

Maria Lech

**JAK PRZYGOTOWAĆ FIRMĘ
DO BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
I KSIĄG RACHUNKOWYCH**

– poradnik dla księgowego –



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2014

Spis treści

Słowniczek skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1. Podstawy prawne	13
1.1. Krajowe akty prawne a standardy rewizji finansowej	13
1.2. Standardy kontroli jakości firm audytorskich	24
1.3. Uregulowania zawarte w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej ...	26
Rozdział 2. Odpowiedzialność kierownictwa badanego podmiotu	27
2.1. Odpowiedzialność za księgi rachunkowe w świetle przepisów prawa	27
2.2. Zapewnienie sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego w odpowiednim terminie i przedstawienia go właściwym organom	32
2.3. Wybór podmiotu uprawnionego do badania lub przeglądu sprawozdań finansowych	34
2.4. Opracowanie i wdrożenie efektywnej kontroli wewnętrznej	47
Rozdział 3. Harmonogram przygotowania prac i zamknięcia ksiąg rachunkowych	49
3.1. Harmonogram prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego i zamknięciem ksiąg rachunkowych	49
3.2. Zasady inwentaryzacji, udokumentowanie, forma, zakres	52
3.3. Ocena i rozliczenie ujawnionych podczas inwentaryzacji zniekształceń	56
3.4. Wycena szacunków, testowanie utraty wartości	61
3.5. Badanie po raz pierwszy	69
3.6. Weryfikacja i przygotowanie dokumentacji do badania stwierdzeń	70
Rozdział 4. Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym	83
4.1. Zakres informacji zawartych w sprawozdaniu z działalności	83
4.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	84
4.3. Zakres danych ujawnianych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ...	87
Rozdział 5. System oceny ryzyka przez jednostkę	95
5.1. Rozpoznanie i ocena ryzyka gospodarczego, rejestr czynników ryzyka	95
5.2. Odpowiedź na ryzyko	104
5.3. Monitorowanie kontroli i ryzyka działalności gospodarczej	109
Rozdział 6. Komunikacja audytora z kierownictwem jednostki	113
6.1. Komunikowanie się z organami nadzorczymi (w tym z komitetem audytu) ...	113
6.2. Przekazanie informacji o zagrożeniach	121
6.3. Wykorzystanie wartości dodanej wniesionej przez audytora przez badania i przeglądy sprawozdań finansowych	124
Zakończenie	131

Załączniki do informacji dodatkowej	135
Załącznik nr 1. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	136
Załącznik nr 2. Zmiany w stanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	137
Załącznik nr 3. Zmiany w stanie środków trwałych	138
Załącznik nr 4. Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych	139
Załącznik nr 5. Zmiany w stanie wartości gruntów użytkowanych wieczystie	140
Załącznik nr 6. Struktura własności środków trwałych	140
Załącznik nr 7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego, użyczenia, przekazanych nieodpłatnie	140
Załącznik nr 8. Zmiany w stanie środków trwałych w budowie	141
Załącznik nr 9. Zmiany w stanie zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	141
Załącznik nr 10. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w jednostkach powiązanych	142
Załącznik nr 11. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w pozostałych jednostkach	143
Załącznik nr 12. Struktura własności kapitału podstawowego akcyjnego	144
Załącznik nr 13. Struktura własności kapitału podstawowego udziałowego	144
Załącznik nr 14. Zmiany w stanie kapitałów zapasowych i rezerwowych	145
Załącznik nr 15. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	146
Załącznik nr 16. Zmiany w stanie rezerw na zobowiązania	147
Załącznik nr 16a. Zestawienie ujemnych różnic przejściowych – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31.12.201x r.	148
Załącznik nr 16b. Zestawienie dodatnich różnic przejściowych z ustaleniem rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31.12.201x r.	149
Załącznik nr 17. Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość należności	150
Załącznik nr 18. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansowych	151
Załącznik nr 19. Zmiany w stanie rozliczeń międzyokresowych	152
Załącznik nr 20. Zobowiązania zabezpieczone na majątku	153
Załącznik nr 21. Wykaz grup zobowiązań warunkowych	153
Załącznik nr 22. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	154
Załącznik nr 23. Informacja o przychodach z tytułu umów o usługi, w tym budowlane	155
Załącznik nr 24. Wysokość i przyczyny odpisów aktualizujących środki trwałe	155
Załącznik nr 25. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	155
Załącznik nr 26. Zmiana stanu produktów	156
Załącznik nr 27. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym	156

Załącznik nr 28.	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto	157
Załącznik nr 29.	Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym	158
Załącznik nr 30.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby	158
Załącznik nr 31.	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.	159
Załącznik nr 32.	Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe	159
Załącznik nr 33.	Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.	159
Załącznik nr 34.	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	160
Załącznik nr 35.	Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne członkom zarządu i organów nadzorczych spółek handlowych	160
Załącznik nr 36.	Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych	160
Załącznik nr 37.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	161
Załącznik nr 38.	Transakcje z jednostkami powiązanymi.	161
Załącznik nr 39.	Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym.	161
Załącznik nr 40.	Informacje o wzajemnych transakcjach w grupie kapitałowej, w przypadku gdy jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	162
Załącznik nr 41.	Informacje o przyczynach nieobjęcia konsolidacją jednostki zależnej	163
Wykaz przykładów.	164
Wykaz tabel	164
Wykaz wzorów	165
Wykaz źródeł	165