

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę. Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

**ROZWIĄZANIA WZORCOWE****BLOK TEMATYCZNY I****Pytania testowe**

1. Jeśli wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 r. wyniósł w pewnym kraju 103,0 (rok poprzedni = 100), to w 2020 r. kraj ten zanotował:
  - a) wzrost gospodarczy
  - b) inflację**
  - c) deflację
2. Jeśli wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 104,5 (rok poprzedni = 100), to roczna stopa inflacji jest równa:
  - a) 104,5%,
  - b) 4,5%**,
  - c) 1,045%.
3. Inflację oblicza się głównie za pomocą:
  - a) wskaźnika cen detalicznych lub deflatora,**
  - b) PKB (Produkt Krajowy Brutto) i PNN (Produkt Narodowy Netto),
  - c) indeksu wolności gospodarczej i wskaźnika rozwoju społecznego.
4. Informacje na temat stopy bezrobocia rejestrowanego pochodzą głównie z:
  - a) BAEL,
  - b) Narodowego Spisu Powszedniego (NSP),
  - c) urzędów pracy.**
5. Jeśli amerykańscy uczeni dowiodą, że zupa z żółwia pozytywnie wpływa na trawienie tkanki tłuszczowej i porost włosów to krzywa popytu na zupę z żółwia:
  - a) przesunie się w prawo,**
  - b) przesunie się w lewo,
  - c) nie zmieni swojego położenia.
6. Który z poniższych czynników należy do determinant podażowych (zmienia położenie krzywej podaży):
  - a) dochody nominalne nabywców,
  - b) cena danego dobra,
  - c) ceny alternatywnych komponentów do produkcji.**
7. Jeśli wzór na linię ograniczenia budżetowego konsumenta przedstawia się następująco  $1000 = 5Q_x + 10Q_y$  to dochód konsumenta wynosi:
  - a) 100,
  - b) 200,
  - c) 1000.**
8. Jeśli cena dobra wyznaczonego na osi poziomej rośnie, to linia ograniczenia budżetowego konsumenta:
  - a) staje się bardziej płaska,
  - b) staje się bardziej stroma,**
  - c) przesuwa się w prawo.
9. Koszt krańcowy:
  - a) zawsze rośnie wraz ze wzrostem wielkości produkcji,
  - b) może przyjmować wartości ujemne,
  - c) jest niezależny od poziomu kosztów stałych.**

10. Poniższe stwierdzenia dotyczą utargu krańcowego monopolu. Które z nich jest prawdziwe:
- jest równy cenie dla każdej wielkości produkcji,
  - nie może być ujemny,
  - maleje wraz ze wzrostem wielkości produkcji.**
11. Pewne przedsiębiorstwo stoi przed opadającą krzywą popytu na swoje produkty. Oznacza to, że:
- utarg krańcowy jest równy cenie dla każdej wielkości produkcji,
  - przedsiębiorstwo to działa na rynku doskonale konkurencyjnym,
  - przedsiębiorstwo to może kształtować ceny swoich produktów.**
12. Stronę podaźową rynku produktu tworzy kilka dużych firm o podobnej skali (oligopol). Jedno z tych przedsiębiorstw podniosło cenę swoich produktów. Jak zgodnie z modelem załamanej krzywej popytu zareagują pozostałe przedsiębiorstwa:
- nie zmienia cen swoich produktów,**
  - podniosą ceny swoich produktów,
  - obniżą ceny swoich produktów.
13. Przedsiębiorstwo monopolistyczne optymalizuje wynik ekonomiczny. Cena, po której przedsiębiorstwo to sprzedaje swoje produkty, jest zatem:
- równa kosztowi krańcowemu,
  - większa od kosztu krańcowego,**
  - mniejsza od kosztu krańcowego.
14. Niekonkurencyjność i niewykluczalność są cechami dobra:
- prywatnego,
  - publicznego,**
  - luksusowego.
15. Jeśli działania jednego podmiotu podnoszą koszt funkcjonowania innego to mamy do czynienia z:
- negatywnym efektem zewnętrznym,**
  - korzyściami skali,
  - monopolizacją rynku.
16. Na doskonale konkurencyjnym rynku odległość między rynkową krzywą podaży danego dobra a otrzymywaną przez producentów ceną za poszczególne jednostki tego dobra jest miarą:
- straty dobrobytu,
  - nadwyżki producenta,**
  - nadwyżki konsumenta.
17. W gospodarce pewnego państwa w 2021 roku wielkość realnej produkcji wzrosła o 2,7 %, a w 2022 roku o 1,4 %. Które stwierdzenie jest prawdziwe:
- w obu latach zanotowano wzrost gospodarczy,**
  - w 2022 roku zanotowano recesję gospodarczą,
  - w 2022 roku zanotowano deflację.
18. Aby wyznaczyć dla roku  $t$  wielkość popytu globalnego należy:
- do wielkości popytu krajowego dodać eksport produktów,
  - od wielkości popytu globalnego odjąć import produktów,
  - do wielkości popytu krajowego dodać eksport netto produktów.**
19. W pewnej gospodarce w 2022 tempo wzrostu nominalnego PKB wyniosło 3,4 %, a indeks zmiany przeciętnego poziomu cen 98,0. W gospodarce tej w 2022 roku odnotowano zatem:
- wzrost gospodarczy i inflację,
  - recesję gospodarczą i inflację,
  - wzrost gospodarczy i deflację.**

20. W 2021 roku w gospodarce Słowenii indeks zmiany realnego PKB wyniósł 97,4 a tempo wzrostu nominalnego PKB 6,8 %. Oznacza to, że w Słowenii w 2021 roku zanotowano:
- wzrost gospodarczy i inflację,
  - recesję gospodarczą i deflację,
  - recesję gospodarczą i inflację.**
21. Członkowie Rady Polityki Pieniężnej powoływani są m.in. przez:
- Prezesa Rady Ministrów,
  - Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego,
  - Senat RP.**
22. Stopa referencyjna NBP wynosi obecnie:
- 0,5%,
  - 1%,
  - 5,75%.**
23. Bank Centralny Maroka chce zmniejszyć stopę inflacji. Jakie działanie przeprowadzi:
- sprzeda bankom komercyjnym papiery wartościowe,**
  - obniży swoje stopy procentowe,
  - doprowadzi do deprecjacji waluty krajowej.
24. W gospodarce Hiszpanii (w której występują wolne zasoby czynników produkcji) państwo w 2019 roku zwiększyło o 40 mld euro wydatki na zakup produktów. Krańcowa skłonność do konsumpcji w tej gospodarce wynosi 0,75, a dochody podatkowe netto nie zmieniają się wraz ze zmianą wielkości produkcji. Jaka będzie całkowita zmiana wielkości realnej produkcji w wyniku tego zdarzenia (kwoty w mld euro):
- wzrost o 120,
  - wzrost o 160,**
  - wzrost o 200.
25. Kurs walutowy przedstawiony jako cena płacona w walucie zagranicznej za jednostkę waluty krajowej to kwotowanie:
- europejskie,**
  - amerykańskie,
  - azjatyckie.
26. Jeśli w Kanadzie ustalono cło w wysokości 100 CAD od tony importowanego produktu to jest to cło:
- wartościowe,
  - kombinowane,
  - specyficzne.**
27. Do zadań Rzecznika Finansowego należy podejmowanie działań w zakresie ochrony klientów:
- podmiotów rynku finansowego,**
  - instytucji sektora finansów publicznych,
  - wyłącznie krajowych i zagranicznych banków oraz zakładów ubezpieczeń.
28. Akcje spółek notowanych zarówno na rynku podstawowym GPW jak i na NewConnect wchodzi w skład indeksu:
- WIG20lev,
  - RESPECT Index,
  - WIG-CEE.**
29. Weksel trasowany zawiera:
- polecenie bezwarunkowe zapłacenia oznaczonej sumy pieniężnej,**
  - przyrzeczenie bezwarunkowe zapłacenia oznaczonej sumy pieniężnej,
  - jedynie podpis wystawcy czeku wraz z oznaczoną sumą pieniężną.

30. Papierem wartościowym jest:
- a) opcja,
  - b) kontrakt terminowy,
  - c) **warrant subskrypcyjny.**

**Zadania sytuacyjne****Zadanie 1***Założenia:*

Poniższa tabela zawiera dane dotyczące poziomu bezrobocia w pewnym państwie w latach 2018-2022.

Rok	Poziom bezrobocia – liczba osób
2018	22 500
2019	21 000
2020	23 200
2021	23 500
2022	22 000

*Dyspozycje:*

1. W jakich latach doszło do spadku poziomu bezrobocia wyrażonego w kategoriach absolutnych.
2. Oblicz o ile wzrósł poziom bezrobocia w kategoriach absolutnych między 2019 a 2020 rokiem.
3. O ile zmienił się w kategoriach absolutnych (i w jakim kierunku) poziom bezrobocia między 2018 a 2022 rokiem.
4. O ile procent zmieniło się bezrobocie między 2018 a 2019 rokiem.
5. Co stało się z poziomem bezrobocia w ujęciu procentowym w 2021 roku w porównaniu do 2019 roku.

**Rozwiązanie wzorcowe:****Ad 1.** W jakich latach doszło do spadku poziomu bezrobocia wyrażonego w kategoriach absolutnych*Odp: Do spadku poziomu bezrobocia doszło w 2019 i 2022 roku***Ad 2.** Oblicz o ile wzrósł poziom bezrobocia w kategoriach absolutnych między 2019 a 2020 rokiem

$$23\,200 - 21\,000 = 2\,200$$

*Odp: Poziom bezrobocia między 2019 a 2020 rokiem wzrósł o 2 200 osób.***Ad 3.** O ile zmienił się w kategoriach absolutnych (i w jakim kierunku) poziom bezrobocia między 2018 a 2022 rokiem

$$22\,500 - 22\,000 = -500$$

*Odp: Pomiędzy 2018 a 2022 rokiem poziom bezrobocia spadł o 500 osób***Ad 4.** O ile procent zmieniło się bezrobocie między 2018 a 2019 rokiem

$$(21\,000 / 22\,500) \times 100 = 93,33$$

$$93,33 - 100 = -6,67\%$$

*Odp: Poziom bezrobocia między 2018 a 2019 rokiem spadł o 6,67 % (uznać należy także odpowiedź 6,66% czyli gdy ktoś nie zaokrągli do góry)***Ad 5.** Co stało się z poziomem bezrobocia w ujęciu procentowym w 2021 roku w porównaniu do 2019 roku

$$(23\,500 / 21\,000) \times 100 = 111,90$$

$$111,90 - 100 = 11,9\%$$

*Odp: W 2021 roku w porównaniu do 2019 roku poziom bezrobocia wzrósł o 11,9%*

**Zadanie 2***Założenia:*

W tabeli pokazano jak kształtowały się wybrane kategorie makroekonomiczne w gospodarce pewnego kraju w 2020 roku (kwoty w mld euro). W 2020 roku gospodarka tego kraju nie handlowała oszczędnościami z zagranicą.

wydatki konsumpcyjne	560
dochody podatkowe netto	220
deficyt budżetowy	60
wielkość produkcji krajowej (PKB w cenach rynkowych)	980
Eksport	180
saldo bilansu handlu zagranicznego	0
wydatki transferowe budżetu państwa	140
zmiana poziomu zapasów	0

*Dyspozycje:*

1. Ile wyniosły całkowite wydatki budżetu państwa.
2. Ile wyniosły wydatki inwestycyjne przedsiębiorstw.
3. Ile wyniosły bieżące oszczędności krajowe (wielkość podaży oszczędności).
4. Ile wyniosła wielkość popytu na oszczędności.
5. Ile wyniosła stopa fiskalizmu.

**Rozwiązanie wzorcowe:****Ad 1.**

wydatki państwa na zakup produktów = dochody podatkowe netto + deficyt budżetowy  
 = 220 + 60 = 280 mld euro

całkowite wydatki budżetu państwa = wydatki państwa na zakup produktów + wydatki transferowe państwa  
 = 280 + 140 = 420 mld euro

**Ad 2.**

wydatki inwestycyjne przedsiębiorstw = wielkość produkcji krajowej – (wydatki konsumpcyjne + wydatki państwa na zakup produktów + saldo bilansu handlu zagranicznego)  
 = 980 – (560 + 280 + 0) = 140 mld euro

**Ad 3.**

bieżące oszczędności krajowe = wielkość produkcji krajowej – (wydatki konsumpcyjne + dochody podatkowe netto)  
 = 980 – (560 + 220) = 200 mld euro

**Ad 4.**

wielkość popytu na oszczędności = wydatki inwestycyjne przedsiębiorstw + deficyt budżetowy  
 = 140 + 60 = 200 mld euro

**Ad 5.**

dochody podatkowe = dochody podatkowe netto + wydatki transferowe państwa  
 = 220 + 140 = 360 mld euro

stopa fiskalizmu = (dochody podatkowe : wielkość produkcji krajowej) x 100 % = (360 : 980) x 100 % = 36,7%

**BLOK TEMATYCZNY II****Pytania testowe**

1. Raportowanie społeczne to ujawnianie danych pozafinansowych, czyli kwestii z obszaru:
  - a) ekonomicznego, społecznego, gospodarczego,
  - b) środowiskowego, społecznego, ładu korporacyjnego,**
  - c) etycznego, środowiskowego, zarządczego.
2. Dokonywanie przez przedsiębiorstwo fuzji i przejęć innych podmiotów to przejaw sposobu rozwoju:
  - a) wewnętrznego przedsiębiorstwa,
  - b) zewnętrznego przedsiębiorstwa,**
  - c) żadnego z nich w oparciu o własne środki finansowe.
3. Do pozapłacowych materialnych narzędzi motywowania zaliczamy:
  - a) premię,
  - b) pakiet prywatnej opieki medycznej,**
  - c) uznanie przez przełożonego.
4. W modelu przywództwa, określanym jako „siatka kierownicza”, duża koncentracja kierownika na zadaniach przy jednoczesnej dużej orientacji na pracowników charakteryzuje styl kierowania:
  - a) klubowy,
  - b) zrównoważony,
  - c) optymalny (zespolowy).**
5. Nadzór może występować w formach:
  - a) ex ante i ex post,
  - b) prewencyjnej, następczej i represyjnej,**
  - c) specjalizowanej i niespecializowanej.
6. Biorąc pod uwagę charakter kontroli wyróżnia się następujące rodzaje kontroli:
  - a) planowa i pozaplanowa,
  - b) formalnoprawną, merytoryczną, dokumentalną, rzeczową,**
  - c) ekonomiczną, techniczną, sanitarną.
7. Strata powstająca w zakładzie reasekuracji na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną tego zakładu i niezwiązana z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia to:
  - a) strata nadzwyczajna,**
  - b) pozostały koszt operacyjny,
  - c) każdorazowo wymaga wyliczenia przez aktuarusza w sprawozdaniu finansowym zakładu reasekuracji.
8. Rezerwy na znane jednostce podlegającej ustawowemu badaniu: ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń:
  - a) uwzględnia się w wyniku finansowym,**
  - b) po ich wiarygodnym oszacowaniu zgłasza się do właściwego dla jednostki Urzędu Skarbowego,
  - c) wykazuje się w kapitale z aktualizacji wyceny.
9. Niekontrolowanie terminowości napływania dokumentów jest oznaką braku kontroli:
  - a) formalnej,**
  - b) faktycznej,
  - c) dokumentalnej.
10. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych musi uwzględniać:
  - a) tylko oceny zewnętrzne,
  - b) tylko oceny wewnętrzne,
  - c) oceny wewnętrzne i zewnętrzne.**



11. Niezależną komórkę audytu wewnętrznego w banku należy wyodrębnić w ramach:
  - a) funkcji kontroli,
  - b) systemu kontroli wewnętrznej,**
  - c) systemu zapewnienia zgodności.
12. Za weryfikację realizacji działań zarządu zakładu ubezpieczeń, podjętych w związku z wynikami i zaleceniami audytu wewnętrznego, odpowiada:
  - a) walne zgromadzenie akcjonariuszy,
  - b) rada nadzorcza,**
  - c) funkcja zgodności.
13. Kontrola wewnętrzna powinna sprawdzić, czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono:
  - a) każde zdarzenie bez wyjątku,
  - b) każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,**
  - c) każde zdarzenie, które dotyczyło tego okresu sprawozdawczego.
14. Środowisko kontroli, identyfikacja ryzyka, czynności kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie to pięć elementów składających się na system kontroli wewnętrznej w modelu:
  - a) COSO (pol. Komitet Organizacji Sponsorujących Komisję Treadway),**
  - b) INTOSAI (pol. Międzynarodowa Organizacja Najwyższych Organów Kontroli/Audytu),
  - c) H. Koontz'a i C. O'Donnell'a.
15. Rewizja gospodarcza, inwentaryzacja i przegląd raportów kontrolnych to przykłady kontroli:
  - a) manualnej,
  - b) zautomatyzowanej,
  - c) detekcyjnej.**
16. Problemem obecności pracowników w strukturze własności firmy jest:
  - a) dążenie przez pracowników do utrzymania miejsca pracy, a nie do zwiększenia wartości firmy,**
  - b) dbanie o firmę, gdyż pracownik uczestniczy w podziale zysku,
  - c) duże zainteresowanie firmą.
17. Wzorcem, który ma służyć budowie dobrego ładu korporacyjnego w najwyżej uprzemysłowionych państwach świata są zasady opracowane przez:
  - a) Komisję Europejską i Europejski Bank Inwestycyjny,
  - b) Organizację Narodów Zjednoczonych i Międzynarodowy Fundusz Walutowy,
  - c) G20 i Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).**
18. Idea „przestrzegaj lub wyjaśnij” (ang. *Comply orexplain*) w odniesieniu do ładu korporacyjnego:
  - a) nakłada na spółkę obowiązek przestrzegania dobrych praktyk lub konieczność uzyskania zgody organów nadzorujących rynek kapitałowy na odstępstwa w ich stosowaniu po złożeniu stosownych wyjaśnień,
  - b) została przeniesiona do europejskiego systemu ładu korporacyjnego z amerykańskiego rynku kapitałowego,
  - c) polega na raportowaniu dobrowolnego stosowania lub niestosowania się do zapisów dobrych praktyk stworzonych dla danego rynku.**
19. W spółce notowanej na GPW, stosującej zasady dobrych praktyk, w przypadkach, w których nie powołano audytora, zobowiązanym do corocznej oceny, czy istnieje potrzeba powołania takiej osoby jest:
  - a) zarząd,
  - b) komitet audytu,**
  - c) zgromadzenie akcjonariuszy.
20. Społeczna odpowiedzialność biznesu przejawia się w przedsiębiorstwie przede wszystkim w:
  - a) wydatkowaniu środków na finansowanie działań dobroczynnych,
  - b) sposobie funkcjonowania głównej działalności biznesowej przedsiębiorstwa,**
  - c) wydatkowaniu środków na sponsoring.

## Zadania sytuacyjne

## Zadanie 1

## Założenia:

Jesteś kontrolerem wewnętrznym w ALTEMA S.A. (dalej również „Spółka”). W Spółce funkcjonuje rada nadzorcza, natomiast nie powołano komitetu audytu. Osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki, jest jej główny księgowy. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest jej walne zgromadzenie akcjonariuszy. ALTEMA S.A. ma ustawowy obowiązek badania sprawozdań finansowych.

Prezes Zarządu ALTEMA S.A. zwrócił się do Ciebie z prośbą, abyś w ramach kontroli obowiązujących w Spółce procedur, przypisał odpowiedzialność – wynikającą z ustawy o rachunkowości – za wskazane obowiązki związane z funkcjonowaniem Spółki do poszczególnych pracowników/organów Spółki.

## Dyspozycje:

W kolumnach 3 do 8 tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu**, proszę wskazać (przez postawienie znaku „X” przy wybranych polach) pracowników i/lub organy Spółki odpowiedzialne za poszczególne obowiązki wyszczególnione w kolumnie 2. Istnieje możliwość wskazania więcej niż jednego pracownika/organu w ramach jednego wiersza.

## Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Obowiązki związane z funkcjonowaniem Spółki, wynikające z ustawy o rachunkowości	Walne Zgromadzenie akcjonariuszy	Rada Nadzorcza	Zarząd	Główny księgowy	Dział Finansowo-Księgowy	Kontroler wewnętrzny
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wykonywanie zadań przypisanych kierownikowi jednostki.			X			
2.	Przyjęcie polityki rachunkowości.			X			
3.	Odpowiedzialność wobec Spółki za szkodę wynikłą z nieterminowego sporządzenia sprawozdania finansowego.		X	X			
4.	Podjęcie decyzji o prowadzeniu dla kont ksiąg pomocniczych ewidencji ilościowo-wartościowej.			X			
5.	Podpisanie sprawozdania finansowego.			X	X		
6.	Podpisanie sprawozdania z działalności.			X			
7.	Podjęcie decyzji w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR.	X					
8.	Podział wyniku finansowego.	X					
9.	Powiadomienie o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach także Komisji Nadzoru Finansowego.			X			
10.	Złożenie sprawozdania z badania o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki do właściwego rejestru sądowego.			X			

**Zadanie 2***Założenia:*

Jak wiadomo, pełnienie roli kierownika nie jest proste, ponieważ oznacza konieczność łączenia różnych wymagań dotyczących skuteczności w zapewnieniu efektywności firmy oraz optymalnego zaangażowania zasobów, energii i informacji. Aby sprostać tym wymaganiom kierownik musi łączyć wiele ról stosownie do sytuacji. Są to role interpersonalne, informacyjne oraz decyzyjne. Ich elementy składowe to:

- a) przedsiębiorca
- b) negocjator
- c) przywódca
- d) propagator
- e) przeciwdziałający zakłóceniom
- f) dysponent zasobów
- g) obserwator
- h) łącznik
- i) reprezentant
- j) rzecznik

*Dyspozycje:*

Proszę zakreślić wszystkie elementy składowe każdej z trzech wymienionych poniżej ról:

- rola interpersonalna,
- rola informacyjna,
- rola decyzyjna.

**Rozwiązanie wzorcowe:**

Rola interpersonalna: **C, H, I**

Rola informacyjna: **D, G, J**

Rola decyzyjna: **A, B, E, F**

**Zadanie 3***Założenia:*

W jednostce zainteresowania publicznego działa komitet audytu. W ramach opracowanych zasad ładu organizacyjnego został opracowany regulamin jego działania. Zawiera on m.in. zadania komitetu audytu, które zostały przedstawione w poniższej tabeli.

*Dyspozycje:*

Proszę w kolumnie 3 w tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania ocenić, (podkreślając właściwe sformułowanie), czy wskazane zadanie jest zadaniem obligatoryjnym dla komitetu audytu (tj. wynikającym z przepisów prawnych), czy nieobligatoryjnym (możliwym do wykonywania przez inny organ, niż komitetu audytu działający w ww. jednostce).

**Rozwiązanie wzorcowe**

Lp.	Opis	Stwierdzenie
1	2	3
1.	Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.	<b>Zadanie</b> <b><u>obligatoryjne</u></b> / nieobligatoryjne
2.	Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.	<b>Zadanie</b> <b><u>obligatoryjne</u></b> / nieobligatoryjne
3.	Monitorowanie zmian przepisów prawnych w zakresie ochrony własności intelektualnej.	<b>Zadanie</b> obligatoryjne / <b><u>nieobligatoryjne</u></b>
4.	Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.	<b>Zadanie</b> <b><u>obligatoryjne</u></b> / nieobligatoryjne
5.	Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej.	<b>Zadanie</b> <b><u>obligatoryjne</u></b> / nieobligatoryjne

**Zadanie 4**

*Założenia:*

W ramach systemu kontroli wewnętrznej jednostka wdrożyła polityki i procedury opisane w poniższej tabeli.

*Dyspozycje:*

Proszę w kolumnie 3 tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu**, wskazać (przez podkreślenie właściwego określenia), do jakiego rodzaju kontroli zalicza się dana polityka lub procedura.

**Rozwiązanie wzorcowe:**

Lp.	Opis	Rodzaj kontroli
1	2	3
1.	Procedury upoważniania i zatwierdzania.	<b>Kontrola:</b> wykrywająca <b><u>zapobiegająca</u></b> wykrywająco-zapobiegająca
2.	Rozdział obowiązków (upoważnianie, przetwarzanie, zapis lub rejestracja).	<b>Kontrola:</b> wykrywająca <b><u>zapobiegająca</u></b> wykrywająco-zapobiegająca
3.	Przeglądy wykonania zadań na poziomie operacyjnym.	<b>Kontrola:</b> <b><u>wykrywająca</u></b> zapobiegająca wykrywająco-zapobiegająca
4.	Okresowe przeglądy działań, procesów i czynności.	<b>Kontrola:</b> wykrywająca zapobiegająca <b><u>wykrywająco-zapobiegająca</u></b>
5.	Nadzór (przydzielanie, przeglądanie i zatwierdzanie, wytyczne i szkolenia).	<b>Kontrola:</b> wykrywająca zapobiegająca <b><u>wykrywająco-zapobiegająca</u></b>