

**KOMUNIKAT**  
**Komisji Egzaminacyjnej**  
z dnia 13 grudnia 2024 r.  
**w sprawie dokumentowania przebiegu aplikacji**

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

Dziennik aplikacji powinien być prowadzony ze starannością i na bieżąco, przy czym okres, dla którego dokonuje się opisu wykonywanych czynności nie powinien być dłuższy niż kwartał i powinien być 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 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz.U. z 2014 r. poz. 1611); uchwały nr 2639/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zasad dokumentowania praktyki i aplikacji oraz spełniania wymogu posiadania doświadczenia zawodowego przez kandydatów na biegłych rewidentów oraz uchwały nr 2638/49a/2014 KRBR z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie programu praktyki i aplikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów.

## Termin aplikacji

Aplikacja trwa co najmniej 2 lub 3 lata (I rok, tj. 12 miesięcy; II rok, tj. 12 miesięcy, III 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 powinien 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, w takim przypadku zalecamy wskazanie okresu przypadającego na taką przerwę.

Przerwa w odbywaniu aplikacji wynika zazwyczaj z:

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

**PAMIĘTAJ!** Do okresu aplikacji nie wlicza się przerw związanych z ww. okolicznościami.

- okoliczności życiowych – np. zwolnienie lekarskie, urlop macierzyński.

**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 i innych czynności, które kandydat wykonywał w trakcie aplikacji a miały one związek z przygotowaniem do zawodu biegłego rewidenta.

**WAŻNE:** Czynności wykonywane w trakcie aplikacji powinny być przedstawione w Dzienniku aplikacji w sposób chronologiczny w podziale na lata - I/II/III rok aplikacji (w zależności jak długo trwa aplikacja) i wymaga się by w Dzienniku aplikacji prezentowane były:

- szczegółowe opisy wykonywanych czynności w rozbiciu na kwartały (I,II,III,IV) roku aplikacji,
- podane okresy (lata) za jakie były badane sprawozdania finansowe podmiotów, których dotyczyły czynności opisane w Dzienniku.

Przebieg aplikacji i prawdziwość kwartalnego opisu wykonanych czynności swym podpisem potwierdza kierownik aplikacji.

Poniżej przykładowy opis przebiegu aplikacji dla aplikacji trwającej 2 lata

Okres	Wyszczególnienie wykonanych czynności	Nazwa podmiotu	Liczba godzin	Podpis kierownika aplikacji	Uwagi kierownika aplikacji
1	2	3	4	5	6
	1 rok aplikacji				
	Data rozpoczęcia aplikacji np. 1 września 2024	X	X		
I kwartał wrzesień- listopad 2024	Szczegółowe rozpisanie czynności aplikacyjnych, w tym za jakie lata obrotowe były badane sprawozdania finansowe jednostek			Podpis kierownika aplikacji	
II kwartał					
III kwartał					
IV kwartał					
	2 rok aplikacji				
I kwartał					
II kwartał					
III kwartał					
IV kwartał					

## Najczęściej popełnianie błędy

- zbyt lakoniczny i ogólnikowy opis czynności wykonywanych w trakcie aplikacji;
- brak kwartalnych potwierdzeń przez kierownika aplikacji;
- niepełne dane w niektórych dokumentach (np. brak daty urodzenia kandydata w oświadczeniu firmy audytorskiej o wyniku odbycia aplikacji, brak numeru firmy audytorskiej w dzienniku aplikacji);
- niespójne wskazanie terminu aplikacji (rozbieżności między wnioskiem a dziennikiem aplikacji).

## Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035).
2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 2250).
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.