



## **DOKUMENTACJA KONTROLI MERYTORYCZNEJ**

**dla firmy audytorskiej badającej podmiot nie  
będący jednostką zainteresowania publicznego**

W niniejszym dokumencie przedstawiono odwołania do kart roboczych oraz szablonów dokumentów, potwierdzających zgodność zastosowanej dokumentacji programu DATEV Audit z wymogami kontroli merytorycznej określonej na podstawie:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (poz. 1089)

- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

- Krajowych standardów kontroli jakości, o których mowa w art. 2 pkt 24 ustawy w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 "Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych" stanowiące załącznik nr 1 do uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, a uprzednio stanowiące załącznik nr 1 do uchwały nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

- Krajowych standardów badania, o których mowa w art. 2 pkt 22 ustawy.

Zestawienie to nie może w żaden sposób być traktowane jako dostosowanie dokumentacji zawartej w programie DATEV Audit do wymogów kontroli, a jedynie ma pełnić funkcję informacyjną. Zadaniem niniejszego dokumentu jest pomoc w skompletowaniu wymaganej dokumentacji, jednak od decyzji biegłego zależy zakres w jaki zostanie on wykorzystany.

Lp.	Zakres kontroli	Odniesienie w dokumentacji DATEV Audit
1.	B. Akceptacja / kontynuacja współpracy z klientem / zlecenia badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>5400 – Dokument przewodni</li> <li>5410 – Przyjęcie zlecenia</li> </ul>
2.	C. Kontrola jakości zlecenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>5489 – Kontrola jakości zlecenia</li> </ul>
3.	D. Oświadczenia o niezależności	<ul style="list-style-type: none"> <li>5410 – Przyjęcie zlecenia</li> <li>Szablony/Zbiór stały/Oświadczenie o niezależności kancelarii</li> <li>Szablony/Zbiór stały/Oświadczenie o niezależności osobistej</li> </ul>
4.	E. Realizacja zlecenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>5400 – Dokument przewodni</li> <li>5410 – Przyjęcie zlecenia</li> <li>5421 – Planowanie zaangażowania osobowego i czasowego</li> </ul>
5.	F. Wynagrodzenie za badanie	<ul style="list-style-type: none"> <li>5410 – Przyjęcie zlecenia</li> </ul>
6.	G. Rozpoznanie działalności jednostki i znaczących ryzyk - Zagadnienia ogólne	<ul style="list-style-type: none"> <li>5410 – Przyjęcie zlecenia</li> <li>5401- Poznanie badanej jednostki i jej otoczenia</li> <li>5411 – Ocena ryzyka nieodłącznego</li> <li>5419 – Ocena ryzyka kontroli</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ryzyko oszustwa</li> <li>- Podmioty powiązane</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5414 – Ocena ryzyka oszustw</li> <li>• 5415 – Ocena ryzyka – jednostki powiązane</li> </ul>
7.	H. Strategia, plan badania oraz istotność <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strategia badania</li> <li>- Plan badania</li> <li>- Istotność</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> <li>• 5405 – Ogólna strategia badania</li> </ul>
8.	I. Reakcja na ryzyko <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zagadnienia ogólne</li> <li>- Oszustwa</li> <li>- Prawa i regulacje</li> <li>- Wartości szacunkowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> <li>• 5411 – Ocena ryzyka nieodłącznego</li> <li>• 5419 – Ocena ryzyka kontroli</li> </ul>
9.	J. Badanie po raz pierwszy sprawozdania finansowego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5420 – Zlecenie badania po raz pierwszy</li> </ul>
10.	K. Korzystanie z wyników pracy audytu wewnętrznego	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5405 – Ogólna strategia badania</li> <li>• 5425 – Korzystanie z wyników pracy eksperta</li> </ul>
11.	L. Kontynuacja działalności	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5416 – Kontynuacja działalności</li> <li>• 5482 – Kontynuacja działalności</li> </ul>
12.	M. Spory prawne i roszczenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> <li>• 5425 – Korzystanie z wyników pracy eksperta</li> </ul>
13.	N. Potwierdzenia zewnętrzne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5439 – Potwierdzenia zewnętrzne</li> </ul>
14.	O. Późniejsze zdarzenia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5481 – Zdarzenia po dacie bilansu</li> </ul>
15.	P. Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór oraz kierownictwem	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> <li>• 5405 – Ogólna strategia badania</li> </ul>
16.	R. Obszary badania <ul style="list-style-type: none"> <li>- ŚRODKI TRWAŁE</li> <li>- INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</li> <li>- ZAPASY</li> <li>- NALEŻNOŚCI</li> <li>- INNE AKTYWA (NP. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ŚRODKI PIENIĘŻNE, ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE)</li> <li>- INSTRUMENTY FINANSOWE (W PRZYPADKU DOMÓW MAKLERSKICH)</li> <li>- KREDYTY I POŻYCZKI CZŁONKOWSKIE (W PRZYPADKU SPÓŁDZIELCZYCH KAS OSZCZĘDNOŚCIOWO-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5460 – Wartości niematerialne i prawne</li> <li>• 5461 – Rzeczowe aktywa trwałe</li> <li>• 5462 – Należności długoterminowe</li> <li>• 5463 – Inwestycje długoterminowe</li> <li>• 5464 – Odroczony podatek dochodowy</li> <li>• 5465 – Zapasy</li> <li>• 5466 – Należności krótkoterminowe</li> <li>• 5467 – Inwestycje krótkoterminowe</li> <li>• 5468 – Rozliczenia międzyokresowe</li> <li>• 5469 – Kapitały</li> <li>• 5470 – Rezerwy na zobowiązania</li> <li>• 5471 – Zobowiązania długoterminowe</li> <li>• 5472 – Zobowiązania krótkoterminowe</li> <li>• 5473 – Rozliczenia międzyokresowe</li> <li>• 5474 – Rachunek zysków i strat</li> <li>• 5475 – Podatek dochodowy</li> </ul>

	<p>KREDYTOWYCH)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LOKATY (W PRZYPADKU FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH ZAMKNIĘTYCH)</li> <li>- KAPITAŁY</li> <li>- REZERWY</li> <li>- ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</li> <li>- ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</li> <li>- ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</li> <li>- DEPOZyty CZŁONKOWSKIE (W PRZYPADKU SPÓŁDZIELCZYCH KAS OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWYCH)</li> <li>- PRZYCHODY OPERACYJNE</li> <li>- POZOSTAŁE PRZYCHODY (POZOSTAŁE OPERACYJNE I FINANSOWE)</li> <li>- PRZYCHODY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH (W PRZYPADKU DOMÓW MAKLESKICH)</li> <li>- PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK, PROWIZJI I OPŁAT (W PRZYPADKU SPÓŁDZIELCZYCH KAS OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWYCH)</li> <li>- PRZYCHODY Z LOKAT (W PRZYPADKU FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH ZAMKNIĘTYCH)</li> <li>- KOSZTY OPERACYJNE</li> <li>- POZOSTAŁE KOSZTY (POZOSTAŁE OPERACYJNE I FINANSOWE)</li> <li>- KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH (W PRZYPADKU DOMÓW MAKLESKICH)</li> <li>- KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK (W PRZYPADKU SPÓŁDZIELCZYCH KAS OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWYCH)</li> <li>- KOSZTY FUNDUSZU (W PRZYPADKU FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH ZAMKNIĘTYCH)</li> <li>- Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego</li> </ul>	
17.	S. Ocena zniekształceń rozpoznanych w trakcie badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> </ul>

18.	T. Zasadność wyrażonej opinii	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> </ul>
19.	U. Kompletność i prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5476 – Zestawienie zmian w kapitale własnym</li> <li>• 5477 – Rachunek przepływów pieniężnych</li> <li>• 5478 – Informacja dodatkowa</li> <li>• 5479 – Sprawozdanie z działalności</li> <li>• 5480 – Zobowiązania warunkowe</li> <li>• 5483 – Dokumentacja końcowa</li> <li>• 5484 – Instrumenty finansowe</li> </ul>
20.	W. Sprawozdanie z badania	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5530 – Sprawozdanie z badania nie JZP jednostkowe</li> </ul>
21.	Y. Pozostałe zagadnienia (w tym pisemne oświadczenia)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5400 – Dokument przewodni</li> </ul>