

# KOMUNIKAT

## Komisji Egzaminacyjnej z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie dokumentowania przebiegu aplikacji

### Jak prawidłowo udokumentować aplikację odbytą przez kandydata na biegłego rewidenta

Dziennik aplikacji prowadzony jest ze starannością i na bieżąco - okres, dla którego dokonuje się opisu wykonywanych czynności nie powinien być dłuższy niż kwartał i potwierdzony podpisem biegłego rewidenta/kierownika aplikacji w kolumnie 5 dziennika aplikacji.

**WAŻNE!** Kandydaci, którzy rozpoczęli aplikację przed dniem 22 grudnia 2017 r. tj. przed dniem wejścia w życie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów, odbywają ją na podstawie przepisów poprzednio obowiązujących.

Dokumentują np. profil działalności jednostek badanych.

### Termin aplikacji

Aplikacja trwa co najmniej 2 lub 3 lata (I rok tj. 12 miesięcy; II rok tj. 12 miesięcy, 3 rok tj. 12 miesięcy).

Termin aplikacji wskazywany jest:

- we wniosku o stwierdzenie odbycia aplikacji, który podpisuje kandydat;
- w oświadczeniu o wyniku odbycia aplikacji podpisanym przez firmę audytorską;
- w dzienniku aplikacji - w informacjach ogólnych oraz w opisie przebiegu aplikacji.

**PAMIĘTAJ!** Termin aplikacji musi być zgodny we wszystkich ww. dokumentach. Szczególną uwagę należy zwrócić na datę rozpoczęcia aplikacji i jej zakończenia.

W trakcie trwania aplikacji możliwa jest przerwa w jej odbywaniu.

Przerwa w odbywaniu aplikacji wynika zazwyczaj z:

- braku możliwości rozpoczęcia drugiego roku aplikacji, bo kandydat nie zdał wszystkich egzaminów z wiedzy;
- okoliczności zawodowych – np. zmiana firmy audytorskiej.

**PAMIĘTAJ!** Zawsze obowiązuje ta sama zasada, należy udokumentować po 12 miesięcy na każdy rok wymaganej przepisami prawa aplikacji, w które nie wlicza się przerw związanych z ww. okolicznościami.

- okoliczności życiowych – np. długotrwałe zwolnienie lekarskie, urlopy macierzyńskie.

**PAMIĘTAJ!** Przesłanką zaliczenia kandydatowi na biegłego rewidenta aplikacji, jest odbywanie aplikacji na podstawie stosunku pracy w wymiarze nie mniejszym niż pół etatu lub odpowiednio umowy zlecenia z adekwatnym czasem wykonywania czynności przewidzianych dla aplikacji.

### Czynności aplikacyjne

Program aplikacji został określony Uchwałą nr 2105/39/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów. W programie aplikacji zostały wskazane obowiązkowe rodzaje wykonywanych czynności. Zachęcamy do opisywania w Dzienniku aplikacji, innych niż obowiązkowe, czynności rewizyjnych, które kandydat wykonywał w trakcie aplikacji

Jednak oprócz obowiązkowych czynności rewizyjnych, kandydat może opisać w Dzienniku aplikacji inne wykonywane w trakcie aplikacji czynności.

Czynności wykonywane w trakcie aplikacji powinny być przedstawione w podziale na lata - I/II/III rok aplikacji (w zależności jak długo trwa aplikacja) i szczegółowo opisane.

**PAMIĘTAJ!** Terminologia, użyta przy opisie czynności aplikacyjnych powinna wynikać z przepisów prawa. Ustawa o biegłych rewidentach z dnia 11 maja 2017 r. posługuje się sformułowaniami: akta badania, dokumentacja badania, sprawozdanie z badania. Zmiany mają zastosowania do sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe kończące się po dniu 16 czerwca 2016 r.

## Najczęściej popełnianie błędy

- zbyt syntetyczny i schematyczny opis czynności wykonywanych w trakcie aplikacji;
- brak wskazania lat za jakie były badane sprawozdania finansowe jednostek badanych;
- błędy w użytych sformułowaniach np. opinia i raport zamiast sprawozdanie z badania;
- brak kwartalnych podpisów kierownika aplikacji;
- niespójne wskazanie terminu aplikacji (rozbieżności między wnioskiem a dziennikiem aplikacji);
- zbyt długie przerwy w odbywaniu aplikacji w ramach danego roku aplikacji (często jest to 4-6 miesięcy).

## Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302)
2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.)
3. Uchwała nr 2106/39/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie sposobu dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełnienia wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów.
4. Uchwała nr 2105/39/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów.