinansowym.</li> <li>• Rozwój raportowania niefinansowego.</li> <li>• Trendy raportowania niefinansowego.</li> </ul>	3
2.	System GRI a inne standardy raportowania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wytyczne GRI – główne założenia.</li> <li>• GRI a inne systemy raportowania niefinansowego.</li> <li>• GRI a dyrektywa 2014/95/UE.</li> </ul>	1,5

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Składowe systemu GRI	<b>GRI G4 – struktura wytycznych i elementy składowe</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wskaźniki GRI.</li> <li>• Poziomy aplikacji.</li> <li>• Suplementy sektorowe.</li> <li>• Przykłady raportów GRI.</li> </ul>	3
4.	Podsumowanie	Podsumowanie najważniejszych informacji z dnia 1	0,5
5.	Proces raportowania przy aplikacji standardu GRI G4	<b>Etapy procesu raportowania wg GRI G4</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przygotowanie do procesu raportowania.</li> <li>• Główne etapy procesu raportowania.</li> </ul>	4,5
6.	Weryfikacja raportu niefinansowego – wyzwania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Usługi GRI w zakresie podnoszenia wiarygodności raportu niefinansowego.</li> <li>• Wytuczne GRI w zakresie weryfikacji raportu niefinansowego.</li> <li>• Praktyka weryfikacji raportów niefinansowych na polskim rynku.</li> <li>• Trendy w zakresie weryfikacji raportów niefinansowych.</li> </ul>	3
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 16</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawnioną.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.)
- Implementation Manual (GRI G4), GRI 2013.
- Reporting Standard Principles and Disclosure (GRI G4), GRI 2013.
- Informator – „Krajowa Izba Biegłych Rewidentów odpowiedzialny partner dla biznesu” [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/KIBR\\_CSR\\_uletka.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/KIBR_CSR_uletka.pdf)
- Standard GRI G4 w wersji polskiej (podręcznik stosowania wytycznych oraz zasady raportowania i wskaźniki) [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/news/G4IM\\_Podrecznikstosowaniawytycznych.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/news/G4IM_Podrecznikstosowaniawytycznych.pdf)
- Przewodnik po raportowaniu niefinansowym [https://www.mr.gov.pl/media/15933/MG\\_CSR\\_raport\\_WEB\\_6.pdf](https://www.mr.gov.pl/media/15933/MG_CSR_raport_WEB_6.pdf)
- Stanowisko FEE: Dyrektywa UE w sprawie ujawniania danych niefinansowych i informacji na temat różnorodności. Rola biegłych rewidentów w weryfikacji informacji niefinansowych [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/Dyrektywa\\_UE\\_w\\_sprawie\\_ujawniania\\_informacji\\_niefinansowych\\_PL.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/Dyrektywa_UE_w_sprawie_ujawniania_informacji_niefinansowych_PL.pdf)
- Stanowisko FEE: Dyrektywa UE w sprawie ujawniania danych niefinansowych i informacji na temat różnorodności. Jak zapewnić wysoką jakość i spójność sprawozdawczości [http://www.kibr.webserwer.pl/\\_doc/pliki/FEE\\_position\\_paper\\_EU\\_NFI\\_Directive\\_final\\_PL.pdf](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/pliki/FEE_position_paper_EU_NFI_Directive_final_PL.pdf)



## Moduł XVII

### Konsolidacja sprawozdań finansowych

#### Podstawowe cele szkolenia

- Poszerzenie wiedzy z zakresu przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i MSSF.
- Przedstawienie procesu przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o szereg przykładów korekt i wyłączeń konsolidacyjnych wprowadzanych w kolejnych latach obrotowych.
- Wypracowanie wśród uczestników szkolenia umiejętności ustalania korekt konsolidacyjnych wprowadzanych do wybranych elementów sprawozdania poprzez samodzielne rozwiązywanie przykładów podsumowujących omawiane zagadnienia.
- Identyfikacja najczęściej występujących błędów i nieprawidłowości związanych z przygotowaniem sprawozdania skonsolidowanego i ustaleniem korekt konsolidacyjnych.
- Omówienie zakresu i formy dokumentacji konsolidacyjnej.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 24 godziny z bloku rachunkowość z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Uwagi szczegółowe

- Uczestnicy szkolenia powinni zapoznać się z aktami prawnymi dotyczącymi przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Prowadzący, w oparciu o swoją wiedzę i doświadczenie, powinien przedstawić praktyczne aspekty związane z przygotowaniem sprawozdania skonsolidowanego i wyliczeniem korekt konsolidacyjnych.
- Poprzez warsztatowy charakter szkolenia, rozwiązywanie przykładów w trakcie szkolenia uczestnicy powinni rozszerzyć wiedzę z zakresu konsolidacji.
- Prowadzący powinien zwrócić szczególną uwagę na dane źródłowe niezbędne do ustalania korekt konsolidacyjnych, prawidłowość i kompletność dokumentacji konsolidacyjnej, obowiązki jednostki dominującej i jednostek zależnych w zakresie przygotowania sprawozdania skonsolidowanego.



## Konspekt zajęć do Modułu XVII

Konsolidacja sprawozdań finansowych			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie Podstawowe zasady konsolidacji zgodnie z ustawą o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Omówienie podstawowych definicji jednostek objętych konsolidacją, wyceną metodą praw własności, wyłączeń z obowiązku sporządzania sprawozdań skonsolidowanych, wyłączeń jednostek z konsolidacji, obowiązków jednostki dominującej i jednostek zależnych w zakresie konsolidacji.</li> </ul>	2
2.	Podstawowe zasady konsolidacji metodą pełną	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przedstawienie podstawowych założeń konsolidacji metodą pełną.</li> </ul>	0,5
3.	Konsolidacja metodą pełną – korekty związane z utworzeniem jednostki zależnej	<p><b>Przystawienie korekt i wyłączeń związanych z utworzeniem przez jednostkę dominującą jednostki zależnej:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• objęcie udziałów lub akcji gotówką,</li> <li>• objęcie udziałów lub akcji aportem,</li> <li>• zasady ustalania kapitału mniejszości.</li> </ul>	3,5
4.	Konsolidacja metodą pełną – korekty związane z nabyciem udziałów w jednostkach zależnych	<p><b>Przystawienie korekt i wyłączeń związanych z nabyciem przez jednostkę dominującą udziałów w jednostce zależnej:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustalenie korekt na dzień nabycia i w latach następnym,</li> <li>• wyliczenie wartości firmy, ujemnej wartości firmy, kapitału mniejszości.</li> </ul>	2
5.	Wartość godziwa na dzień przejścia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omówienie zasad ustalania wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejścia kontroli i w latach następnym.</li> </ul>	3
6.	Odpisy wartości firmy i ujemnej wartości firmy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zasady ustalania odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących wartość firmy i ujemną wartość firmy.</li> </ul>	1
7.	Zmiany udziału w jednostkach zależnych	<p><b>Przystawienie korekt i wyłączeń związanych z:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podwyższeniem kapitału podstawowego w jednostkach zależnych (gotówka / aport),</li> <li>• zakupem dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych.</li> </ul>	2
8.	Konsolidacja metodą pełną – eliminacje transakcji w ramach grupy kapitałowej	<p><b>Omówienie zasad ustalania i eliminowania transakcji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dywidend,</li> <li>• należności i zobowiązań,</li> <li>• przychód i kosztów,</li> <li>• sów i środków trwałych).</li> </ul>	5
9.	Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zasady ustalania skonsolidowanego wyniku na sprzedaży całości lub części udziałów w jednostkach zależnych, wprowadzania korekt związanych ze sprzedażą do poszczególnych elementów sprawozdania.</li> </ul>	1



Konsolidacja sprawozdań finansowych			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
10.	Zagraniczne jednostki zależne	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przedstawienie zasad przeliczania sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej, ustalenie różnic kursowych z przeliczenia kapitału własnego.</li> </ul>	1
11.	Konsolidacja metodą proporcjonalną	<ul style="list-style-type: none"> <li>Omówienie podstawowych zasad konsolidacji metodą proporcjonalną, ustalania korekt związanych z utworzeniem i nabycie udziałów w jednostkach współzależnych.</li> </ul>	0,5
12.	Wycena udziałów metodą praw własności	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przedstawienie zasad wyceny udziałów w jednostkach stowarzyszonych metodą praw własności w kolejnych latach obrotowych, ustalenie wartości firmy, ujemnej wartości firmy, rozliczenie zakupu dodatkowych udziałów w jednostkach stowarzyszonych, ustalenie wyniku na sprzedaży udziałów w tych jednostkach.</li> </ul>	1,5
13.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>24</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Zbiór zadań nt. *Konsolidacja sprawozdań finansowych*  
Autor: Artur Raciński  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zmian.).
- Rozporządzenie Ministra 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 (Dz. U. Nr 169 poz. 1327, z późn. zm.).
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 *Rachunek przepływów pieniężnych*.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 *Podatek dochodowy*.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 *Utrata wartości aktywów*.
- MSSF 3 *Połączenia jednostek gospodarczych*
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*
- MSR 36 *Utrata wartości aktywów*
- Raciński A.: *Konsolidacja sprawozdań finansowych*, Wydawnictwo C.H. Beck, Warszawa 2015.
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017



## Moduł XVIII

### Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

#### Podstawowe cele szkolenia

- Usystematyzowanie wiedzy z zakresu weryfikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Przedstawienie procesu planowania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz weryfikacji najczęściej występujących korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
- Wypracowanie wśród uczestników szkolenia umiejętności ustalania korekt konsolidacyjnych wprowadzanych do wybranych elementów sprawozdania poprzez samodzielne rozwiązywanie przykładów podsumowujących omawiane zagadnienia.
- Identyfikacja najczęściej występujących błędów i nieprawidłowości związanych z przygotowaniem sprawozdania skonsolidowanego i ustaleniem korekt konsolidacyjnych.
- Omówienie zakresu i formy dokumentacji konsolidacyjnej jednostek dominujących oraz dokumentacji z badania sprawozdania skonsolidowanego.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Uwagi szczególne

- Uczestnicy szkolenia powinni zapoznać się z aktami prawnymi dotyczącymi przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a także Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.
- Prowadzący, w oparciu o swoją wiedzę i doświadczenie, powinien przedstawić praktyczne aspekty związane z przygotowaniem sprawozdania skonsolidowanego i wyliczeniem korekt konsolidacyjnych, weryfikacją prawidłowości ustalenia i wprowadzania korekt konsolidacyjnych.
- Prowadzący powinien zwrócić szczególną uwagę na dane źródłowe niezbędne do ustalania korekt konsolidacyjnych, prawidłowość i kompletność dokumentacji konsolidacyjnej, a także na prawidłowość i kompletność dokumentacji z badania sprawozdania skonsolidowanego.



## Konspekt zajęć do Modułu XVIII

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie Cel i zakres badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Omówienie podstawowych założeń dotyczących badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zakresu jednostek objętych konsolidacją, organizacji procesu konsolidacji, obowiązków jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych związanych z przygotowaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</li> </ul>	1
2.	Planowanie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przedstawienie planowania badania sprawozdania skonsolidowanego po raz pierwszy, a także w kolejnych latach obrotowych.</li> <li>• Oświadczenia i wskazówki dla innych biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych.</li> </ul>	1
3.	Charakterystyka i badania podstawowych korekt i wyłączeń konsolidacyjnych	<p><b>Omówienie najczęściej występujących korekt i wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących m.in.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utworzenia i nabycia jednostek zależnych</li> <li>• ustalenia wartości godziwej,</li> <li>• wartości firmy, ujemnej wartości firmy, kapitału mniejszości,</li> <li>• wyceny udziałów metodą praw własności</li> <li>• przeliczenia sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek podporządkowanych</li> <li>• podwyższenia kapitału podstawowego, zakupu dodatkowych udziałów,</li> <li>• eliminacji niezrealizowanych zysków i strat, należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów pod kątem ich weryfikacji oraz najczęściej występujących błędów i nieprawidłowości.</li> </ul>	4
4.	Zakończenie badania – opinia i raport z badania sprawozdania skonsolidowanego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omówienie prac związanych z zakończeniem i podsumowaniem badania sprawozdania skonsolidowanego, dokumentacją z badania tego sprawozdania oraz podstawowych elementów opinii i raportu z badania sprawozdania skonsolidowanego.</li> </ul>	1
13.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*  
Autor: Tomasz Zielke  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane)

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz.1047, z późn. zmian.).
- Rozporządzenie Ministra 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 (Dz. U. Nr 169 poz. 1327, z późn. zm.)
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do Uchwały nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej: ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).



## Moduł XIX

### Wycena przedsiębiorstw – etap I: Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw – matematyka finansowa

## Podstawowe cele szkolenia

- Nabycie przez uczestników wiedzy i umiejętności w zakresie posługiwania się podstawowymi narzędziami rachunku zmian wartości pieniądza w czasie; znajomości rachunku rent, tj. metod wyceny ciągu płatności; sporządzanie planów spłaty kredytów; porównywanie inwestycji finansowych; interpretacja ekonomiczna i finansowa uzyskanych wyników.
- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu teorii zarządzania portfelem inwestycyjnym w celu zbudowania solidnych podstaw do samodzielnej pracy nad wyznaczaniem odpowiednich stóp dyskontowych oraz stóp kapitalizacji.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowość. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Uwagi szczegółowe

- Uczestnicy powinni uświadomić sobie znaczenie stosowanych narzędzi z zakresu wartości pieniądza w czasie, a także konsekwencji ich nieprawidłowego stosowania oraz interpretacji.
- Należy zwrócić szczególną uwagę na praktyczne aspekty dotyczące teoretycznych podstaw szacowania kosztu kapitału własnego i obcego oraz konsekwencje ich marginalizowania.
- Uczestnicy powinni samodzielnie pogłębiać otrzymaną w trakcie szkolenia wiedzę z zakresu statystycznej analizy danych.
- Prowadzący powinien przekonać uczestników do dalszego doskonalenia wiedzy w zakresie wnioskowania statystycznego.
- W przypadku modułów z wyceny przedsiębiorstw tj. XIX-XXI rekomenduje się uczestnikom udział w szkoleniach z zachowaniem odpowiedniej kolejności, czyli zgodnie z numeracją modułów.

## Konspekt zajęć do Modułu XIX

Wycena przedsiębiorstw – etap I: Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw – matematyka finansowa			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie Podstawy teorii wartości pieniądza w czasie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Oprocentowane proste, składane, ciągłe; dyskonto; efektywna, nominalna stopa procentowa; wartość pieniądza w czasie; inflacja.</li> <li>• Czasowa struktura stóp procentowych.</li> </ul>	1
2.	Rachunek rent	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wyjaśnienie koncepcji oraz reguł stosowania: renty proste, ciągłe, renty z góry, z dołu, wartość renty w czasie, renta wieczysta.</li> </ul>	2
3.	Mechanika spłaty długu	<p><b>Elementy koncepcji zarządzania długiem ze szczególnym uwzględnieniem aspektu spłaty:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zasady,</li> <li>• schematy spłaty.</li> </ul>	1
4.	Matematyka obligacji	<p><b>Podstawowe zagadnienia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• oprocentowanie obligacji,</li> <li>• obligacje kuponowe i zero kuponowe,</li> <li>• zwrot do wykupu (Yield to Maturity),</li> <li>• zależność między ceną/wartością obligacji a rynkową stopą dochodu.</li> </ul>	1,5
5.	Elementy teorii zarządzania portfelem inwestycyjnym	<p><b>Elementy koncepcji zarządzania portfelem ze szczególnym uwzględnieniem modelu wyceny aktywów kapitałowych (CAPM):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• teoria portfela Markowitza,</li> <li>• wariancje, korelacje i kowariancje,</li> <li>• granica efektywności,</li> <li>• model CAPM i jego zastosowanie wycenie.</li> </ul>	2
6.	Podstawy statystycznej analizy danych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosta regresja liniowa – model i estymacja parametrów.</li> </ul>	0,5
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Wycena przedsiębiorstw – etap I: Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw – matematyka finansowa*  
Autor: Marcin Pęksyk  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

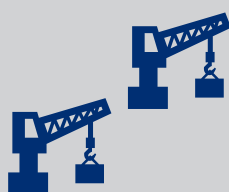
## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe – **rekomendowane**

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Jajuga K., Jajuga T.: *Inwestycje*. PWN, Warszawa 2008.
- Klimkowska J., Podgórska M.: *Matematyka Finansowa*. PWN, Warszawa 2009.



## Moduł XX

### Wycena przedsiębiorstw – etap II: Metody wyceny i rewizji

## Podstawowe cele szkolenia

- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności dokonywania właściwego doboru metod wyceny (z uwzględnieniem celu wyceny, regulacji formalnoprawnych, zasobu materiałów informacyjnych i wymogów poprawności).
- Nabycie przez uczestników wiedzy i umiejętności z zakresu sporządzania wyceny przedsiębiorstw stosując metody majątkowe, dochodowe, lub inne adekwatne do sytuacji.
- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu analizowania i testowania racjonalności założeń wyceny przedsiębiorstw w perspektywie różnych podejść do wyceny.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 z bloku rachunkowość, 8 z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Uwagi szczegółowe

- Uczestnicy powinni uświadomić sobie znaczenie stosowanych podejść w wycenie przedsiębiorstw, a także konsekwencji ich nieprawidłowego stosowania oraz interpretacji.
- Uczestnicy powinni nabyć umiejętność formułowania własnych testów racjonalności założeń w wycenie przedsiębiorstw.
- Należy zwrócić szczególną uwagę na praktyczne aspekty dotyczące metodyki szacowania kosztu kapitału własnego i obcego oraz konsekwencje stosowania dodatkowych premii za ryzyko.
- Uczestnicy powinni samodzielnie pogłębiać otrzymaną w trakcie szkolenia wiedzę z zakresu metod prognozowania przepływów pieniężnych.
- Prowadzący powinien przekonać uczestników do dalszego doskonalenia wiedzy w zakresie mikro i makroekonomicznych aspektów funkcjonowania przedsiębiorstw.
- W przypadku modułów z wyceny przedsiębiorstw tj. XIX-XXI rekomenduje się uczestnikom udział w szkoleniach z zachowaniem odpowiedniej kolejności, czyli zgodnie z numeracją modułów.

## Konspekt zajęć do Modułu XX

Wycena przedsiębiorstw – etap II: Metody wyceny i rewizji			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie do wyceny przedsiębiorstw	<b>Cel szkolenia</b> <b>Wstęp w oparciu o następujące zagadnienia:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• standardy wartości,</li> <li>• cel wyceny, podstawa wyceny, data wyceny,</li> <li>• podejścia do szacowania wartości,</li> <li>• elementy raportu z wyceny przedsiębiorstwa według Specjalistycznego Krajowego Standardu Wyceny <i>Ogólne Zasady Wyceny Przedsiębiorstw</i></li> </ul>	1
2.	Przygotowanie/ pozyskiwanie danych do wyceny oraz ich analiza i prezentacja	<b>Podstawowe elementy procesu pozyskiwania danych:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wywiady,</li> <li>• źródła internetowe,</li> <li>• publikacje specjalistyczne,</li> <li>• analiza i prezentacja wyników badań.</li> </ul>	2
3.	Analiza sprawozdań finansowych oraz ryzyk	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wycena a rewizja – podstawowe różnice.</li> </ul>	1
4.	Podejście dochodowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podstawy mikroekonomiczne podejścia dochodowego.</li> <li>• Prognozowanie sprawozdań finansowych.</li> <li>• Prognozowanie przepływów jako elementu wyceny metodą przychodów (MSUA 3400, KSR 4).</li> <li>• Testowanie racjonalności założeń dotyczących wartości rezydualnej.</li> </ul>	4
5.	Koszt kapitału/stopy zwrotu	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Model CAPM.</li> <li>• Metoda składania kosztu kapitału (Built-up Model).</li> <li>• Dobór stop wolnych od ryzyka.</li> <li>• Premia za ryzyko rynkowe.</li> <li>• Premia za ryzyko specyficzne.</li> <li>• Koszt kapitału na rynkach prywatnych.</li> </ul>	2
6.	Podejście rynkowe (porównawcze)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metoda rynkowa.</li> <li>• Metoda oparta na cenie nabycia.</li> </ul>	2
7.	Podejście kosztowe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metoda hybrydowa</li> <li>• Metoda odtworzeniowa</li> <li>• Metoda kosztów zastąpienia</li> <li>• Metoda likwidacyjna.</li> </ul>	2
8.	Dyskonta, premie i inne korekty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Racjonalność stosowania premii i dyskont w szacowaniu wartości przedsiębiorstwa.</li> </ul>	1
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Wycena przedsiębiorstw – etap II: Metody wyceny i rewizji*  
Autor: Marcin Pęksyk  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

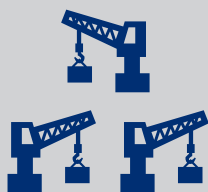
## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe – **rekomendowane**

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Powszechne Krajowe Zasady Wyceny, Krajowy Standard Wyceny Specjalistyczny *Ogólne zasady wyceny przedsiębiorstw*, Polska Federacja Stowarzyszeń Rzeczoznawców Majątkowych.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 13 *Wycena wartości godziwej*.
- Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 *Utrata wartości aktywów*.
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej 3400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3400 (IAASB) *Sprawdzenie Prognozowanych Informacji Finansowych*.
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej 540 *Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień* w wersji obowiązującej od 15 stycznia 2009 roku.
- Abrams J.B.: *Quantitative Business Valuation: A Mathematical Approach for Today's Professionals*. John Wiley and Sons, Hoboken 2010.
- Hitchner J. R.: *Financial Valuation: Applications and Models*. Wiley 2006.
- Panfil M.: *Wycena biznesu w praktyce. Metody. Przykłady*. POLTEXT 2009.
- Panfil M., Szablewski A.: *Wycena przedsiębiorstwa. Od teorii do praktyki*. POLTEXT 2011.
- Panfil M., Szablewski A.: *Dylematy wyceny przedsiębiorstwa*, POLTEXT 2013.
- Pratt S.P., Grabowski R.J.: *Cost of Capital: Applications and Examples*, John Wiley and Sons, Hoboken 2014.
- Pratt S.P., Niculita A.V.: *Valuing a Business. The Analysis and Appraisal of Closely Held Companies*, McGraw-Hill Companies, Inc 2008.



## Moduł XXI

### Wycena przedsiębiorstw – etap III: Wycena aktywów – teoria i warsztat

## Podstawowe cele szkolenia

- Wypracowanie wśród uczestników umiejętności dokonywania właściwego doboru metod wyceny (z uwzględnieniem celu wyceny, regulacji formalnoprawnych, zasobu materiałów informacyjnych i wymogów poprawności).
- Nabycie przez uczestników wiedzy i umiejętności z zakresu sporządzania wyceny przedsiębiorstw stosując metody majątkowe, dochodowe, lub inne adekwatne do sytuacji.
- Podniesienie poziomu wiedzy z zakresu analizowania i testowania racjonalności założeń wyceny przedsiębiorstw w perspektywie różnych podejść do wyceny.



## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rachunkowości, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Uwagi szczegółowe

- Uczestnicy szkolenia powinni rozumieć pojęcia z zakresu identyfikacji i wyceny składników wartości niematerialnych.
- Należy zwrócić szczególną uwagę na praktyczne aspekty dotyczące oszacowania kosztu kapitału w podejściu dochodowym oraz konieczności zachowania równowagi WACC/WARA.
- W przypadku modułów z wyceny przedsiębiorstw tj. XIX-XXI rekomenduje się uczestnikom udział w szkoleniach z zachowaniem odpowiedniej kolejności, czyli zgodnie z numeracją modułów.

## Konspekt zajęć do Modułu XXI

Wycena przedsiębiorstw – etap III: Wycena aktywów – teoria i warsztat			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie do wyceny aktywów	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Wycena aktywów jako odrębne zlecenie.</li> <li>• Wycena aktywów w kontekście alokacji ceny nabycia – WACC vs. WAR.</li> </ul>	2
2.	Identyfikacja i wycena aktywów materialnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podejście kosztowe.</li> <li>• Podejście porównawcze.</li> <li>• Podejście dochodowe.</li> </ul>	1
3.	Identyfikacja i wycena składników wartości niematerialnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Źródła informacji.</li> <li>• Udział specjalistów zewnętrznych z poszczególnych dziedzin w wycenie aktywów.</li> <li>• Zespoły interdyscyplinarne.</li> </ul>	2
4.	Identyfikacja i wycena składników wartości niematerialnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aktywa niematerialne związane z technologią.</li> <li>• Aktywa niematerialne związane z zawartymi umowami.</li> <li>• Aktywa niematerialne związane z klientami.</li> <li>• Aktywa niematerialne związane z marketingiem.</li> <li>• Aktywa niematerialne związane z dziełami sztuki i twórczości.</li> <li>• Aktywa niematerialne związane ze zorganizowaną i wykształconą siłą roboczą.</li> </ul>	8
5.	Wyznaczanie pozostałego okresu użyteczności ekonomicznej (RUL) aktywów niematerialnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podstawy mikroekonomiczne wyznaczania RUL</li> <li>• Współpraca z kadrą menedżerską</li> </ul>	1
6.	Identyfikacja wartości firmy (goodwill)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Spory wokół definicji wartości firmy (goodwill)</li> <li>• Identyfikacja źródeł wartości kształtujących wartość firmy (goodwill).</li> </ul>	1
7.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (komplet materiałów) nt. *Wycena przedsiębiorstw – etap III: Wycena aktywów – teoria i warsztat*  
Autor: Marcin Pęksyk  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe – **rekomendowane**

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.)
- Powszechne Krajowe Zasady Wyceny, Krajowy Standard Wyceny Specjalistyczny *Ogólne zasady wyceny przedsiębiorstw*, Polska Federacja Stowarzyszeń Rzeczników Majątkowych.
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 13 *Wycena wartości godziwej*
- Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3 *Połączenia jednostek gospodarczych*
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 38 *Wartości niematerialne*
- Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 *Utrata wartości aktywów*
- Krajowy Standard Rewizji Finansowej 3400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3400 (IAASB) *Sprawdzenie Prognozowanych Informacji Finansowych*
- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 540 *Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień* w wersji obowiązującej od 15 stycznia 2009 roku.
- Międzynarodowy Standard Wyceny 210 *Wartości niematerialne i prawne* [w:] IVSC, Międzynarodowe Standardy Wyceny. PFSRM 2011.
- IFRS Foundation, Illustrative examples to accompany IFRS 13 Fair Value Measurement Unquoted equity instruments within the scope of IFRS 9 Financial Instruments, 2012, December.
- *Guide to Fair Value under IFRS* [red. J. P. Catty]. John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey 2010.
- Hitchner J. R.: *Financial Valuation: Applications and Models*. Wiley 2006.
- Panfil M.: *Wycena biznesu w praktyce. Metody. Przykłady*. POLTEXT 2009.
- Panfil M., Szablewski A.: *Wycena przedsiębiorstwa. Od teorii do praktyki*. POLTEXT 2011.
- Panfil M., Szablewski A.: *Dylematy wyceny przedsiębiorstwa*. POLTEXT 2013.
- Pratt S.P., Grabowski R.J.: *Cost of Capital: Applications and Examples*. John Wiley and Sons, Hoboken 2014.
- Pratt S.P., Niculita A.V.: *Valuing a Business. The Analysis and Appraisal of Closely Held Companies*. McGraw-Hill Companies, Inc 2008.
- Reilly R., Schweihs Jr., R.: *Valuing Intangible Assets*. McGraw-Hill 1998.
- Salinas G. *The International Brand Valuation Manual: A complete overview and analysis of brand valuation techniques, methodologies and applications*. WILEY 2009.
- Schweihs Jr., R., Reilly R.: *The Handbook Of Business Valuation And Intellectual Property Analysis*. McGraw-Hill Professional 2004.
- Smith G. V., Parr R. L.: *Intellectual Property: Valuation, Exploitation, and Infringement Damages*. Wiley 2005.
- Smith G. V., Richey S.M.: *Trademark Valuation: A Tool for Brand Management*, 2nd Edition, WILEY 2014.





## Moduł XXII

### Specyfika rachunkowości i rewizji finansowej banków spółdzielczych

#### Podstawowe cele szkolenia

- Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań dotyczących funkcjonowania banków spółdzielczych.
- Zapoznanie uczestników z wzorcowym bankowym planem kont oraz zasadami rachunkowości banków.
- Zapoznanie uczestników z definicjami, zasadami ujęcia, wyceny oraz obowiązkami w zakresie ujawnień w sprawozdaniach finansowych banków spółdzielczych, w tym w szczególności w zakresie dotyczącym kredytów i pożyczek (wraz z rezerwami celowymi), papierów wartościowych oraz rachunków bankowych.
- Zapoznanie uczestników z praktycznymi aspektami ujmowania przychodów i kosztów z tytułu odsetek, przychodów z tytułu prowizji i opłat dotyczących poszczególnych rodzajów transakcji oraz zasadami tworzenia i rozwiązywania rezerw celowych na kredyty.
- Identyfikacja potencjalnych obszarów ryzyka działalności banków spółdzielczych, w tym: ryzyka kredytowego, stopy procentowej, płynności oraz wypłacalności.
- Omówienie specyfiki badania sprawozdań finansowych banków spółdzielczych.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin: 8 z bloku rachunkowość i 8 z bloku rewizja finansowa z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu XXII

Specyfika rachunkowości i rewizji finansowej banków spółdzielczych			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Omówienie stanu prawnego w zakresie istniejących uregulowań dotyczących funkcjonowania banków spółdzielczych.</li> </ul>	1
2.	Wzorcowy bankowy plan kont oraz szczególne zasady rachunkowości banków spółdzielczych	<p><b>Wyjaśnienie specyfiki rachunkowości banków spółdzielczych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawienie wzorcowego bankowego planu kont,</li> <li>• przedstawienie szczególnych zasad rachunkowości banków spółdzielczych,</li> <li>• zapoznanie z definicjami, zasadami klasyfikacji i ujęcia oraz wyceny: kredytów i pożyczek, aktywów do zbycia, papierów wartościowych, przyjętych zabezpieczeń,</li> <li>• zapoznanie z zasadami ewidencji zobowiązań z tytułu rachunków bankowych,</li> <li>• wskazanie zasad ujmowania przychodów i kosztów działalności banku spółdzielczego,</li> <li>• przedstawienie zasad ewidencji zobowiązań udzielonych i otrzymanych na kontach pozabilansowych.</li> </ul>	4

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Zakres ujawnień w sprawozdaniach finansowych banków spółdzielczych	<b>Omówienie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>ujawnień aktywów i pasywów w bilansie banku spółdzielczego,</li> <li>ujawnień przychodów i kosztów działalności w rachunku zysków i strat banku spółdzielczego,</li> <li>zasad sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym banku spółdzielczego,</li> <li>zasad sporządzania rachunku przepływów pieniężnych banku spółdzielczego,</li> <li>ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego banku spółdzielczego.</li> </ul>	3
4.	Identyfikacja i analiza ryzyka działalności banku spółdzielczego	<b>Wskazanie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień) zasad identyfikacji potencjalnych obszarów ryzyka działalności banku spółdzielczego, w tym:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>ryzyka kredytowego,</li> <li>stopy procentowej,</li> <li>płynności,</li> <li>wypłacalności.</li> </ul>	3
5.	Badanie jakości aktywów banku spółdzielczego	<b>Omówienie (z wykorzystaniem przykładowych zagadnień) udokumentowania badania:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>prawidłowej ewidencji, klasyfikacji i wyceny kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych,</li> <li>zasad tworzenia rezerw celowych na kredyty i pożyczki oraz odpisów aktualizujących wartość papierów wartościowych,</li> <li>zasad monitorowania przez bank wyceny przyjętych zabezpieczeń pomniejszających podstawę tworzenia rezerw celowych na kredyty i pożyczki.</li> </ul>	4,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy (skrypt, prezentacja) nt. *Specyfika rachunkowości i rewizji finansowej banków spółdzielczych*  
Autor: Regina Frąckowiak  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane)

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 329).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia wzorcowego planu kont dla banków (Dz. U. Nr 181, poz. 1082).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie zasad tworzenia rezerw na ryzyko związane z działalnością banków (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2066).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo Bankowe (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.).
- Ustawa z 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (t. j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 21, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1826),
- Ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. z 2016 r. poz. 996, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 790, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 6 grudnia 1996 r. o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 297, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1528, z późn. zm.).
- Uchwały i rekomendacje Komisji Nadzoru Finansowego dla sektora bankowego.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do Uchwały nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl))



## Moduł XXIII

### Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego

## Podstawowe cele szkolenia

- Kompleksowe omówienie zmian w prawie podatkowym w zakresie podatku CIT, PIT, VAT i innych podatków obowiązujących polskie podmioty gospodarcze, które miały lub będą miały miejsce odpowiednio w 2016 r. i 2017 r. W szczególności:
  - uzyskanie wiedzy o zmianach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych w zakresie opodatkowania działalności gospodarczej w latach 2015-2017, w tym ewentualnych zmianach planowanych,
  - uzyskanie wiedzy o zmianach dotyczących podatku od towarów i usług w latach 2016-2017, w tym ewentualnych zmianach planowanych,
  - uzyskanie wiedzy o innych zmianach rozliczeń podatkowych, w szczególności podatek bankowy, podatek od sprzedaży detalicznej, w latach 2015-2017, w tym ewentualnych innych zmianach planowanych.
- Omówienie istotnych zmian ordynacji podatkowej w latach 2015-2017, w szczególności dotyczących pełnomocnictw, w tym w szczególności innych zmian planowanych.
- Omówienie nowych obowiązków dotyczących wynikających z ordynacji podatkowej dotyczących wdrażania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), w tym zmian trybu przeprowadzenia kontroli podatkowych z wykorzystaniem JPK.
- Uzyskana wiedza powinna się przełożyć na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny dostosowania systemów ewidencyjnych do aktualnych wymogów prawa podatkowego oraz konsekwencji zmian prawa podatkowego na sprawozdanie finansowe.
- Uzyskana wiedza powinna umożliwić biegłemu rewidentowi identyfikowanie potencjalnych ryzyk związanych z brakiem odpowiedniego przygotowania klientów do wdrożenia zmian prawa podatkowego.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin: 4 godziny z bloku rachunkowość i 4 godziny z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## 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 bogato ilustrowane przykładami uwzględniającymi polskie realia gospodarcze.

## Konspekt zajęć do Modułu XXIII

Aktualizacja wiedzy z zakresu prawa podatkowego			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie  Zmiany w polskim prawie CIT i PIT (działalność gospodarcza) oraz VAT	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Przypomnienie i podsumowanie zmian, które miały miejsce w ustawach (CIT, PIT, VAT) w roku 2016 r.</li> <li>• Omówienie ewentualnych zmian/propozycji zmian do ustaw (CIT, PIT, VAT) oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeń, które miały miejsce w 2016 i 2017 r.</li> </ul>	1
2.	Zmiany w zakresie podatku dochodowego. oraz innych podatków mające znaczenie dla sprawozdań finansowych za 2016 i 2017 r	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany w zakresie cen transferowych, nowe wymogi wchodzące w życie w 2016 r i od 2017 r.</li> <li>• Zmiany w zakresie rozpoznawania korekt kosztów i przychodów dla potrzeb podatku dochodowego z tytułu rabatów i pomyłek</li> <li>• Zmiany dotyczące korekty kosztów uzyskania przychodów w przypadku nieuregulowania zobowiązań</li> <li>• GAAR – tzw. mała klauzula obejścia prawa dotycząca wypłaty dywidend</li> <li>• Zmiany w podatku dochodowym związane ze wspieraniem innowacyjności – ulga na nowe technologie zastąpiona odliczaniem kosztów na działalność badawczo-rozwojową</li> <li>• Wprowadzenie definicji dochodów osiągniętych na terytorium RP przez zagranicznych podatników</li> <li>• Wprowadzenie klauzuli beneficial owner</li> <li>• 15% podatek CIT dla małych przedsiębiorców oraz podatników rozpoczynających działalność</li> <li>• Płatności (bez)gotówkowe w CIT od 1 stycznia 2017 r. a koszty podatkowe</li> <li>• Nowe zasady opodatkowania aportów</li> <li>• Wprowadzenie nowych zasad rozliczania tzw. wymiany udziałów</li> <li>• Podatek bankowy</li> <li>• Podatek od sprzedaży detalicznej</li> </ul>	2,5

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Zmiany w zakresie ustawy VAT, które weszły w życie w trakcie 2016 i nowe obowiązujące od 2017 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany w zakresie mechanizmu reverse charge (towary, usługi)</li> <li>• Nowe obowiązki w zakresie informacji podsumowujących</li> <li>• Odpowiedzialność solidarna i obowiązek miesięcznego rozliczenia podatku</li> <li>• Instytucja kaucji gwarancyjnej</li> <li>• Zmiany w zakresie ulgi na złe długi</li> <li>• Właściwość organu podatkowego w sprawie rozliczenia VAT</li> <li>• Korekty deklaracji VAT – brak obowiązku pisemnego uzasadnienia przyczyn złożenia korekty deklaracji</li> <li>• Odliczanie VAT od zakupów wykorzystywanych do celów mieszanych, zastosowanie w przypadku podatników nabywających towary i usługi wykorzystywane zarówno do celów prowadzonej działalności gospodarczej, jak i do celów innych, niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe</li> <li>• Zmiany w przepisach przejściowych dotyczące obowiązujących stawek podatku VAT</li> <li>• Nowe zasady rejestrowania i wyrejestrowywania podatników z VAT</li> <li>• Zmiany w zakresie zwrotu podatku VAT (kontrolno-weryfikacyjne, utrudnienia w przyspieszeniu zwrotu)</li> <li>• Ograniczenie możliwości rozliczania podatku VAT i składania deklaracji oraz informacji podsumowujących za okresy kwartalne</li> <li>• Obowiązek składania elektronicznych deklaracji VAT i informacji podsumowujących</li> <li>• Podniesienie limitu dla drobnych przedsiębiorców</li> <li>• Nowe rozporządzenie dotyczące zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych</li> <li>• Nowe zasady obrotu towarami wrażliwymi</li> <li>• Powrót sankcji oraz zaostrzenie sankcji karnych za nieprzestrzeganie przepisów dotyczących rozliczania podatku VAT</li> <li>• Istotne zmiany w zakresie rozliczania podatku naliczonego z tytułu czynności objętych odwrotnym obciążeniem</li> <li>• Klauzula nadużycia prawa w VAT</li> <li>• Uchylenie zwolnień przedmiotowych w zakresie czynności stanowiących element usług finansowych i ubezpieczeniowych</li> <li>• JPK VAT</li> </ul>	2,5
4.	Ordynacja podatkowa - które weszły w życie w trakcie 2016 i nowe obowiązujące od 2017 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany w zakresie obejścia przepisów prawa podatkowego</li> <li>• Interpretacje przepisów podatkowych – nowe zasady</li> <li>• Nowe środki ochrony podatników (objaśnienia podatkowe i utrwalona praktyka interpretacyjna)</li> <li>• Zasady ustalania pełnomocnika – nowe zasady</li> <li>• Korekta deklaracji bez uzasadnienia</li> <li>• Jednolity plik kontrolny</li> <li>• Zmiany zasad naliczania odsetek od zaległości podatkowych (w tym odsetki podwyższone a sankcja VAT)</li> </ul>	1,5
5.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy, Wydawca SKWP 2017 (planowane)

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

### Akty prawne

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.).
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).
- Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.).



## Moduł XXIV

### Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego

## Podstawowe cele szkolenia

- Kompleksowe omówienie zmian w prawie bilansowym obowiązującym polskie podmioty gospodarcze, które miały lub będą miały miejsce w 2016 i 2017 r. W szczególności:
  - uzyskanie wiedzy o zmianach w polskim prawie bilansowym w latach 2015-2017, w tym ewentualnych zmianach planowanych;
  - uzyskanie wiedzy o zmianach w MSSF, które powinny być stosowane w sprawozdaniach finansowych za okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2016 r.;
  - uzyskanie wiedzy o zmianach w MSSF, które będą stosowane w sprawozdaniach finansowych za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2017 r. i później.
- Omówienie najważniejszych praktycznych skutków wdrażanych zmian.
- Uzyskana wiedza powinna przełożyć się na praktyczną umiejętność biegłego rewidenta w zakresie oceny co do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych za lata 2016 oraz 2017 ze szczególnym uwzględnieniem ostatnich zmian regulacyjnych.
- Uzyskana wiedza powinna także umożliwić biegłemu rewidentowi identyfikowanie potencjalnych ryzyk związanych z brakiem odpowiedniego przygotowania klientów do wdrożenia koniecznych zmian zasad rachunkowości.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rachunkowości. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.



## Uwagi szczegółowe

- Szkolenie zakłada już dość zaawansowany poziom wiedzy zarówno z polskiego prawa bilansowego jak i MSSF, gdyż brak podstaw może spowodować, że informacje o zmianach będą niezrozumiałe, a w efekcie szkolenie okaże się nieefektywne.
- Ze względu na znaczną liczbę zmian prowadzący powinien odpowiednio wyważyć i ograniczyć czas poświęcany na pomniejsze zmiany, a skoncentrować się na zmianach, które będą miały znaczący zakres oddziaływania na badane jednostki.
- Prowadzący powinien być w stanie wyjaśnić przyczyny zmian oraz zachęcać do uczestników szkolenia do dyskusji o zasadności tych zmian i ich praktycznych skutkach z uwzględnieniem polskich realiów gospodarczych.
- Istotne jest usystematyzowanie zmian w MSSF pod kątem daty wejścia w życie i stanu ich zatwierdzenia do stosowania w UE.
- Ze względu na ograniczenia czasowe, szkolenie nie przewiduje szczegółowego omawiania zmian w MSSF, które wchodzi w życie w 2018 r. (w szczególności MSSF 9, MSSF 15 i MSSF 16), zmian, które nie zostały zatwierdzone przez UE oraz zmian dopiero planowanych do MSSF, a więc w fazie projektów lub materiału do dyskusji. Bardziej rozbudowane informacje mogą znaleźć się w uzupełniających materiałach szkoleniowych przygotowanych przez organizatora.
- Ponadto zaleca się, aby w ramach szkolenia prowadzący przekazał uczestnikom narzędzia do samodzielnego aktualizowania wiedzy o zmianach w MSSF, także tych dopiero planowanych (wskazanie odpowiednich stron internetowych, źródeł darmowych publikacji w Internecie itp.).



## Konspekt zajęć do Modułu XXIV

Aktualizacja krajowego i międzynarodowego prawa bilansowego			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie  Zmiany w polskim prawie bilansowym	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Zmiany w ustawie o rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2016 r.</li> <li>• Zmiany w ustawie o rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2017 r.</li> <li>• Omówienie istotnych kwestii regulowanych nowymi krajowymi standardami rachunkowości (KSR nr 10) i stanowiskami Komitetu Standardów Rachunkowości</li> <li>• Zmiana do KSR nr 7 obowiązująca od 1 stycznia 2016 r.</li> </ul>	4,5
2.	Zmiany w MSSF zatwierdzone przez UE, które są obowiązujące dla sprawozdań finansowych sporządzanych za 2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiany do MSSF 11 dotyczące nabycia udziału we wspólnej działalności.</li> <li>• Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dotyczące amortyzacji.</li> <li>• Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.</li> <li>• Ulepszenia do MSSF (cykl 2012-2014).</li> <li>• Inicjatywa dotycząca ujawnień – zmiany do MSR 1.</li> <li>• Zmiany do MSR 16 oraz MSR 41 – rolnictwo: uprawy roślinne.</li> <li>• Zmiany do MSR 19 – programy określonych świadczeń: składki pracownicze.</li> </ul>	2

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Zmiany w MSSF Zmiany w MSSF, które będą obowiązujące dla sprawozdań finansowych sporządzanych za 2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zmiana do MSR 12: Ujęcie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat.</li> <li>Inicjatywa dotycząca ujawnień – zmiana do MSR 7.</li> <li>Zmiana do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyjątku od konsolidacji.</li> </ul>	2
4.	Inne zmiany w MSSF	<ul style="list-style-type: none"> <li>MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.</li> <li>MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.</li> <li>MSSF 16 „Leasing”.</li> <li>MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”.</li> <li>Zmiana do MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów między inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnikiem wspólnego przedsięwzięcia.</li> </ul>	1
5.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiał szkoleniowy dla słuchaczy. Wydawca SKwP 2017 (planowane)

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Rozporządzenia Komisji UE zatwierdzające odpowiednie zmiany w MSR/MSSF.
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 10 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi, Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2016 r. poz. 63
- Znowelizowane stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie księgowego ujęcia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2016 r., poz. 6
- Cykliczne publikacje Rady MSR zawierające najbardziej aktualne wersje MSSF, w szczególności:
  - 2016 International Financial Reporting Standards IFRS® *Consolidated without early application* (Blue Book)
  - 2016 International Reporting Standards IFRS® (Red Book)
- Fałowski W.: *Zmiany w ustawie o rachunkowości wynikające z wdrożenia dyrektywy 2013/34/UE*, SKwP, Warszawa 2016
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej MSSF 2016*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2017
- Raport EFRAG: The EU endorsement status report wg stanu bliskiego dnia realizacji szkolenia, (<http://www.efrag.org/Endorsement>)



## Moduł XXV

### Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz podmioty uprawnione do badania

#### Podstawowe cele szkolenia

- Zapewnienie bieżącej znajomości przepisów prawa w zakresie funkcjonowania biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług przez biegłych rewidentów.
- Nabycie wiedzy teoretycznej i praktycznej na temat zmian w zakresie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu MSB, zmian w ustawie o biegłych rewidentach i innych ustaw mających wpływ na wykonywanie czynności rewizji.
- Zwrócenie uwagi na wydawane przez KIBR Komunikaty, Stanowiska i Postanowienia.
- Zapoznanie uczestników szkolenia ze zmianami w otoczeniu gospodarczym i prawnym funkcjonowania podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 8 godzin z bloku rewizja finansowa. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

#### Konspekt zajęć do Modułu XXV

Zmiany regulacji w zakresie rewizji finansowej i ich wpływ na czynności rewizji oraz podmioty uprawnione do badania			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cel szkolenia</li> <li>• Zarys sytuacji krajowej i międzynarodowej w zakresie funkcjonowania zawodu</li> <li>• Zestawienie obowiązujących przepisów prawa i ich zmiany</li> </ul>	1
2.	Zmiany podstawowych aktów prawnych i ich wpływ na wykonywanie czynności rewizji	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa o biegłych rewidentach i ich samorządzie – problemy ze stosowaniem zapisów w praktyce</li> <li>• Zmiany w pozostałych aktach prawnych mających wpływ na biegłych rewidentów.</li> <li>• Stanowiska, komunikaty i postanowienia wydane przez KIBR – praktyczny wpływ na wykonywanie czynności rewizji, wydanie opinii oraz prowadzenie podmiotu uprawnionego.</li> <li>• Wpływ zmian na dokumentację w podmiocie uprawnionym.</li> <li>• Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	2

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
3.	Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu MSB	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zakres obowiązujących KSRF, w tym inne usługi.</li> <li>Zmiany wprowadzone i planowane do wprowadzenia w zakresie KSRF.</li> <li>Szczególne problemy wynikające z wdrożenia KSRF w brzmieniu MSB.</li> </ul>	2
4.	Zasady wewnętrznej kontroli jakości	<ul style="list-style-type: none"> <li>Obowiązujące zasady wewnętrznej kontroli jakości oraz zmiany w tym zakresie.</li> <li>Funkcjonowanie w praktyce zasad wewnętrznej kontroli jakości – jak poprawić jakość wdrożenia?</li> <li>Przykłady i zadania sytuacyjne.</li> </ul>	2
5.	Etyka	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zasady etyki zawodowej; kodeks etyki IFAC i jego zmiany.</li> <li>Dokumentacja w podmiocie uprawnionym.</li> <li>Dylematy etyczne w świetle działań biegłego rewidenta.</li> </ul>	0,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	0,5
<b>Razem liczba godzin 8</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Materiały autorskie przygotowane przez jednostkę uprawnioną.

## Forma prowadzenia zajęć

### Do wyboru:

- Szkolenie wykładowo-warsztatowe
- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania dostępne jako załączniki do Uchwały nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Kodeks Etyki IFAC ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Zasady wewnętrznej kontroli jakości ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl))





## Uwaga:

Moduły XXVI, XXVII i XXVIII stanowią cykl, którego efektywność wymaga uczestnictwa kolejno w następujących po sobie modułach



## Moduł XXVI

Stosowanie MSB w praktyce – część I:  
Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka

### Podstawowe cele szkolenia

- Przypomnienie uczestnikom szkolenia:
  - usytuowania KSRF (w brzmieniu MSB – dalej „MSB”) w systemie regulacji IFAC, w tym IAASB IFAC,
  - zakresu stosowania wymogów MSB ustalonego *Przedmową do Międzynarodowych Standardów i Innych Dokumentów Dotyczących Kontroli Jakości, Badań, Przeglądów, Innych Usług Atestacyjnych i Usług Pokrewnych*,
  - obowiązku stosowania MSB w świetle uchwały KRBR, z poszanowaniem prawa, zasad etyki zawodowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów.
- Umożliwienie uczestnikom szkolenia nabycia praktycznych umiejętności:
  - poznawania działalności jednostki i jej otoczenia oraz jej systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej,
  - podejmowania decyzji o rozpoczęciu lub kontynuacji współpracy z klientem,
  - opracowywania strategii i planu badania,
  - stosowania zasad i osiągania celów skalowalności stosowania MSB w toku procedur wstępnych i planowania badania,
  - a także umiejętności dokumentowania wymienionych czynności, w tym z zastosowaniem przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR.

### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.



## Konspekt zajęć do Modułu XXVI

Stosowanie MSB w praktyce – część I: Procedury wstępne, planowanie i oszacowanie ryzyka			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Zajęcia teoretyczne			4
1.	Wprowadzenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Usytuowanie KSRF (w brzmieniu MSB – dalej „KSRF/MSB”) w systemie regulacji IFAC, w tym IAASB IFAC.</li> <li>Zakres stosowania wymogów MSB ustalony <i>Przedmową do Międzynarodowych Standardów i Innych Dokumentów Dotyczących Kontroli Jakości, Badań, Przeglądów, Innych Usług Atestacyjnych i Usług Pokrewnych</i>.</li> <li>Obowiązek stosowania MSB w świetle uchwały KRBR, z poszanowaniem prawa, zasad etyki zawodowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów.</li> </ul>	1
2.	Przegląd wymogów MSB, stosowanych przy wykonywaniu procedur wstępnych i planowaniu badania sprawozdań finansowych	<p><b>Przegląd wymogów:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>KSRF 210 – <i>Uzgadnianie warunków zlecenia badania,</i></li> <li>KSRF 300 – <i>Planowanie badania, sprawozdań finansowych,</i></li> <li>KSRF 315 – <i>Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia,</i></li> <li>KSRF 320 – <i>Istotność przy planowaniu i przeprowadzaniu badania,</i></li> <li>z uwzględnieniem wymogu korygowania szacunku ryzyka istotnego zniekształcenia i planu badania w kolejnych etapach wykonywania zlecenia</li> </ul>	1
3.	Przegląd wymogów MSB, dotyczących wszystkich etapów badania, odnoszących się także do procedur wstępnych i planowania badania sprawozdań finansowych	<p><b>Przegląd wymogów:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>KSRF 200 – <i>Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z międzynarodowymi standardami badania,</i></li> <li>KSRF 220 – <i>Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych</i></li> <li>KSRF 230 – <i>Dokumentacja badania,</i></li> <li>KSRF 240 – <i>Odpowiedzialność biegłego rewidenta podczas badania sprawozdań finansowych dotycząca oszustw,</i></li> <li>KSRF 250 – <i>Uwzględnienie prawa i regulacji podczas badania sprawozdań finansowych,</i></li> <li>KSRF 260 – <i>Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór,</i></li> <li>KSRF 265 – <i>Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór i kierownictwem w sprawie słabości kontroli wewnętrznej,</i></li> <li>KSRF 330 – <i>Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka,</i></li> <li>KSRF 402 – <i>Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej,</i></li> <li>KSRF 500 – <i>Dowody badania.</i></li> </ul>	2
Zajęcia praktyczne – rozwiązywanie zadań sytuacyjnych w celu umożliwienia uczestnikom szkolenia wykonywania i dokumentowania czynności i planowania badania sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem skalowalności sposobów wypełniania wymogów; sprawdzian wiedzy			12
1.	Podjęcie decyzji o przyjęciu zlecenia lub kontynuacji wykonywania usług na rzecz klienta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zakres wiedzy o jednostce i jej otoczeniu, w tym uczciwości kierownictwa na etapie podejmowania decyzji o przyjęciu lub kontynuacji zlecenia; znaczenie dyskusji w zespole rewizyjnym.</li> <li>Stosowanie i przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych, kadrowych i organizacyjnych.</li> <li>Uzgodnienie warunków zlecenia badania (umowa).</li> <li>Udokumentowanie zgodnie z MSKJ 1 i KSRF 220.</li> </ul>	1

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
2.	Opracowanie planu badania w części dotyczącej identyfikacji i szacowania ryzyka	<b>Opisanie planowanych procedur oceny ryzyka:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rodzaje procedur, rozłożenie w czasie, zakresu.</li> <li>Dokumentowanie Planu badania</li> </ul>	0,5
3.	Opracowanie Strategii badania	<b>Identyfikacja ryzyka nieodłącznego poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia, w tym w szczególności:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>warunków branżowych, regulacyjnych i innych czynników zewnętrznych, w tym mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,</li> <li>działalności, struktury właścicielskiej i nadzoru, rodzajów dokonywanych i planowanych inwestycji, struktury jednostki i sposobu jej finansowania,</li> <li>doboru i sposobu zastosowania zasad rachunkowości i zmian tych zasad,</li> <li>celów i strategii jednostki oraz związanych z nimi ryzyk działalności gospodarczej, które mogą wpływać na ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych,</li> <li>sposobu pomiaru i oceny finansowych wyników działalności jednostki.</li> </ul> <b>Zrozumienie kontroli wewnętrznych znaczących dla badania</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>identyfikacja kontroli znaczących dla badania</li> <li>ocena projektu kontroli</li> <li>ustalenie czy kontrole zostały wdrożone.</li> <li>Udokumentowanie procesu zrozumienia jednostki, jej otoczenia, identyfikacji znaczących kontroli, oceny projektu znaczących kontroli oraz czy zostały wdrożone.</li> </ul>	6
4.	Opracowanie ogólnej strategii badania	<b>Ogólna strategia badania</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Charakterystyka zlecenia badania (wymogi sprawozdawcze, potrzeba posiadania specjalistycznej wiedzy, dostępność wyników audytorów wewnętrznych, korzystanie z organizacji usługowych, spodziewane wykorzystanie dowodów z badań wcześniejszych, wpływ technologii IT na procedury badania etc.)</li> <li>Cele sprawozdawczości, harmonogram badania i sposób komunikowania się (harmonogram sprawozdawczości jednostki, organizacja spotkań z zespołem rewizyjnym, omówienie sposobów komunikowania się z kierownictwem, czy oczekuje się kontaktów ze stronami trzecimi etc.)</li> <li>Znaczące czynniki, wstępne czynności dotyczące zlecenia i wiedza uzyskana przy innych zleceniach (określenie istotności, wstępne określenie obszarów z wyższym RIZ, wpływ oceny RIZ na poziomie sprawozdania finansowego na kierunek badania, rezultaty wcześniejszych badań, które dotyczyły skuteczności kontroli wewnętrznej etc.)</li> <li>Rodzaj, czas wykorzystania i wielkość zasobów</li> <li>Dokumentowanie <i>Strategii badania</i></li> </ul>	2
5.	Opracowanie planu badania w części dotyczącej odpowiedzi na ryzyko (uzupełnienie ogólnej strategii)	<b>Opisanie planowanych procedur badania będących odpowiedzią na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rodzaje procedur, rozłożenie w czasie, liczba procedur, zakresu i czasu ich wykonania oraz podział zadań w zespole rewizyjnym.</li> <li>Dokumentowanie Planu badania</li> </ul>	1.5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Skrypt wraz z prezentacją komputerową do zajęć teoretycznych modułu, zawierający kompendium wiedzy na temat procedur wstępnych i planowania badania sprawozdań finansowych
- Zbiór zadań sytuacyjnych do zajęć praktycznych modułu wraz z sugerowanymi przykładowymi rozwiązaniami niektórych zadań, w tym przy użyciu przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR

Autor wiodący: Krzysztof Burnos

Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Obowiązkowo

- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
- Uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl))
- Uchwała nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów podjęte w wyniku wykonania delegacji z ustawy wymienionej za lp. 2.
- *Przewodnik MSB – procedury* (<https://www.kibr.org.pl/pl/e-biblioteka>)
- Przedmowa do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych IAASB (<http://kibr.org.p>).
- Waldemar K. Lachowski: *Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek*, KIBR 2016.
- Przewodnik IFAC: *Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek* ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).







## Moduł XXVII

### Stosowanie MSB w praktyce – część II: Reakcja biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia

#### Podstawowe cele szkolenia

- Przypomnienie uczestnikom szkolenia:
  - usytuowania KSRF (w brzmieniu MSB – dalej „MSB”) w systemie regulacji IFAC, w tym IAASB IFAC;
  - zakresu stosowania wymogów MSB ustalonego *Przedmową do Międzynarodowych Standardów i Innych Dokumentów Dotyczących Kontroli Jakości, Badań, Przeglądów, Innych Usług Atestacyjnych i Usług Pokrewnych*;
  - obowiązku stosowania MSB w świetle uchwały KRBR, z poszanowaniem prawa, zasad etyki zawodowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów.
- Umożliwienie uczestnikom szkolenia nabycia praktycznych umiejętności:
  - identyfikowania warunków, w których zgromadzenie wystarczających, odpowiednich dowodów badania nie jest możliwe dzięki przeprowadzeniu wyłącznie badań wiarygodności,
  - projektowania i przeprowadzania testów kontroli, z uwzględnieniem odpowiedniego doboru sposobów ich przeprowadzania (z zastosowaniem ponownego przeliczania, ponownego wykonywania określonych czynności, obserwacji, kierowania zapytań),
  - projektowania i przeprowadzania procedur wiarygodności stosownych do oceny ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń dla każdej istotnej grupy transakcji, sald i ujawnień informacji,
  - wykorzystywania uwag szczególnych dotyczących badania sprawozdań finansowych grupy,
  - odpowiedniego doboru sposobów badania spośród inspekcji, obserwacji, kierowania zapytań, uzyskiwania potwierdzeń,
  - oceny odpowiedniości prezentacji i ujawnień w sprawozdaniach finansowych,
  - formułowania wniosków w sprawie wprowadzania przez jednostkę korekt w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym,
  - oceny wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania
  - korygowania, w razie potrzeby, strategii i planu badania,
  - stosowania zasad i osiągnięcia celów skalowalności stosowania MSB w toku procedur będących reakcją biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko badania,
  - a także umiejętności dokumentowania wymienionych czynności, w tym z zastosowaniem przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR.

#### Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzian wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.



## Konspekt zajęć do Modułu XXVII

Stosowanie MSB w praktyce – część II: Reakcja biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko istotnego zniekształcenia			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Zajęcia teoretyczne			4
1.	Wprowadzenie	<p><b>Przypomnienie zagadnień:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• usytuowania KSRF (w brzmieniu MSB) w systemie regulacji IFAC, w tym IAASB IFAC,</li> <li>• zakresu stosowania wymogów MSB ustalonego <i>Przedmową do Międzynarodowych Standardów i Innych Dokumentów Dotyczących Kontroli Jakości, Badań, Przeglądów, Innych Usług Atestacyjnych i Usług Pokrewnych</i>,</li> <li>• obowiązku stosowania MSB w świetle uchwały KRBR, z poszanowaniem prawa, zasad etyki zawodowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów,</li> <li>• wymogów MSB, dotyczących także innych etapów badania.</li> </ul>	1
2.	Przegląd wymogów MSB, stosowanych przy wykonywaniu procedur badania będących odpowiedzią na oszacowane ryzyko istotnych zniekształceń sprawozdań finansowych	<p><b>Przegląd wymogów:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KSRF 330 – <i>Postępowanie biegłego rewidenta w odpowiedzi na ocenę ryzyka</i>,</li> <li>• KSRF 402 – <i>Okoliczności wymagające uwzględnienia przy badaniu jednostki korzystającej z organizacji usługowej</i>,</li> <li>• KSRF 450 – <i>Ocena zniekształceń rozpoznanych podczas badania</i>,</li> <li>• KSRF 501 – <i>Dowody badania – rozważania szczególne dotyczące wybranych zagadnień</i>,</li> <li>• KSRF 505 – <i>Potwierdzenia zewnętrzne</i>,</li> <li>• KSRF 510 – <i>Zlecenie badania po raz pierwszy – stany początkowe</i>,</li> <li>• KSRF 520 – <i>Procedury analityczne</i>,</li> <li>• KSRF 530 – <i>Badanie wrywkowe (próbkiowanie)</i>,</li> <li>• KSRF 540 – <i>Badanie wartości szacunkowych, w tym szacunków wartości godziwej i powiązanych ujawnień</i>,</li> <li>• KSRF 550 – <i>Podmioty powiązane</i>,</li> <li>• KSRF 600 – <i>Badanie sprawozdań finansowych grupy (w tym praca biegłych rewidentów części grupy) – uwagi szczególne</i>,</li> <li>• KSRF 610 – <i>Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych</i>,</li> <li>• KSRF 620 – <i>Korzystanie z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta</i>,</li> <li>• KSRF 805 – <i>Badanie pojedynczych sprawozdań finansowych oraz określonych elementów, kont lub pozycji sprawozdania finansowego – uwagi szczególne</i>.</li> </ul>	3

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Zajęcia praktyczne – rozwiązywanie zadań sytuacyjnych w celu umożliwienia uczestnikom szkolenia wykonywania i dokumentowania czynności i planowania badania sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem skalowalności sposobów wypełniania wymogów; sprawdzian wiedzy			12
1.	Ogólna reakcja	<ul style="list-style-type: none"> <li>Projektowanie i wykorzystywanie ogólnej reakcji na ocenione ryzyko istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego.</li> </ul>	0,5
2.	Procedury badania będące reakcją na ocenione ryzyko istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>Testy kontroli (rodzaj i zakres, czas przeprowadzania, uproszczenia, ocena skuteczności działania kontroli).</li> <li>Procedury wiarygodności               <ul style="list-style-type: none"> <li>– badania szczegółowe grup transakcji, sald i ujawnień, badania wrywkowe, dokumentowanie badania szczegółowych,</li> <li>– analityczne procedury wiarygodności (preferowany zakres stosowania, projektowanie, przeprowadzanie i analiza wyników).</li> </ul> </li> <li>Dowody badania bilansu otwarcia, zapasów, danych szacunkowych, spraw spornych i roszczeń, informacji o segmentach; potwierdzenia zewnętrzne, jako dowody badania.</li> <li>Ocena zniekształceń rozpoznanych podczas badania i informowanie jednostki o zniekształceniach.</li> <li>Specyfika badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca biegłych rewidentów części grupy).</li> <li>Specyfika badania pojedynczych sprawozdań finansowych oraz określonych elementów sprawozdania finansowego.</li> <li>Ocena wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania.</li> <li>Dokumentacja badania wg MSB i wg ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym</li> </ul>	10,5
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin</b>			<b>16</b>

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Skrypt wraz z prezentacją komputerową do zajęć teoretycznych modułu, zawierający kompendium wiedzy na temat czynności będących reakcją biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko badania
- Zbiór zadań sytuacyjnych do zajęć praktycznych modułu wraz z sugerowanymi przykładowymi rozwiązaniami niektórych zadań, w tym przy użyciu przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR  
Autor wiodący: Antoni Kwasiborski  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Obowiązkowo

- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
- Uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Uchwała nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów podjęte w wyniku wykonania delegacji z ustawy wymienionej za lp. 2.
- *Przewodnik MSB – procedury* (<https://www.kibr.org.pl/pl/e-biblioteka>)
- Przedmowa do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych IAASB ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Waldemar K. Lachowski: Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR 2016.
- Przewodnik IFAC: Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).

## Moduł XXVIII



### Stosowanie MSB w praktyce – część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta

## Podstawowe cele szkolenia

- Przypomnienie uczestnikom szkolenia:
  - usytuowania KSRF (w brzmieniu MSB – dalej „MSB”) w systemie regulacji IFAC, w tym IAASB IFAC;
  - zakresu stosowania wymogów MSB ustalonego *Przedmową do Międzynarodowych Standardów i Innych Dokumentów Dotyczących Kontroli Jakości, Badań, Przeglądów, Innych Usług Atestacyjnych i Usług Pokrewnych*;
  - obowiązku stosowania MSB w świetle uchwały KRBR, z poszanowaniem prawa, zasad etyki zawodowej i zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów.
- Umożliwienie uczestnikom szkolenia nabycia praktycznych umiejętności:
  - identyfikowania warunków, w których zgromadzenie wystarczających, odpowiednich dowodów badania nie jest możliwe dzięki przeprowadzeniu wyłącznie badań wiarygodności,
  - projektowania i przeprowadzania testów kontroli, z uwzględnieniem odpowiedniego doboru sposobów ich przeprowadzania (z zastosowaniem ponownego przeliczania, ponownego wykonywania określonych czynności, obserwacji, kierowania zapytań),
  - projektowania i przeprowadzania procedur wiarygodności stosowanych do oceny ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń dla każdej istotnej grupy transakcji, sald i ujawnień informacji,
  - wykorzystywania uwag szczególnych dotyczących badania sprawozdań finansowych grupy,
  - odpowiedniego doboru sposobów badania spośród inspekcji, obserwacji, kierowania zapytań, uzyskiwania potwierdzeń,
  - oceny odpowiedniości prezentacji i ujawnień w sprawozdaniach finansowych,
  - formułowania wniosków w sprawie wprowadzania przez jednostkę korekt w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym,
  - oceny wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania
  - korygowania, w razie potrzeby, strategii i planu badania,
  - stosowania zasad i osiągania celów skalowalności stosowania MSB w toku procedur będących reakcją biegłego rewidenta na oszacowane ryzyko badania,
  - a także umiejętności dokumentowania wymienionych czynności, w tym z zastosowaniem przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR.

## Czas trwania zajęć

Szkolenie zaprojektowane zostało na 16 godzin z bloku rewizja finansowa, z zachowaniem zasady dziennego wymiaru czasu szkolenia nieprzekraczającego 8 godzin. Sprawdzan wiadomości, którego celem jest dostarczenie uczestnikom materiału do samooceny efektów szkolenia, wlicza się do wymiaru godzinowego szkolenia.

## Konspekt zajęć do Modułu XXVIII

Stosowanie MSB w praktyce – część III: Procedury końcowe badania i sprawozdanie biegłego rewidenta			
Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
Zajęcia teoretyczne			4
1.	Wprowadzenie	<b>Przypomnienie zagadnień:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• usytuowania KSRF (w brzmieniu MSB) w systemie regulacji IAASB IFAC,</li> <li>• zakresu stosowania wymogów MSB,</li> <li>• obowiązku stosowania MSB, ze zwróceniem uwagi na zasadę ORS oraz skalowalność wypełniania wymogów,</li> <li>• wymogów MSB, dotyczących także innych etapów badania.</li> </ul>	1
2.	Przegląd wymogów MSB stosowanych przy wykonywaniu procedur końcowych badania i opracowywaniu sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych	<b>Przegląd wymogów:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KSRF 560 - <i>Późniejsze zdarzenia</i></li> <li>• KSRF 570 - <i>Kontynuacja działalności</i></li> <li>• KSRF 580 - <i>Pisemne oświadczenia i innych KSRF zawierających wymogi dotyczące oświadczeń</i></li> <li>• KSRF 600 - <i>Badanie sprawozdań finansowych grupy (w tym praca biegłych rewidentów części grupy) – uwagi szczególne</i></li> <li>• KSRF 610 - <i>Wykorzystanie pracy audytorów wewnętrznych</i></li> <li>• KSRF 620 - <i>Korzystanie z wyników pracy eksperta powołanego przez biegłego rewidenta</i></li> <li>• KSRF 700 - <i>Formułowanie opinii i sprawozdanie na temat sprawozdań finansowych</i></li> <li>• KSRF 705 - <i>Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta</i></li> <li>• KSRF 706 - <i>Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta</i></li> <li>• KSRF 710 - <i>Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe</i></li> <li>• KSRF 720 - <i>Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe</i></li> </ul>	3
Zajęcia praktyczne – rozwiązywanie zadań sytuacyjnych w celu umożliwienia uczestnikom szkolenia wykonywania i dokumentowania czynności i planowania badania sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem skalowalności sposobów wypełniania wymogów; sprawdzian wiedzy			12
1.	Procedury końcowe badania sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedury badania zdarzeń, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego i oceny zagrożeń kontynuacji działalności przez jednostkę.</li> <li>• Formułowanie oświadczeń kierownictwa jednostki.</li> <li>• Procedury oceny wystarczalności i odpowiedniości dowodów badania i postępowanie biegłego rewidenta w przypadku, gdy ocena ta nie jest zadowalająca (korygowanie, w razie potrzeby, strategii i planu badania oraz wykonywanie dodatkowych procedur badania).</li> </ul>	7

Lp.	Temat	Zakres szczegółowy	Liczba godzin
2.	Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>Struktura sprawozdania biegłego rewidenta na temat sprawozdań finansowych.</li> <li>Stosowanie zasad modyfikacji opinii ze względu na ograniczenie zakresu badania i istotne zniekształcenia opiniowanych sprawozdań finansowych (projektowanie brzmienia opinii w zadanych warunkach).</li> <li>Uzasadnianie zmodyfikowanych opinii.</li> <li>Paragrafy objaśniające.</li> <li>Paragrafy dotyczące innych spraw oraz dotyczące informacji porównawczych i korespondujących.</li> <li>Porównawcze sprawozdania finansowe w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta.</li> </ul>	3
3.	Kontrola jakości na poziomie zlecenia badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dokumentowanie nadzoru przeprowadzonego nad zespołem audytowym przez kluczowego biegłego rewidenta i przez osobę przeprowadzającą kontrolę jakości wykonania zlecenia badania.</li> </ul>	1
6.	Sprawdzian wiadomości	Test wyboru i /lub zadania sytuacyjne	1
<b>Razem liczba godzin 16</b>			

## Rekomendowane materiały szkoleniowe

- Skrypt wraz z prezentacją komputerową do zajęć teoretycznych modułu, zawierający kompendium wiedzy na temat wykonywania dokumentowania procedur końcowych badania i formułowania sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta
- Zbiór zadań sytuacyjnych do zajęć praktycznych modułu wraz z sugerowanymi przykładowymi rozwiązaniami niektórych zadań, w tym przy użyciu przykładowych wzorów dokumentów udostępnionych przez KRBR  
Autor wiodący: Waldemar Majek  
Wydawca CE KIBR 2017 (planowane).

## Forma prowadzenia zajęć

### Obowiązkowo

- Szkolenie warsztatowe

## Przykładowa literatura, którą należy uaktualnić na dzień szkolenia

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
- Uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Uchwała nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów podjęte w wyniku wykonania delegacji z ustawy wymienionej za lp. 2.
- Przewodnik MSB – procedury (<https://www.kibr.org.pl/pl/e-biblioteka>)
- Przedmowa do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych IAASB ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).
- Waldemar K. Lachowski: Badanie sprawozdań finansowych małych i średnich jednostek, KIBR 2016.
- Przewodnik IFAC: Stosowanie Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w badaniu małych i średnich jednostek ([www.kibr.org.pl](http://www.kibr.org.pl)).



KibR

KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW

25 lat



CENTRUM EDUKACJI KIBR

Przez wiedzę do sukcesu