

DATEV Audit Dokumentacja MSB

Podręcznik użytkownika

Spis treści

Informacje ogólne	3
Dokumentacja badania w kartach roboczych	9
Dokument przewodni.....	10
1. Przyjęcie zlecenia	12
2. Dane podstawowe.....	14
3. Planowanie badania	16
3.1. Ogólna strategia badania	17
3.2. Wstępne analityczne procedury badania w ramach oceny ryzyka.....	19
3.3. Ocena ryzyka	22
3.4. Ocena systemu kontroli wewnętrznej	25
3.5. Wstępne ustalenie poziomu istotności	27
3.6. Plan badania.....	29
4. Pozostałe procedury badania wstępnego	32
4.1. Informacje porównywalne, wartości porównywalne i sprawozdania porównywalne..	33
4.2. Obserwacja inwentaryzacji	34
4.3. Czynności potwierdzające.....	35
5. Wyniki przeprowadzonych procedur badania w ramach badania zasadniczego	36
5.1. Wyniki dla poszczególnych obszarów badania.....	37
6. Końcowe procedury badania.....	38
6.1. Wyniki badania zasadniczego na poziomie sprawozdania finansowego	39
6.2. Opinia o sprawozdaniu.....	40
6.3. Dokumentowanie procesu weryfikacji badania	41
6.4. Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych.....	42
7. Raport z badania.....	43
Dane kontaktowe	44

Informacje ogólne

Podstawowym założeniem dokumentacji MSB jest podejście do badania oparte o ryzyko, zgodne z duchem Międzynarodowych Standardów Badania. Taki punkt widzenia przewija się przez wszystkie karty robocze, które obejmują cały proces badania. Poprzez powiązania i wspierane przez program mechanizmy karty robocze są ze sobą tak połączone, że raz wprowadzone informacje są automatycznie uzupełniane w odpowiednich miejscach, w pozostałych kartach. Ze względu na skalowalną realizację badania system dopasowuje się do charakteru badanej jednostki. Dzięki temu możesz prowadzić dokumentację badania zarówno dla małej, średniej jak i dużej spółki. W jednej karcie – dokumencie przewodnim – prowadzone jest całe badanie, tworzona jest strategia, dokumentowane i oceniane są wyniki. W zależności od ryzyka poszczególnego klienta, możesz wykorzystać kolejne karty robocze lub sporządzić krótką dokumentację.

Zalety pracy z dokumentacją:

- Dokument przewodni kierujący procesem badania i sporządzeniem dokumentacji;
- Ograniczenie zakresu kart roboczych tylko do najistotniejszych kwestii;
- Orientacja na profesjonalny proces badania;
- Przedstawienie strategii badania i wynikających z niej działań;
- Zbiór dokonanych ustaleń o ryzyku badania w jednym dokumencie;
- Komfortowa praca bez zmian na inne karty robocze;
- Kompaktowe opracowanie obszarów badania: po jednym pytaniu do zaplanowanego działania;
- Automatyczne tworzenie niezbędnych kart roboczych;
- Automatyczne przejęcie komentarzy z roku ubiegłego.

Zakres dokumentacji:

- Karty robocze do każdego etapu procesu badania – od przyjęcia zlecenia przez przeprowadzanie badania, tworzenie dokumentacji w kartach, pisanie raportu aż po kontrolę jakości badania;
- System archiwizacji dokumentów.

Przegląd szablonów dokumentów:

ISA Working papers Englisch	ISA Working papers Polski
5400 - Master document	5400 – Dokument przewodni
5405 – Overall audit strategy	5405 – Ogólna strategia badania
5410 - Engagement acceptance	5410 – Przyjęcie zlecenia
5411 – Inherent risk assessment	5411 – Ocena ryzyka nieodłącznego
5413 - Risk assessment – Service organization	5413 – Ocena ryzyka – korzystanie z jednostki usługowej
5414 – Fraud risk assessment	5414 – Ocena ryzyka oszustw
5415 – Risk assessment - Affiliated Companies	5415 – Ocena ryzyka – jednostki powiązane
5416 - Going Concern	5416 – Kontynuacja działania

5419 – Control risk assessment	5419 – Ocena ryzyka kontroli
5420 – Initial Audit Engagements	5420 – Zlecenie badania po raz pierwszy
5421 - Planning of personnel and time	5421 – Planowanie zaangażowania osobowego i czasowego
5425 - Using the work of an Auditor's expert	5425 – Korzystanie z wyników pracy eksperta
5439 - External Confirmations	5439 – Potwierdzenia zewnętrzne
5441 - Audit of Internal Controls - Financial reporting	5441 – OKW Sprawozdawczość finansowa
5443 - Audit of Internal Controls - Purchase	5443 – OKW Zakupy
5444 - Audit of Internal Controls - Personal	5444 – OKW Zasoby ludzkie
5445 - Audit of Internal Controls – IT-Systems	5445 – OKW Systemy IT
5447 - Audit of Internal Controls - Production	5447 – OKW Produkcja
5448 - Audit of Internal Controls - Sales	5448 – OKW Sprzedaż
5450 - Audit of Internal Controls - Property, plant and equipment	5450 – OKW Rzeczowe aktywa trwałe
5451 - Audit of Internal Controls - Inventories	5451 – OKW Zapasy

5460 – C - Intangible assets	5460 – C – Wartości niematerialne i prawne
5461 – D – Property, plant and equipment	5461 – D – Rzeczowe aktywa trwałe
5462 – E – Long-term Receivables	5462 – E – Należności długoterminowe
5463 – F – Long-term Investments	5463 – F – Inwestycje długoterminowe
5464 – G - Deferred Income Tax Expense	5464 – G – Odroczony podatek dochodowy
5465 – H - Inventories	5465 – H – Zapasy
5466 – I - Current Receivables	5466 – I – Należności krótkoterminowe
5467 – Long-term Investments	5467 – J – Inwestycje długoterminowe
5468 – K - Prepaid Expenses	5468 – K – Rozliczenia międzyokresowe
5490 – K1 - Called-up subscribed capital	5490 – K1 – Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
5491 – K2 – Own Shares	5491 – K2 – Udziały (akcje) własne
5469 - Equity	5469 – L - Kapitały
5470 – M - Provisions for liabilities	5470 – M – Rezerwy na zobowiązania
5471 – N – Long-term Liabilities	5471 – N – Zobowiązania długoterminowe
5472 – O – Current Liabilities	5472 – O – Zobowiązania krótkoterminowe

5473 – P - Prepaid Expenses	5473 – P – Rozliczenia międzyokresowe
5474 – Q – Profit and loss statement	5474 – Q – Rachunek zysków i strat
5475 – Q1 – Income tax	5475 – Q1 – Podatek dochodowy
5476 – R – Statement of changes in owner's equity	5476 – R – Zestawienie zmian w kapitale własnym
5477 – S – Cash flow statement	5477 – S – Rachunek przepływów pieniężnych
5478 – T - Disclosures	5478 – T – Informacja dodatkowa
5479 – T1 – Management commentary	5479 – T1 – Sprawozdanie z działalności
5480 – U – Contingent Liabilities	5480 – U – Zobowiązania warunkowe
5481 – V - Post (Subsequent) Balance Sheet Event	5481 – V – Zdarzenia po dacie bilansu
5482 – X - Going Concern	5482 – X – Kontynuacja działalności
5483 – Y – End records	5483 – Y – Dokumentacja końcowa
5484 – Z – Financial Instrument	5484 – Z – Instrumenty finansowe
5489 – Engagement quality control review	5489 – Kontrola jakości zlecenia
5500 - Report	5500 – Raport z badania
5505 - Unqualified Audit Opinion	5505 – Opinia z badania bez zastrzeżeń
5510 - Qualified Audit Opinion	5510 – Opinia z zastrzeżeniem

5515 - Adverse Audit Opinion	5515 – Opinia negatywna z badania
5520 - Disclaimer of Audit Opinion	5520 – Zrzeczenie wyrażenia opinii
6441 - Audit of Internal Controls - Financial reporting - process description	6441 – OKW Sprawozdawczość finansowa – opis procesu
6443 - Audit of Internal Controls - Purchase - process description	6443 – OKW Zakupy – opis procesu
6444 - Audit of Internal Controls - Personal - process description	6444 – Zasoby ludzkie – opis procesu
6447 - Audit of Internal Controls - Production - process description	6447 – OKW Produkcja – opis procesu
6448 – Sales - process description	6448 – Sprzedaż – opis procesu

Dokumentacja badania w kartach roboczych

W dokumencie przewodnim w DATEV Audit sterujemy całym badaniem i ustalamy jego strategię. Dokument ten prowadzi nas przez badanie od przyjęcia zlecenia aż do kontroli jakości. Zawiera on dokumentację i ocenę wyników badania.

Załącz najpierw dokument przewodni:

1. W DATEV Audit wybierz: Plik | Nowy | Zlecenie badania.
2. Wybierz klienta, dla którego chcesz założyć dokument przewodni.
3. W ‘Krok 1 z 2’ zakładania nowego dokumentu zwróć uwagę, abyś wybrał właściwy system archiwizacji dokumentów z listy, zgodny z MSB, i kliknij Dalej>.
4. Wybierz wymagany w ‘Krok 2 z 2’ układ zestawienia, formę prawną i wielkość przedsiębiorstwa.
5. W ‘System dokumentacji’ wybierz ISA Karty Robocze i kliknij na ‘Zakończ’.

Wszystkie kolejne karty robocze możesz założyć bezpośrednio z dokumentu przewodniego. Zaletą tego rozwiązania jest to, że podczas badania decydujesz, czy stosujesz procedury uproszczone (np. poprzez zakładki) czy badasz w oparciu o kompleksowe testy.

Dokument przewodni

Dokument przewodni prowadzi Cię przez całe badanie od przyjęcia zlecenia aż do raportu z badania.

Treść	
[-]	5400 - Dokument przewodni
[-]	[-] Zlecenie na badanie sprawozdania finansowego
+	1. Przyjęcie zlecenia
+	2. Dane podstawowe
[-]	3. Planowanie badania
	3.1 Ogólna strategia badania
+	3.2 Wstępne analityczne procedury badania w ramach oceny ryzyka
+	3.3 Ocena ryzyka
+	3.4 Ocena systemu kontroli wewnętrznej
	3.5 Wstępne ustalenie poziomu istotności
+	3.6 Plan badania
[-]	4. Pozostałe procedury badania wstępnego
+	4.1 Informacje porównywalne, wartości porównywalne i sprawozdania porównywalne
+	4.2 Obserwacja inwentaryzacji
+	4.3 Czynności potwierdzające
[-]	5. Wyniki przeprowadzonych procedur badania w ramach badania zasadniczego
	5.1 Wyniki: C-001 Wartości niematerialne i prawne
	5.2 Wyniki: D-001 Rzeczowe aktywa trwałe
	5.3 Wyniki: E-001 Należności długoterminowe
	5.4 Wyniki: F-001 Inwestycje długoterminowe
	5.5 Wyniki: G-001 Odroczony podatek dochodowy
	5.6 Wyniki: H-001 Zapasy
	5.7 Wyniki: I-001 Należności krótkoterminowe
	5.8 Wyniki: J-001 Inwestycje krótkoterminowe
	5.9 Wyniki: K-001 Rozliczenia międzyokresowe
	5.10 Wyniki: L-001 Kapitały
	5.11 Wyniki: M-001 Rezerwy na zobowiązania
	5.12 Wyniki: M-001 Rezerwy na zobowiązania
	5.13 Wyniki: O-001 Zobowiązania krótkoterminowe
	5.14 Wyniki: P-001 Rozliczenia międzyokresowe
	5.15 Wyniki: Q-001 Rachunek Zysków i Strat
+	5.16 Pozostałe obszary badania
[-]	6. Końcowe procedury badania
+	6.1 Wyniki badania zasadniczego na poziomie sprawozdania finansowego
+	6.2 Opinia o sprawozdaniu
+	6.3 Dokumentowanie procesu weryfikacji badania
+	6.4 Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych
	7. Raport z badania

W wielu miejscach w kartach roboczych występują zmienne globalne. Możliwe do edycji pola rozpoznasz po białym tle.

Aby dokonać wyboru lub zmienić zmienną globalną kliknij lewym przyciskiem myszy na tekst i wybierz z listy wybraną treść.

Data przygotowania projektu sprawozdania i opinii z badania:	DD/MM/YYYY
Data otrzymania oświadczenia o kompletności:	DD/MM/YYYY
Data posiedzenia zgromadzenia udziałowców / organów nadzorczych	DD/MM/YYYY

Skład zespołu badającego
 Planowana ilość członków zespołu badającego
 Funkcja:

kliknij aby wybrać
☒ jedna osoba
☐ dwie osoby
☐ trzy osoby
☐ cztery osoby
☐ pięć osób

Imię i Nazwisko
 []

5400: Ogólna strategia audytu

1. Przyjęcie zlecenia

Przez proces przyjęcia zlecenia przeprowadzi Cię karta robocza 5410 – Przyjęcie zlecenia, którą utworzysz z poziomu dokumentu przewodniego.

1. Przyjęcie zlecenia

Wstępne czynności zlecenia (wyliczenie czynników ryzyka, niezależność, umowa).

Udokumentuj proces przyjęcia zlecenia.

Karta robocza "5410 - Przyjęcie zlecenia"

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

Status dokumentu:

[5410 - Przyjęcie zlecenia](#)

Potwierdzenie przyjęcia zlecenia

Otwarte

W oparciu o przeprowadzone czynności wstępne i zgromadzoną dokumentację potwierdź przyjęcie zlecenia badania sprawozdania finansowego.

----- 5400: Planowanie - K - Rozliczenia międzyokresowe czynne -----

W karcie roboczej znajduje się szczegółowy katalog pytań do opracowania stanu faktycznego. Aby odpowiedzieć na pytanie kliknij prawym przyciskiem myszy i wybierz adekwatną odpowiedź.

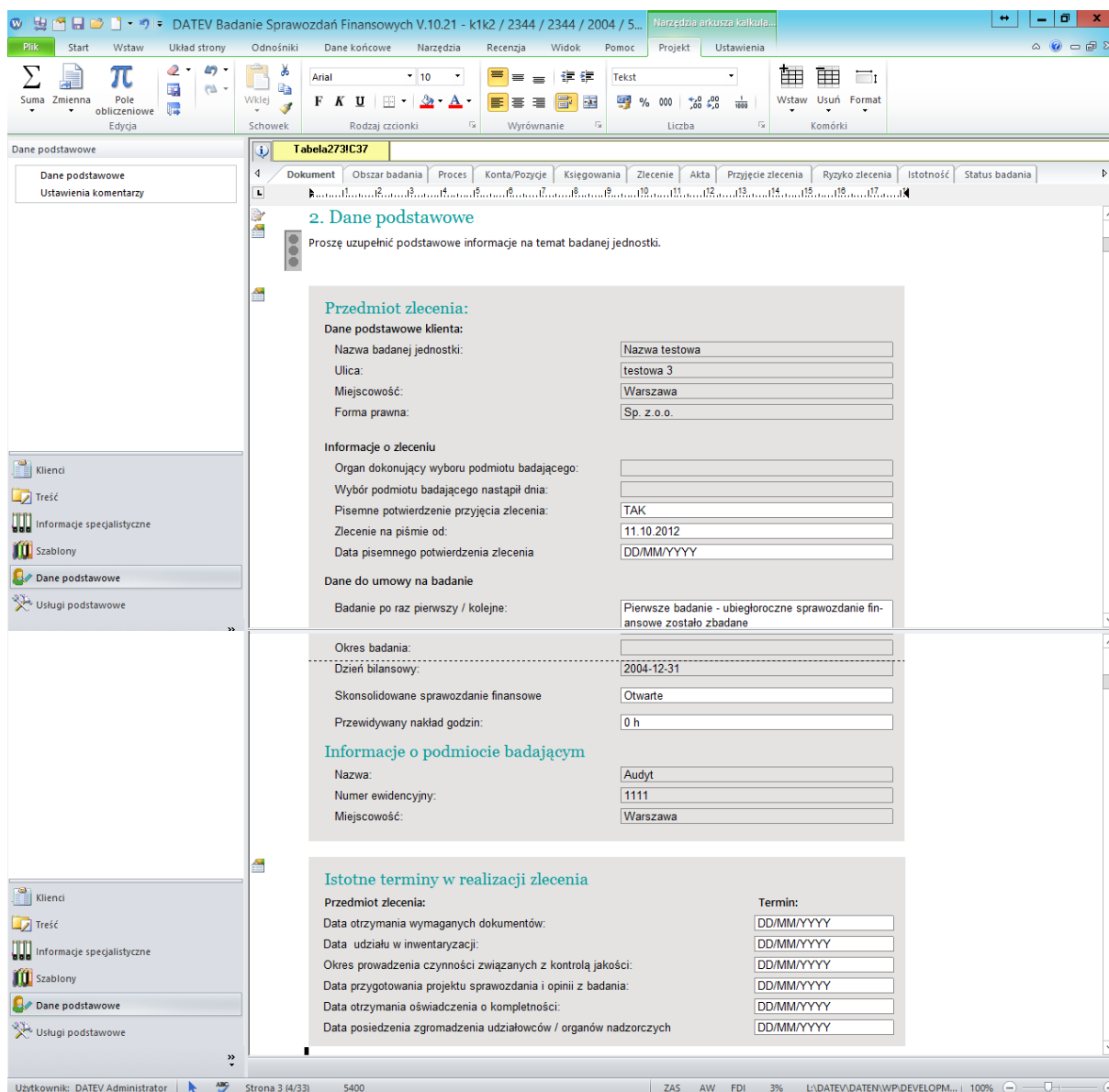
Wstępna ocena ryzyka nieodłącznego

	Otwarte
Ryzyko związane z otoczeniem gospodarczym Czy znane są na etapie przyjęcia zlecenia ryzyka związane z otoczeniem klienta?	<input checked="" type="radio"/> Otwarte <input type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Tak, komentarz <input type="radio"/> W trakcie opracowania <input type="radio"/> Nie, komentarz <input type="radio"/> Nie <input type="radio"/> Brak danych <input type="radio"/> Edytuj pytanie kontrolne... <input type="radio"/> Potwierdzanie kategorii stwierdzeń... <input type="radio"/> Edytuj komentarze... <input type="radio"/> Historia edycji... <input type="radio"/> Przegląd warunków... <input type="radio"/> Notatka <input type="radio"/> Przejdź do struktury badania... <input type="radio"/> Dalsze funkcje
Ryzyko związane z nieprawidłowościami Czy znane są na etapie przyjęcia zlecenia ryzyka związane ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wynikające z dotychczasowej współpracy albo wiedzy po od poprzedniego audytora?	
Ryzyko związane z jednostkami powiązanymi Czy Spółka jest częścią większej struktury w ramach, której istnieją różne zależności gospodarcze?	
Ryzyko związane z kontynuacją działania Czy znane jest na etapie przyjęcia zlecenia ryzyko związane z kontynuacją działalności?	
Ryzyko związane z otoczeniem informatycznym	

Podczas tworzenia dokumentacji w karcie roboczej wszystkie wyniki badania przedstawiane są też w dokumencie przewodnim. Dzięki temu masz jedno centralne miejsce, gdzie zebrane są wszystkie wyniki.

2. Dane podstawowe

W tym miejscu znajdują się dane podstawowe klienta, informacje o składzie zespołu badającego, musisz również uzupełnić informacje o zleceniu np. istotne terminy w jego realizacji.



2. Dane podstawowe

Proszę uzupełnić podstawowe informacje na temat badanej jednostki.

Przedmiot zlecenia:

Dane podstawowe klienta:

Nazwa badanej jednostki:

Ulica:

Miejscowość:

Forma prawna:

Informacje o zleceniu

Organ dokonujący wyboru podmiotu badającego:

Wybór podmiotu badającego nastąpił dnia:

Pisemne potwierdzenie przyjęcia zlecenia:

Zlecenie na piśmie od:

Data pisemnego potwierdzenia zlecenia:

Dane do umowy na badanie

Badanie po raz pierwszy / kolejne:

Okres badania:

Dzień bilansowy:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Przewidywany nakład godzin:

Informacje o podmiocie badanym

Nazwa:

Numer ewidencyjny:

Miejscowość:

Istotne terminy w realizacji zlecenia

Przedmiot zlecenia:

Data otrzymania wymaganych dokumentów:

Data udziału w inwentaryzacji:

Okres prowadzenia czynności związanych z kontrolą jakości:

Data przygotowania projektu sprawozdania i opinii z badania:

Data otrzymania oświadczenia o kompletności:

Data posiedzenia zgromadzenia udziałowców / organów nadzorczych:

Termin:

Klienci

Treść

Informacje specjalistyczne

Szablony

Dane podstawowe

Usługi podstawowe

Skład zespołu badającego

Planowana ilość członków zespołu badającego: trzy osoby

Funkcja:

Imię i Nazwisko:

Biegły rewident

Andrzej Biegły

Asystent 1

Ania Pomocna

Asystent 2

Karol Kwiatkowski

5400: Ogólna strategia audytu

3. Planowanie badania

Planowanie badania

Użytkownik: DATEV Administrator

Strona 4 (5/33)

Ogólna strategia audytu

ZAS AW FDI 3%

L:\DATEV\DATEN\WP\DEVELOPM...

100%

3. Planowanie badania

Planowanie umożliwia przeprowadzenie konkretnych czynności i procedur w określonym czasie. W poszczególnych etapach planowania badania przygotowujesz ogólną strategię badania, plan badania, dokonujesz oceny ryzyka, systemu kontroli wewnętrznej oraz wstępnego ustalenia poziomu istotności. Działania te mają na celu umożliwienie efektywnego wykonania zlecenia oraz ograniczenie ryzyka badania do możliwego do zaakceptowania niskiego poziomu.

Planowanie czasowe (godziny) - Czynności przygotowawcze; przyjęcie zlecenia; ogólna strategia badania; wstępny przegląd analityczny		
Pełniona funkcja:	Imię i nazwisko:	PLAN:
		3
		REALIZACJA:
Biegły rewident	Andrzej Biegły	0,00
Asystent 1	Ania Pomocna	0,00
Asystent 2	Karol Kwiatkowski	0,00
	Razem	0,00

3.1. Ogólna strategia badania

Ogólną strategię badania przeprowadzisz w karcie roboczej 5405.

3.1 Ogólna strategia badania

Karta robocza "5405 Ogólna strategia badania"

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument Status edycji:

[5405 - Ogólna strategia badania](#)

----- 5400: Wstępne procedury analityczne -----

Odpowiadając na pytania otwarte i zamknięte przechodzisz przez charakterystykę badania, harmonogram prac, sposoby komunikacji, wstępną ocenę ryzyka, reakcję na ryzyko oraz dobór zespołu i pozostałe ustalenia.

Jeżeli chcesz przeprowadzić czasowe i osobowe planowanie zrób to w karcie roboczej 5421, którą możesz otworzyć klikając na hiperłącze widoczne po pozytywnej odpowiedzi na pytanie o szczegółowe planowanie godzinowe w oddzielnej karcie.

Szczegółowe planowanie godzinowe w oddzielnej karcie?

Kliknij na łącze aby utworzyć kartę planowania czasowego: [5421 - Planowanie osobowe i czasowe](#)

W odpowiednich polach tabeli określ planowany czas pracy.

W ogólnej strategii badania prezentowane są wyniki wstępnej oceny ryzyka, przeprowadzonej podczas dokumentowania procesu przyjęcia zlecenia w karcie 5410.

Wstępna ocena ryzyka



Wstępna ocena ryzyka nieodłącznego	
Ryzyko związane z otoczeniem gospodarczym	Nie
Ryzyko związane z nieprawidłowościami	Nie
Ryzyko związane z jednostkami powiązanymi	Nie
Ryzyko związane z kontynuacją działania	Nie
Ryzyko związane z otoczeniem informatycznym	Nie
Wstępna ocena ryzyka kontroli	
Ryzyko związane z istnieniem kontroli	Nie
Ryzyko związane z szacunkiem ryzyka	Nie
Ryzyko informacji i komunikacji	Nie
Ryzyko kontroli wewnętrznej	Nie

W karcie tej planujemy reakcję na zidentyfikowane podczas badania ryzyko.

Reakcja na ryzyko



Istotność	
Definiowanie parametrów dla wyliczenia istotności:	Kliknij tutaj aby przejść do zakładki "Istotność"
Ostatecznie przyjęta podstawa wyliczenia istotności dla sprawozdania jako całości:	
Aktywa razem	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00%
Zysk (strata) netto (K-L-M)	0,00%
Kapitał (fundusz) własny	1,00%
Wartość istotności dla sprawozdania jako całości (w tys):	22,00
Podstawa wyliczenia istotności wykonawczej:	0,00%
Wartość istotności wykonawczej (w tys)	0,00
Podstawa wyliczenia oczywście nieznaczącego zniekształcenia:	
Wartość oczywście nieznaczącego zniekształcenia (w tys)	

3.2. Wstępne analityczne procedury badania w ramach oceny ryzyka

Wstępne analityczne procedury ryzyka przeprowadzasz w zakładce 'Risk Miner'. Aby ją otworzyć kliknij na hiperłącze 'Zakładka Risk Miner'.

Przeprowadzenie wstępnych analitycznych procedur badania

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

[Zakładka Risk Miner](#)

W Risk Miner przedstawione są pozycje wartości roku obrotowego i roku ubiegłego oraz liczbowe i procentowe zmiany w pozycjach bilansu, RZiS.

Link_RiskMiner [2]!B4

Tab Risk Miner

Dokument

Obszar badania

Proces

Konta/Pozycje

Księgowania

Zlecenie

Akta

Przyjęcie zlecenia

Ryzyko zlecenia

Istotność

Status badania

Stwierdzenia

Ryzyko w obszarach badania

Risk Miner

Status

Standard księgowania:

Ustawa o Rachunkowości

Przegląd pozycji	Ryzyko n...	Rok obrotowy	Rok ubiegły	Zmiana	w %	% Udzia...	
Aktywa							
A. Aktywa trwałe		216 327,22	791 231,21	-574 903,99	-72,66 %	4,33 %	
B. Aktywa obrotowe		3 077 377,24	2 359 413,41	717 963,83	30,43 %	61,62 %	
Pozostałe aktywa	> N (+)	1 700 564,31	1 379 855,38	320 708,93	23,24 %	34,05 %	
C. Aktywa razem		4 994 268,77	4 530 500,00	463 768,77	10,24 %	100,00 %	
Pasywa							
A. Kapitał (fundusz) własny		397 309,42	413 168,89	-15 859,47	-3,84 %	7,96 %	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 510 087,12	2 775 078,22	735 008,90	26,49 %	70,28 %	
Pozostałe pasywa	< N (-)	1 086 872,23	1 342 252,89	-255 380,66	-19,03 %	21,76 %	
C. Pasywa razem		4 994 268,77	4 530 500,00	463 768,77	10,24 %	100,00 %	
Rachunek zysków i strat							
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w.		13 187 135,90	15 558 541,86	-2 371 405,96	-15,24 %	100,00 %	
B. Koszty działalności operacyjnej		12 697 654,68	15 231 876,48	-2 534 221,80	-16,64 %	96,29 %	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		489 481,22	326 665,38	162 815,84	49,84 %	3,71 %	
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00	0,00	»u %	0,00 %	
E. Pozostałe koszty operacyjne		-21 104,72	-19 256,21	-1 848,51	-9,60 %	0,16 %	
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		510 585,94	345 921,59	164 664,35	47,60 %	3,87 %	
G. Przychody finansowe		1 214,47	1 981,97	-767,50	-38,72 %	0,01 %	
H. Koszty finansowe		59 805,17	75 689,54	-15 884,37	-20,99 %	0,45 %	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		451 995,24	272 214,02	179 781,22	66,04 %	3,43 %	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		0,00	0,00	0,00	»u %	0,00 %	
K. Zysk (strata) brutto (I+J)		451 995,24	272 214,02	179 781,22	66,04 %	3,43 %	
L. Podatek dochodowy	< N (+)	109 266,00	54 572,00	54 694,00	100,22 %	0,83 %	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwi...	< N	0,00	0,00	0,00	»u %	0,00 %	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	N (+)	342 729,24	217 642,02	125 087,22	57,47 %	2,60 %	

Wyniki badania możesz udokumentować bezpośrednio w dokumencie przewodnim w pytaniu ‘Dokumentowanie analitycznych procedur badania’. Jeżeli otrzymane wyniki mają wpływ na dalszy przebieg badania, uwzględnij to w odpowiedziach na dalsze pytania kontrolne. Przy planowaniu badania informacje te zostaną automatycznie uzupełnione (Punkt 3.6.).

Stwierdzenia dotyczące procesów księgowych

Obszar badania:	Wpływ?	K	D	I/WS	RO	PR	W	PU	Wniosek
C - Wartości niematerialne i prawne	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
D - Rzeczowe aktywa trwałe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
E - Należności długoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
F - Inwestycje długoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
G - Odroczonego podatek dochodowy	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
H - Zapasy	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
I - Należności krótkoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
J - Inwestycje krótkoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
K - Rozliczenia międzyokresowe czynne	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
K1 - Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value=""/>
K2 - Udziały (akcje) własne	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="X"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value=""/>
L - Kapitały	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
M - Rezerwy na zobowiązania	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
N - Zobowiązania długoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
O - Zobowiązania krótkoterminowe	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
P - Rozliczenia międzyokresowe bierne	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>
Q - Rachunek zysków i strat	<input type="text" value="Nie"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="-"/>

K = Kompletność (Completeness) / D = Dokładność (Accuracy) / IWS = Istnienie i Występowanie (Existence and Occurance) / RO = Rozgraniczenie między okresami (Cut-off) / PR = Prawa i obowiązki (Rights and obligation) / W = Wycena (Valuation) / PU = Prezentacja i ujawnianie (Presentation and disclosure)

3.3. Ocena ryzyka

Przy ocenie ryzyka konieczne jest zrozumienie badanej jednostki, jej otoczenia i kontroli wewnętrznej. Obszary problemowe powinny zostać zidentyfikowane i stanowić podstawę dla planowania badania.

Ocena ryzyka składa się z 2 etapów – oceny ryzyka nieodłącznego (karta robocza 5411) i oceny ryzyka kontroli (karta robocza 5419).

Oceniając ryzyko nieodłączne analizujesz jednostkę pod kątem czynników zewnętrznych takich jak rynek, polityka i ramy prawne oraz pod kątem czynników wewnętrznych np. inwestycji czy księgowości. Celem uzyskania podstaw do rozpoznania i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego i stwierdzeń należy wykonać:

- Zapytania do kierownictwa oraz innych odpowiednich osób w jednostce,
- Procedury analityczne;
- Obserwacje i inspekcje;
- zapytania do osób nadzorujących;
- ocenę innych informacji w związku z oszustwem;
- dyskusję w zespole biegłych rewidentów.

3.3.1 Ocena ryzyka nieodłącznego

Otwarte



Ocena ryzyka nieodłącznego

Karta robocza "5411 - Ocena ryzyka nieodłącznego"


Proszę kliknąć na poniższe łącze aby otworzyć dokument:
[5411 - Ocena ryzyka nieodłącznego](#)

Status Dokumentu:
Obecnie w edycji

W ocenie ryzyka kontroli wymagane jest zrozumienie wewnętrznych kontroli rachunkowych przedsiębiorstwa, służących za podstawę do identyfikacji ryzyk.

----- 5400: Ocena ryzyka kontroli -----

3.3.2 Ocena ryzyka kontroli Otwarte

 Ocena ryzyka kontroli


Karta robocza "5419 - Ocena ryzyka kontroli"

Proszę kliknąć na poniższe łącze aby otworzyć dokument: Status Dokumentu:


[5419 - Ocena ryzyka kontroli](#) [Obecnie w edycji](#)

W ocenie ryzyka kontroli bierzesz pod uwagę środowisko kontroli wewnętrznej np. systemy informacyjne. Jeżeli podczas badania stwierdzisz ryzyko związane np. ze środowiskiem IT program wyświetla hiperłącze do karty roboczej, w której możesz dokładniej zbadać dany obszar np. Karta robocza 5412 – Ocena ryzyka kontroli w środowisku IT.


Ryzyko związane ze środowiskiem IT (otoczenie informatyczne)



Istnienie ryzyka **Tak**

 Czy stwierdzono ryzyko związane ze środowiskiem IT?

Testowanie ryzyka **Otwarte**

 Przetestuj ryzyko płynące z tego obszaru wykorzystując dodatkową kartę.

Karta robocza "5412 - Ocena ryzyka w środowisku IT"

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument Status edycji:

[5412 - Ocena ryzyka w środowisku IT](#)

W punkcie 3.3.3. następuje podsumowanie oceny ryzyka. Program pokazuje jak ocenileś poziom ryzyka nieodłącznego oraz ryzyka kontroli i na tej podstawie oceniasz ryzyko

istotnego zniekształcenia.

3.3.3 Podsumowanie oceny ryzyka

Otwarte



Podsumowanie oceny ryzyka

Ocena ryzyka na poziomie sprawozdania finansowego

Poziom ryzyka nieodłącznego:

0

Poziom ryzyka kontroli:

0

Sugerowany poziom ryzyka istotnego zniekształcenia:

Niskie

Sugerowany poziom ryzyka istotnego zniekształcenia:

Średnie

Sugerowany poziom ryzyka istotnego zniekształcenia:

Wysokie

Ryzyko istotnego zniekształcenia:

Średnie

Dopuszczalny poziom ryzyka przeoczenia:

Średnie

3.4. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

W ocenie systemu kontroli wewnętrznej najpierw określasz w tabeli jakie procesy biznesowe są istotne w kontekście stwierdzeń dotyczących sprawozdania finansowego. W zależności, który z procesów będzie istotny to z pokazywanej przez program listy podprocesów musisz wybrać te, w odniesieniu do których ryzyko to występuje.

Jakie procesy biznesowe są istotne w kontekście stwierdzeń dotyczących sprawozdania finansowego?

Proces biznesowy	Czy proces jest istotny?	Komentarz
Sprawozdawczość finansowa	<input type="text" value="Otwarte"/>	<input type="text"/>
Systemy IT	<input type="text" value="Otwarte"/>	<input type="text"/>
Rzeczowe aktywa trwałe	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text"/>
Zakupy	<input type="text" value="Otwarte"/>	<input type="text"/>
Zapasy	<input type="text" value="Otwarte"/>	<input type="text"/>
Produkcja	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text"/>
Sprzedaż	<input type="text" value="Otwarte"/>	<input type="text"/>
Zasoby ludzkie	<input type="text" value="Tak"/>	<input type="text"/>

Ocena ryzyka kontroli dla procesów rzeczowych aktywów trwałych

Potencjalne ryzyka błędów w odniesieniu do podprocesów:

Dotyczy?

Podproces: Dane podstawowe / nadawanie uprawnień

- Nieautoryzowane księgowania/zmiany
- Nieautoryzowana edycja / usuwanie kluczowych danych
- Niewłaściwe księgowanie w księdze głównej

X
-
-

Podproces: Zarządzanie składnikami majątku

- Listy elementów wyposażenia są niekompletne / nieaktualne

-

Podproces: Przychody, przeksięgowania, zwiększenia

- Przychody środków trwałych zostały nieprawidłowo zaliczone do aktywów

-

Po wybraniu konkretnych podprocesów wyświetlą się karty robocze dotyczące zaznaczonych wcześniej zagadnień.

Dokumentowanie badania istotnych procesów kontroli wewnętrznej Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument	
Proces biznesowy	Status edycji:
Rzeczowe aktywa trwałe	Nowy
Produkcja	
Zasoby ludzkie	

3.5. Wstępne ustalenie poziomu istotności

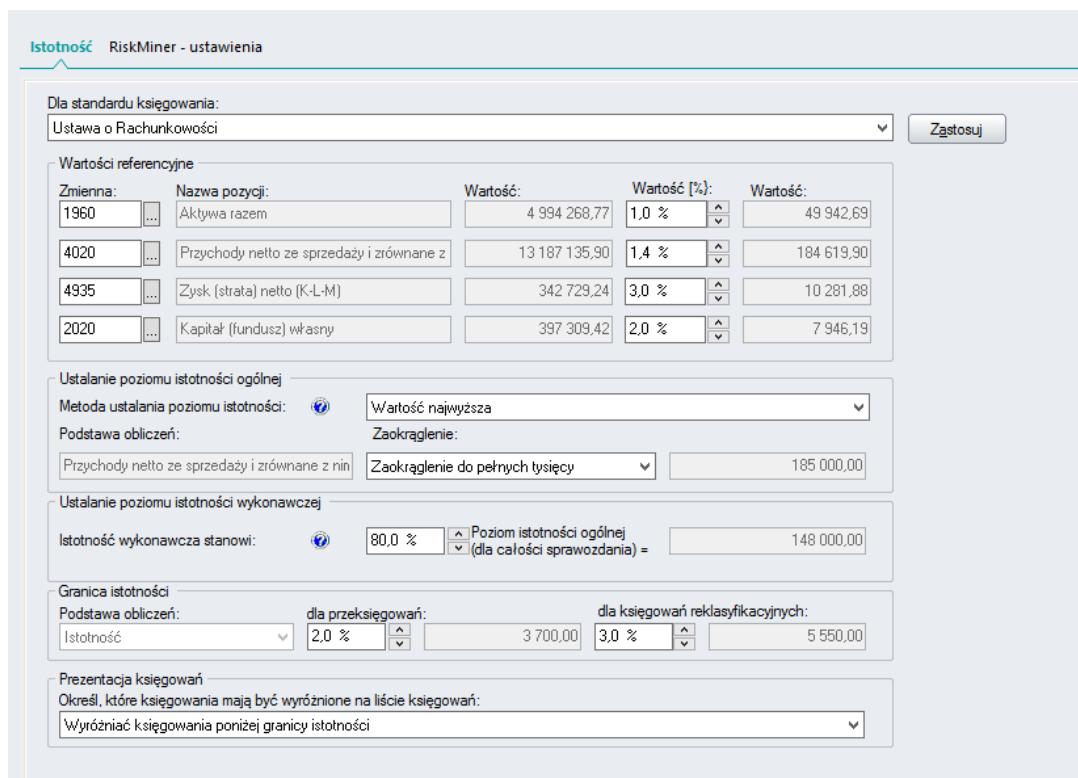
Pierwszą czynnością w tym punkcie jest ustalenie wartości granicznych dla poziomu istotności ogólnej. Zrobisz to w zakładce „Istotność”, do której przeniesie Cię odpowiednie hiperłącze.

Ustalanie wartości granicznych dla poziomu istotności ogólnej

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

[Zakładka Istotność](#)

Ustal poziom istotności ogólnej, istotności wykonawczej oraz granicę istotności.



Dla standardu księgowania:
 Ustawa o Rachunkowości [v] [Zastosuj]

Wartości referencyjne

Zmienna:	Nazwa pozycji:	Wartość:	Wartość [%]:	Wartość:
1960	Aktywa razem	4 994 268,77	1,0 %	49 942,69
4020	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z	13 187 135,90	1,4 %	184 619,90
4935	Zysk (strata) netto (K-L-M)	342 729,24	3,0 %	10 281,88
2020	Kapitał (fundusz) własny	397 309,42	2,0 %	7 946,19

Ustalanie poziomu istotności ogólnej
 Metoda ustalania poziomu istotności: [?] Wartość najwyższa [v]
 Podstawa obliczeń: [Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nin] Zaokrąglenie: [Zaokrąglenie do pełnych tysięcy] 185 000,00

Ustalanie poziomu istotności wykonawczej
 Istotność wykonawcza stanowi: [?] 80,0 % [?] Poziom istotności ogólnej (dla całości sprawozdania) = 148 000,00

Granica istotności
 Podstawa obliczeń: [Istotność] dla przeksięgowień: 2,0 % 3 700,00 dla księgowień rekasyfikacyjnych: 3,0 % 5 550,00

Prezentacja księgowień
 Określ, które księgowania mają być wyróżnione na liście księgowień:
 [Wyróżniać księgowania poniżej granicy istotności]

Przy ustalaniu istotności możesz skorzystać z domyślnych wartości. W górnym menu, w zakładce edycja wybierz ‘domyślne wartości’.



Z listy wybierz jedną z propozycji, za pomocą suwaków dostosuj ewentualnie wartości i wybierz 'ustaw jako domyślny'.

Domyślny poziom istotności

Szacunek na podstawie:

Wartości referencyjne

Wartość 1:	0,25 %	<input type="range" value="2,6"/>	4,00 %	<input type="text" value="2,6 %"/>
Przychody:	0,50 %	<input type="range" value="1,6"/>	3,00 %	<input type="text" value="1,6 %"/>
Wartość 3:	3,00 %	<input type="range" value="5,9"/>	10,00 %	<input type="text" value="5,9 %"/>
Wartość 4:	3,00 %	<input type="range" value="4,3"/>	10,00 %	<input type="text" value="4,3 %"/>

Granica istotności

Przeksięgowania:	3,00 %	<input type="range" value="4,5"/>	5,00 %	<input type="text" value="4,5 %"/>
Księgowania reklasifikacyjne:	6,00 %	<input type="range" value="6,9"/>	10,00 %	<input type="text" value="6,9 %"/>

OK Anuluj Pomoc Ustaw jako domyślny

W dokumencie przewodnim wszystkie ustawienia zostaną podsumowane.

Ustalanie wartości granicznych dla poziomu istotności ogólnej

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

[Zakładka Istotność](#)

Oszacowane wartości graniczne istotności:

Zastosowane wielkości pomiarowe

Aktywa razem	4 994 268,77	z czego	2,60%	=	129 850,99
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 187 135,90	z czego	1,60%	=	210 994,17
Zysk (strata) netto (K-L-M)	342 729,24	z czego	4,30%	=	14 737,36
Kapitał (fundusz) własny	397 309,42	z czego	4,30%	=	17 084,31
Metoda ustalania istotności ogólnej	Wartość najwyższa				211 000,00
Istotność wykonawcza	70,00%				148 000,00
Granica istotności dla przekięgowania	3,80%				8 018,00

3.6. Plan badania

Na początku planowania badania otrzymasz przegląd wyników z oceny ryzyka.

Macierz ryzyka w odniesieniu do obszarów badania

Wpływ zidentyfikowanego ryzyka na stwierdzenia w pozycjach sprawozdania finansowego

Ryzyko Istotnego Zniekształcenia poziomie sprawozdania finansowego:

Dopuszczalny poziom ryzyka przeoczenia na poziomie sprawozdania finansowego:

Obszar badania: Ryzyko K D I/WS RO PR W PU Komentarz:

C-001 Wartości niematerialne i prawne

- z analitycznych procedur badania	Tak	-	X	-	-	X	-	-	-
- z oceny ryzyka kontroli	Średnie	X	X	-	-	-	-	-	-
- z badania systemu kontroli wewnętrznej									
Produkcja	Tak	Z	-	Z	-	-	-	-	-

Ryzyko Istotnego Zniekształcenia dla obszaru badania:

Wysokie

Dopuszczalny poziom ryzyka przeoczenia dla obszaru badania:

Niskie

D-001 Rzeczowe aktywa trwałe

- z oceny ryzyka nieodłącznego	Wysokie	-	-	-	X	X	-	-	-
- z badania systemu kontroli wewnętrznej									
Zasoby ludzkie	Tak	-	R	-	-	-	Z	-	-

Ryzyko Istotnego Zniekształcenia dla obszaru badania:

Średnie

Dopuszczalny poziom ryzyka przeoczenia dla obszaru badania:

Średnie

Następnie w tabeli ‘Rzeczowy harmonogram badania’ określasz czy dany obszar podlega badaniu, a jeżeli tak, to jaki jest planowany zakres procedur. Dostępne są dwie możliwości:

- wersja skrócona – odnosisz się tylko do konkretnych procedur badania, które wybierasz w następnym kroku;
- wersja pełna – badania przeprowadzamy odpowiadając na katalog pytań w kolejnej karcie roboczej.

Rzeczowy harmonogram badania

Obszar badania:	Wartość obszaru	Czy obszar podlega badaniu?	Planowany zakres procedur:	Sugerowana istotność częściowa (pierwiastek)	Wykonawcza istotność częściowa dla obszaru badania:	Komentarze:
C - Wartości niematerialne i prawne	6 060,00	Tak	Tak - wersja skrócona	7 349,92	3 674,96	-
D - Rzeczowe aktywa trwałe	196 813,74	Nie	Brak dalszych procedur badania	41 886,51	31 414,88	-
E - Należności długoterminowe	0,00	Nie	Brak dalszych procedur badania	-	-	-
F - Inwestycje długoterminowe	0,00	Nie	Brak dalszych procedur badania	-	-	-
H - Zapasy	173 910,73	Tak	<input type="radio"/> Brak dalszych procedur badania <input type="radio"/> Tak - wersja skrócona <input checked="" type="radio"/> Tak - wersja pełna		29 530,51	-
M - Rezerwy na zobowiązania	192,00	Nie	Brak dalszych procedur badania	1 308,27	1 635,34	-
#REF!		Tak	0			-
#REF!			0			-
Poszerzenie zakresu zlecenia			0			-

Wersja skrócona (na przykładzie wartości niematerialnych i prawnych)

W wersji skróconej decydujesz czy chcesz skorzystać z analitycznych czy szczegółowych procedur badania wiarygodności, a następnie z proponowanych działań wybierasz te, które chcesz podjąć albo sam definiujesz inne.

Zaplanowane procedury badania

Badanie wiarygodności:

Analityczne procedury badania wiarygodności

☐ Brak

☒ Analityczne procedury badania wiarygodności

☐ Szczegółowe procedury badania wiarygodności

Techniki badania w ramach zaplanowanych procedur:

wybierz: Komentarz:

Inspekcja zapisów lub dokumentów

-

-

Obserwacje

X

-

Zapytania

-

-

Potwierdzenia

-

-

Ponowne przeliczenie

X

-

Ponowne przeprowadzenie procedur

-

-

Procedury analityczne

-

-

Inne (opisz jakie)

-

test

DATEV.pl Sp. z o.o.

Al. Jerozolimskie 98, 00-807 Warszawa
tel. +48 22 862 17 00, fax +48 22 862 17 01
e-mail: info@datev.pl
www.datev.pl

DATEV.pl Sp. z o.o. O/Poznań

ul. Św. Michała 43, 61-119 Poznań
tel./fax +48 61 851 83 46

DATEV.pl Sp. z o.o., O/Katowice

ul. Konduktorska 33, 40-155 Katowice
tel. +48 32 783 72 08, fax +48 32 783 72 09

Następnie poprzez hiperłącze przejdź do karty roboczej, w której odpowiesz na kilka pytań kontrolnych.

Karta robocza "5460 - C - Wartości niematerialne i prawne"

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument
[5460 - C - Wartości niematerialne i prawne](#)

Status:
 Nowy

W wersji pełnej (na przykładzie zapasów) również decydujesz czy procedury badania wiarygodności będą analityczne czy szczegółowe. Definiujesz również techniki badania w ramach zaplanowanych procedur (wybierasz z dostępnych lub formułujesz własne).

Zaplanowane procedury badania

Badanie wiarygodności:

Szczegółowe procedury badania wiarygodności

Techniki badania w ramach zaplanowanych procedur:	wybierz:	Komentarz:
Inspekcja zapisów lub dokumentów	<input type="radio"/>	<input type="text"/>
Obserwacje	<input type="radio"/>	<input type="text"/>
Zapytania	<input checked="" type="radio"/>	<input type="text"/>
Potwierdzenia	<input checked="" type="radio"/>	<input type="text"/>
Ponowne przeliczenie	<input type="radio"/>	<input type="text"/>
Ponowne przeprowadzenie procedur	<input type="radio"/>	<input type="text"/>
Procedury analityczne	<input checked="" type="radio"/>	<input type="text"/>
Inne (opisz jakie)	<input type="radio"/>	<input type="text"/>

Aby opracować zaplanowane procedury kliknij w hiperłącze i przejdź do karty roboczej.

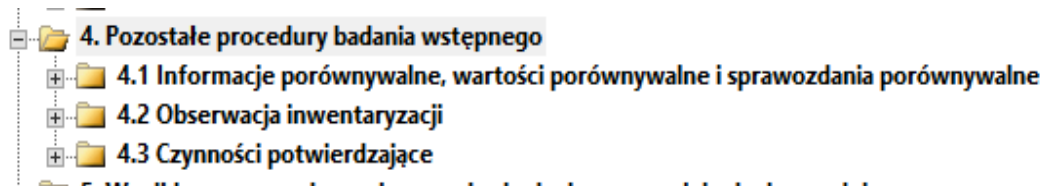
Karta robocza "5465 - H - Zapasy"

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument
[5465 - H - Zapasy](#)

Status:
 Nowy

4. Pozostałe procedury badania wstępnego

W pozostałych procedurach badania wstępnego zajmiesz się zagadnieniami związanymi z informacjami porównywalnymi, obserwacją inwentaryzacji oraz czynnościami potwierdzającymi.



4.1. Informacje porównywalne, wartości porównywalne i sprawozdania porównywalne

Zgodnie z KSRF 710 musisz sprawdzić czy sprawozdania finansowe obejmują informacje porównawcze wymagane przez mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej i czy informacje te zostały odpowiednio sklasyfikowane. W tym celu w punkcie 4.1. oceniasz, czy: informacje porównawcze są zgodne z kwotami i innymi ujawnieniami prezentowanymi za poprzedni okres oraz, jeśli to odpowiednie, czy zostały przekształcone oraz czy zasady (polityka) rachunkowości odzwierciedlone w informacjach porównawczych są spójne z tymi, które zastosowano w bieżącym okresie lub, w razie zmian zasad rachunkowości, czy zostały one poprawnie zaksięgowane i odpowiednio zaprezentowane i ujawnione.

4.1 Informacje porównywalne, wartości porównywalne i sprawozdania porównywalne	
Informacje porównywalne zgodnie z zastosowanymi ramowymi <input type="radio"/> Czy sprawozdanie finansowe obejmuje informacje porównywalne wymagane przez mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej?	Otwarte
Zgodność z informacjami porównywalnymi <input type="radio"/> Oceń, czy informacje porównywalne są zgodne z kwotami i innymi ujawnieniami prezentowanymi za poprzedni okres oraz, jeśli to odpowiednie, czy zostały przekształcone.	Otwarte
Zastosowane zasady rachunkowości <input type="radio"/> Oceń, czy zasady (polityka) rachunkowości odzwierciedlone w informacjach porównywalnych są spójne z tymi, które zastosowano w bieżącym okresie. W razie zmian zasad (polityki) rachunkowości oceń, czy zostały one poprawnie zaksięgowane i odpowiednio zaprezentowane i ujawnione.	Otwarte

4.2. Obserwacja inwentaryzacji

W tym punkcie stwierdzasz, czy konieczny jest udział w inwentaryzacji. Jeżeli nie, przechodzisz do punktu 4.3. Jeśli jednak udział jest konieczny, wyświetli się katalog pytań, na które musisz odpowiedzieć.

4.2 Obserwacja inwentaryzacji



Inwentaryzacja

Tak



Czy w ramach zleconego badania konieczny jest udział w inwentaryzacji?

Udział w inwentaryzacji

Otwarte



Czy uczestniczyli Państwo w inwentaryzacji zapasów i zebrali dowody badania na temat:

- instrukcji i procedur kierownictwa celów zakresie przeprowadzenia i kontroli wyników inwentaryzacji jednostki,
- obserwacji wykonania procedur liczenia przez kierownictwo,
- inspekcji zapasów,
- wykonania kontrolnego przeliczenia.

Inny dzień wyznaczony na inwentaryzację

Otwarte



Wykonaj dalsze procedury badania, jeżeli inwentaryzacja jest przeprowadzana w dniu innym niż dzień sporządzenia sprawozdania, aby zebrać dowody na to, czy zmiany pomiędzy dniem spisu i dniem sporządzenia sprawozdania są właściwie ujęte.

4.3. Czynności potwierdzające

Jeżeli zlecenie badania wymaga pozyskania zewnętrznych potwierdzeń, klikając w hiperłącze przejdź do karty roboczej 5439 – Potwierdzenia zewnętrzne i odpowiedz na znajdujące się w niej pytania.

4.3 Czynności potwierdzające



Potwierdzenia zewnętrzne

Tak



Czy zlecenie badania wymaga pozyskania zewnętrznych potwierdzeń?

Karta robocza "5439 - G-020/H-030/P-020 Potwierdzenia zewnętrzne"

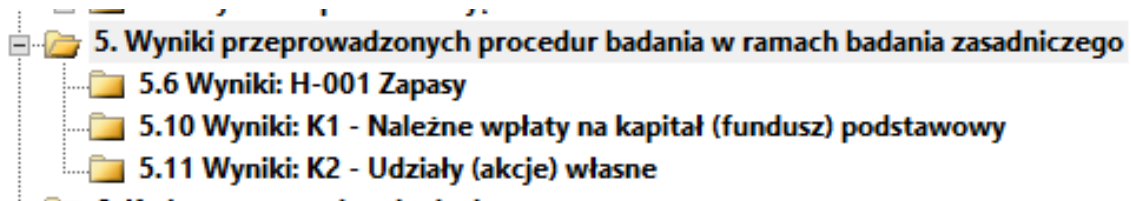
Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

Status:

[5439 - G-020/H-030/P-020 Potwierdzenia zewnętrzne](#)

5. Wyniki przeprowadzonych procedur badania w ramach badania zasadniczego

Twoje wyniki z wcześniej opracowanych pytań i kart roboczych zostaną tu podsumowane. Każdy obszar stanowi oddzielny podpunkt.



5.1. Wyniki dla poszczególnych obszarów badania

W tym miejscu masz dostęp do przeglądu skwantyfikowanego wyniku badania np. błędu dopuszczalnego korygowanego księgowaniami wpływającymi na wynik. W jakościowych wynikach badań widzisz wynik badania dla danego obszaru oraz nieprawidłowości, naruszenia i możliwy wpływ na sprawozdanie z badania lub opinię z badania.

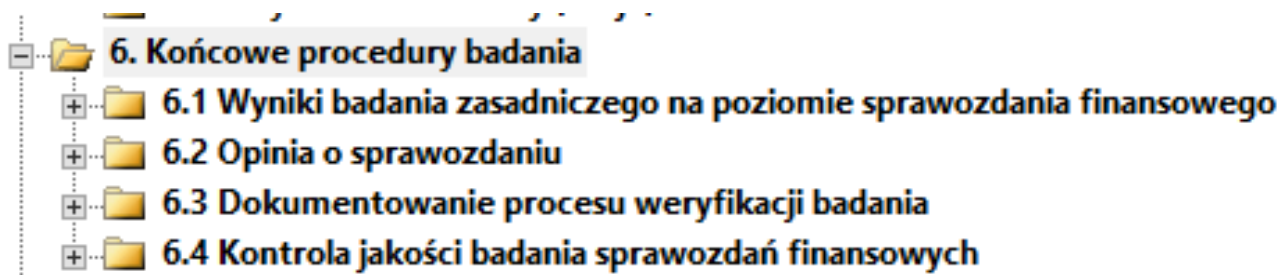
5.1 Wyniki: C-001 Wartości niematerialne i prawne



Jakościowe wyniki badań:		
	Status:	Uwaga:
Zakres i zgodność badanych stwierdzeń	Tak	
Nowe ryzyka?	Nie	
Konieczność modyfikacji planu badania?	Nie	
Czy stwierdzono nieprawidłowości i naruszenie przepisów?	Nie	
Czy stwierdzono inne naruszenia przepisów?	Nie	
Wpływ na sprawozdanie z badania?	Tak, pozytywnie	
Wpływ na opinię z badania?	Nieistotne	
Wynik badania obszaru?	Wnioski pozytywne, zastrzeżenia	
Czy zmodyfikowano sprawozdanie z badania?	Dokumentacja	
Wskazówki do przyszłorocznego badania?	Wskazania niekrytyczne, w komentarzu(-ach)	

6. Końcowe procedury badania

W końcowych procedurach badania zajmujesz się zagadnieniami takimi jak wyniki badania zasadniczego, opinia o sprawozdaniu, dokumentowanie procesu weryfikacji badania oraz kontrola jakości badania sprawozdań finansowych.



6.1. Wyniki badania zasadniczego na poziomie sprawozdania finansowego

Wyniki badania zasadniczego na poziomie sprawozdania finansowego są podsumowywane w formie następującej tabeli:

6. Końcowe procedury badania	
Proszę opracować punkty w odniesieniu do procedur kontroli jakości.	
6.1 Wyniki badania zasadniczego na poziomie sprawozdania finansowego	
Ilościowe wyniki badania:	
	PLN
Poziom istotności na poziomie sprawozdania finansowego	211000
Istotność wykonawcza	148000
Wartość graniczna	8018
Nieskorygowane błędy zidentyfikowane poprzez procedury badania	0

W poniższych pytaniach oceń czy istotność określona była na odpowiednim poziomie i czy np. nieskorygowane błędy mają wpływ na ocenę sprawozdania.

Dopasowanie poziomu istotności	Otwarte
Czy konieczne jest dopasowanie zaplanowanych wartości granicznych poziomu istotności biorąc pod uwagę nieskorygowany błąd?	
Wyjaśnienia kierownictwa odnośnie nieskorygowanego błędu	Otwarte
Czy kierownictwo badanej jednostki przedstawiło pisemne wyjaśnienie informujące o tym, że wpływ nieskorygowanych błędów na całość sprawozdania finansowego jest nieistotny?	
Zestawienie nieskorygowanych błędów	Otwarte
Czy dołączono zestawienie nieskorygowanych błędów wraz z pisemnym wyjaśnieniem?	
Wpływ na opinię z badania biegłego rewidenta	Otwarte
Czy stwierdzone nieskorygowane błędy mają wpływ na opinię z badania?	

6.2. Opinia o sprawozdaniu

Tutaj przeprowadzasz ostateczną ocenę, czy przeprowadzone badania dostarczyły wystarczających dowodów iż sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia niezależnie od tego, czy jest ono spowodowane oszustwem czy błędem.

Potwierdzasz również zgodność sprawozdań finansowych z obowiązującymi standardami rachunkowości i dokumentujesz tutaj swoją opinię do zlecenia badania.

6.2 Opinia o sprawozdaniu



Wystarczająca pewność

Otwarte



Czy uzyskano wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia niezależnie od tego, czy jest ono spowodowane oszustwem czy błędem.

Proszę uwzględnić jednocześnie:

- czy uzyskano wystarczające i odpowiednie dowody badania
- czy nieskorygowane zniekształcenia są istotne pojedynczo lub łącznie.

Zgodność z wymogami zasad sprawozdawczości finansowej

Otwarte



Proszę ocenić, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.

Opinia o sprawozdaniu

Otwarte



Proszę wyrazić swoją opinię o sprawozdaniu dotyczącym tego zlecenia badania.

6.3. Dokumentowanie procesu weryfikacji badania

Dokumentowanie procesu weryfikacji badania może nastąpić bezpośrednio w aktach badania lub przy wykorzystaniu karty roboczej 5480 – GA-08 Weryfikacja badania.

Karta robocza "5480 - GA-08 Weryfikacja badania"	
Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument	Status edycji:
5480 - GA-08 Weryfikacja badania	

Jeżeli korzystasz z karty roboczej będziesz musiał odpowiedzieć na pytania dotyczące zastrzeżeń bądź objaśnień w opinii, negatywnych uwag w raporcie/liście do Zarządu, kompletności dokumentacji oraz błędów w sprawozdaniu finansowym.

6.4. Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych

Celem kontroli jakości badania sprawozdań finansowych jest zapewnienie, że m. in. Przy badaniu jednostek o dużym znaczeniu społecznym, zostały uwzględnione odpowiednie regulacje prawne i zawodowe. Jeżeli w trakcie badania stwierdziłeś wysokie ryzyko lub duże zainteresowanie publiczne, możesz przeprowadzić kontrolę jakości badania w ramach karty roboczej 5482 – Kontrola jakości zlecenia.

Karta robocza "5482 - Kontrola jakości zlecenia"


Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby otworzyć dokument

Status edycji:

[5482 - Kontrola jakości zlecenia](#)

7. Raport z badania

Utwórz raport z badania klikając na link.



7. Raport z badania

Proszę sporządzić raport z badania

Raport z badania

Proszę kliknąć na odpowiednie łącze, aby utworzyć nowy raport z badania

[5500 - Raport z badania](#)



Dane kontaktowe

W razie pytań do podręcznika prosimy o kontakt pod numerem: +48 (22) 862 17 00/15 lub na adres e-mail info@datev.pl

Jesteśmy do dyspozycji od poniedziałku do piątku w godzinach 9:00 – 17:00.