

Lp.	Literatura/przepisy prawa	źródło
1.	Ustawa z dnia 11 września 2015 roku o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej	https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20150001844/U/D20151844Lj.pdf
2.	Ustawa z dnia 29 września o rachunkowości	https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19941210591/U/D19940591Lj.pdf
3.	Rozporządzenie MF z dnia 16 kwietnia 2016 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń	https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20160000562/O/D20160562.pdf
4.	Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/HTML/?uri=CELEX:32002R1606
5.	Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/35 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyplacalność II)	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32015R0035
6.	Ustawa z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi	https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20041461546/U/D20041546Lj.pdf
7.	Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2452 z dnia 2 grudnia 2015 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do procedur, formatów i wzorów formularzy dotyczących sprawozdania na temat wypłacalności i kondycji finansowej zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2452

tylko sprawozdanie z realizacji polityki zaangażowań

tylko formularz dotyczący bilansu i jego objaśnienia

Lp.	Szczegółowy zakres tematyczny egzaminu (nie wyczerpuje wszystkich przepisów prawa wskazanych powyżej)	Źródło informacji
1.	Nadrzędne zasady rachunkowości	art. 4-8 ustawy o rachunkowości
1.1.	zasada memoriału	art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości
1.2.	zasada ostrożności	art. 7 ustawy o rachunkowości
1.3.	zasad ciągłości - porównywalność informacji	art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości
1.4.	założenie kontynuacji działalności	art. 5 ust. 2 oraz art. 29 ustawy o rachunkowości
1.5.	zasad istotności	art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości
1.6.	zasada współmierności przychodów i kosztów	art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości
1.7.	zdarzenia po dacie bilansu	art. 54 ustawy o rachunkowości
1.8.	uproszczenia	art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości
2.	Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowościowych	art. 11-25 ustawy o rachunkowości
2.1.	prowadzenie ksiąg poza siedzibą jednostki	art. 11a ustawy o rachunkowości
2.2.	zamykanie ksiąg rachunkowościowych	art. 12 ust. 2-5 ustawy o rachunkowości
2.2.	księgi rachunkowościowe prowadzone przy użyciu komputera	art. 13 ust. 2-5, art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości
2.4.	prowadzenie ksiąg pomocniczych	art. 16-17 ustawy o rachunkowości
2.5.	błędy w dowodach księgowych	art. 22 ust. 2-3, art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości
2.6.	prowadzenie ksiąg rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco	art. 24 ustawy o rachunkowości
2.7.	prowadzenie ksiąg w oddziałach	§ 4 rozp. MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości
2.8.	inwentaryzacja druki	art. 26-27 ustawy o rachunkowości
2.9.	Polityka rachunkowości, stosowanie MSR	art. 4 oraz art. 8 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości

3.	Sprawozdanie finansowe wg ustawy o rachunkowości	rozdział 5 ustawy o rachunkowości
3.1.	sporządzanie sprawozdania wg ustawy o rachunkowości	art. 45 i 52 ustawy o rachunkowości
3.2.	zatwierdzanie wg ustawy o rachunkowości	art. 53 ustawy o rachunkowości
3.3.	badanie wg ustawy o rachunkowości	art. 64 ust. 1 pkt.1, art. 66 ust. 6-10 ustawy o rachunkowości
3.4.	składanie do KRS wg ustawy o rachunkowości	art. 69 ustawy o rachunkowości
3.5.	wersja elektroniczna wg ustawy o rachunkowości	art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości
3.6.	przekazywanie sprawozdania do KNF wg ustawy o rachunkowości	art. 280 ust. 1 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
3.7.	łączone sprawozdanie finansowe - oddziały	art. 51 ustawy o rachunkowości
4.	Badanie sprawozdania finansowego z ustawy o rachunkowości	art. 66 ustawy o rachunkowości, art. 283 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
4.1.	umowa o badanie	art. 66 ustawy o rachunkowości
4.2.	wybór firmy o badanie,	art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, art. 281 ust. 2 oraz 282 ust. 2 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
4.3.	rozwiązanie umowy o badanie	art. 66 ust. 7-10 ustawy o rachunkowości
4.4.	informowanie KNF, PANA	art. 66 ust. 9-10 ustawy o rachunkowości, art. 283 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
4.6.	opinia biegłego a podział wyniku finansowego	art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
5.	Sprawozdanie finansowe z ustawy o rachunkowości - elementy	art. ustawy o rachunkowości
5.1.	Wprowadzenie do sprawozdania	zał. nr 4 pkt I. do rozp. MF w sprawie rachunk ubez. ZU i ZR
5.2.	Bilans wg ustawy o rachunkowości	art. 46 ustawy o rachunkowości
5.3.	Techniczny Rachunek Zysków i Strat (TRU) wg ustawy o rachunkowości	art. 47 ustawy o rachunkowości, §51 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
5.4.	Ogólny Rachunek Zysków i Strat (ORZIS) wg ustawy o rachunkowości	art. 47 ustawy o rachunkowości
5.5.	Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wg ustawy o rachunkowości	art. 48b ustawy o rachunkowości, §52 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
5.6.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	art. 48a ustawy o rachunkowości
5.7.	Informacja dodatkowa do sprawozdania	§53 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU, zał. nr 4 pkt II. do rozp. MF w sprawie rachunk ubez. ZU i ZR
5.8.	Dołączane sprawozdanie z działalności	art. 45 ust. 4., art. 49 ustawy o rachunkowości
6.	Specyfika rachunkowości ZU zgodnie z ustawą o rachunek i rozp. MF w sprawie szczególnych zasad rachunk ubez	
6.1.	dz. lokacyjna - wycena udziałów w jedn podporządkowanych w ZU	§19 ust. 1 pkt 5 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.2.	dz. lokacyjna - wycena nieruchomości UFK, na ryzyko ubezpieczającego	§19 ust. 2 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.3.	dz. lokacyjna - wycena nieruchomości pozostałe	§19 ust. 1 pkt 6 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.4.	dz. lokacyjna - wycena lokat ZU na ryzyko ubezpieczającego UFK	art. 28 ust. 9 ustawy o rachunkowości
6.5.	dz. lokacyjna - wycena lokat ZU inne niż na ryzyko	§19 ust. 1 MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.7.	dz. lokacyjna - wycena - różnice kursowe w wyceny inwestycji	§26 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.6.	dz. lokacyjna - różnice z przeszacowania udziałów w jedn podporządk w ZU	§22 ust. 3 MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.8.	dz. lokacyjna - różnice z przeszacowania lokat	§22 ust. 3 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU, zał nr 2 pkt 6-7 i 15-16 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU, art. 30 ust. 1 oraz 5-6 ustawy o rachunkowości
6.9.	dz. lokacyjna - przenoszenie przychodów z lokat pomiędzy TRU a ORZIS	§24-25 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.10.	Fund. Specjalne - Fundusz organizacyjny	art. 279 ustawy o dz. ubezpieczeniowej, § 28 rozp. MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości
6.11.	Fund. Specjalne - Fundusz prewencyjny	art. 278 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
6.12.	Inne - bezpośrednia likwidacja szkód BLS	§18 ust. 2 MF w sprawie zasad rachunk ZU, zał. Nr 2 pkt 14 ppkt 7, pkt 20 ppkt 4, pkt 21 ppkt 4 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.13.	Inne - czynności komisarza awaryjnego	zał. Nr 2 pkt 20 ppkt 2, pkt 21 ppkt 2 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.14.	Inne - koszty ekspertyz przy ocenie ryzyka w ZU	§2 ust. 1 pkt 19 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.15.	Inne - koszty operacyjne w ZU	art. 38 ustawy o rachunkowości
6.16.	Inne - odpisy aktualizujące należności ubezpieczeniowe ZU	zał. nr 2 pkt 14 ppkt 9 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.16.	Inne - prowadzenie ksiąg w oddziałach ZU	§ 4, § 5 ust. 6-9, § 28 ust. 5-6 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.18.	Inne - składowe wyniku finansowego ZU	art. 44 ustawy o rachunkowości

6.19.	Przychody ze składek - składka zarobiona brutto i na udziale własnym	§2 ust. 1 pkt 16-18 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.20.	Przychody ze składek ubezpieczeniowych - składka przypisana brutto	§2 ust. 1 pkt 15 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.21.	Reasekuracja bierna - prowizje reasekuracyjne	zał. Nr 2 pkt 13 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.22.	Reasekuracja bierna - zobowiązania depozytowe reasekuracyjne w ZU	zał. nr 1 pkt 25 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.23.	Rejestry - oddziały	§ 5 ust. 6-9 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.24.	Rezerwy - tworzone rezerwy inne niż ubezpieczeniowe	art.. 35d ustawy o rachunkowości
6.25.	RM ZU - Przychody przyszłych okresów - prowizje reasekuracyjne	art.. 41 ustawy o rachunkowości
6.26.	RM ZU - Rozliczenia Międzyokresowe aktywowane koszty akwizycji	zał. nr 1 pkt 13 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU, §14-15 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.28.	RM ZU - Rozliczenia Międzyokresowe bierne (RMB)	art.. 39 ustawy o rachunkowości
6.29.	RM ZU - Rozliczenia Międzyokresowe Czynne RMC	art.. 39 ustawy o rachunkowości
6.30.	RTU - dyskonto w rezerwie na niewypłacone odszkodowania	§36 ust.5 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.31.	RTU - przychody z lokat w rezerwie na skapit wartość rent	§46 ust.7 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.32.	RTU - tworzenie rezerwy składek	§34 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
6.33.	RTU - ustalanie rezerw techn - ubezpiecz dla celów rachunkowości	art. 277 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
7.	Skonsolidowane sprawozdanie z ustawy o rachunkowości	art. 55 ustawy o rachunkowości, §57-59 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
7.1.	sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania	§57 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
7.2.	elementy sprawozdania skonsolidowanego	§58 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
7.3.	zasady wyceny aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu skonsolidowanym	§59 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU
7.4.	sporządzanie wg MSR	art. 55 ustawy o rachunkowości
7.5.	badanie skonsolidowanego sprawozdania	art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości
7.6.	informacja dodatkowa do sprawozdania skonsolidowanego	§58 ust. 4-5 rozp. MF w sprawie zasad rachunk ZU, zał. nr 5 do rozp. MF w sprawie rachunk ubez. ZU i ZR
8.	Sprawozdanie z realizacji polityki zaangażowań	art. 46d ustawy o funduszach inwestycyjnych
9.	Sprawozdanie finansowe wg MSR	art.. 45 ust. 1a-1f ustawy o rachunkowości
9.1.	sporządzanie sprawozdania wg MSR	art. 45 ust. 1a, 1b i 1e oraz art. 55 ust. 6 i 7 ustawy o rachunkowości
9.2.	zatwierdzanie wg MSR	art. 45 ust. 1c i art. 55 ust. 8 ustawy o rachunkowości
9.3.	badanie wg MSR	art. 66 ustawy o rachunkowości, art. 283 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
9.4.	wybrane zagadnienia - wycena nieruchomości	MSR 41 nieruchomości inwestycyjne
9.5.	wybrane zagadnienia - instrumenty finansowe	MSSF 9 Instrumenty finansowe obowiązkowo stosowany po przyjęciu MSSF 17, MSR 39 Instrumenty finansowe do czasu przyjęcia MSSF 9
9.6.	wybrane zagadnienia - dz. ubezpieczeniowa	MSSF 4 Umowy ubezpieczenia obecnie obowiązujący, MSSF 17 Umowy ubezpieczenia obowiązujący za rok 2023 i później
10.	Sprawozdanie o wypłacalności i kondycji finansowej (SFCR)	
10.1.	sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania	art. 285 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.2.	zatwierdzanie skonsolidowanego sprawozdania	art. 289 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.3.	dołączane dane statystyczne dot. postępowań pozasądowych	art. 288 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.4.	zgoda na nieujawnianie informacji w sprawozdaniu	art. 286 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.5.	zakres sprawozdania	art. 285 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.6.	obowiązek ujawniania	art. 291 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.7.	przekazywanie sprawozd do KNF	art. 335 ust. 7 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.8.	informowania KNF	art. 290 ust. 4 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
10.9.	Plany naprawcze	art. 312 oraz 313 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
11.	Badanie sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej (SFCR)	art. 290 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
11.1.	opinia z badania	art. 290 ust. 2. ustawy o dz. ubezpieczeniowej
11.2.	rozwiązanie umowy o badanie	art. 284 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
11.3.	informowanie KNF	art. 290 ust. 4 ustawy o dz. ubezpieczeniowej

11.4.	przekazywanie sprawozd do KNF	art. 410 ust. 5 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.	Specyfika rachunkowości dla celów wypłacalności (WII)	
12.1.	wycena aktywów	art. 223 ust. 1. ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.2.	wycena zobowiązań	art. 223 ust. 2 i 3 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.3.	wycena zobowiązań warunkowych	art. 223 ust. 1. ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.4.	wycena lokat WII	art. 223 ust. 1. ustawy o dz. ubezpieczeniowej, art. 9-10 i 16 rozp. KE 2015/35 uzupeł. dyrektywę WII
12.5.	wycena udziałów w jedn podprzdkowanych WII	art. 13 rozp. KE 2015/35 uzupełniającego dyrektywę WII
12.6.	ustalanie kwot należnych z reasekuracji (UR w RTU)	art. 233 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.7.	ustalanie rezerw techniczno - ubezpieczeniowych dla celów wypłacalności	art. 224-232 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
12.8.	podatek odroczony	art. 15 rozp. KE 2015/35 uzupełniającego dyrektywę WII
12.9.	wycena zobowiązań finansowych	art. 14 rozp. KE 2015/35 uzupełniającego dyrektywę WII
12.10.	zobowiązania warunkowe	art. 11 rozp. KE 2015/35 uzupełniającego dyrektywę WII
12.11.	założenie kontynuacji działalności	art. 7 rozp. KE 2015/35 uzupełniającego dyrektywę WII
13.	Skonsolidowany SFCR	art. 412 ustawy o dz. ubezpieczeniowej
14.	Łączenie się zakładów ubezpieczeń - sprawozdawczość	§55 MF w sprawie zasad rachunk ZU