

---

# Spis treści

|       |   |
|-------|---|
| Wstęp | 9 |
|-------|---|

## Rozdział 1

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Sprawozdanie biegłego rewidenta jako finalny produkt rewizji finansowej                                       | 15 |
| 1.1. Wprowadzenie                                                                                             | 15 |
| 1.2. Pojęcie, cel i funkcje rewizji finansowej                                                                | 16 |
| 1.3. Regulacje prawne w zakresie badania sprawozdań finansowych                                               | 23 |
| 1.4. Forma i znaczenie sprawozdania z badania                                                                 | 26 |
| 1.5. Zakres i struktura sprawozdania z badania w świetle Międzynarodowego Standardu Badania 700 (Zmienionego) | 32 |
| 1.6. Podsumowanie                                                                                             | 41 |

## Rozdział 2

|                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Ewolucja sprawozdania biegłego rewidenta w świetle zmian Międzynarodowego Standardu Badania 700                                   | 43 |
| 2.1. Wprowadzenie                                                                                                                 | 43 |
| 2.2. Międzynarodowy Standard Badania 700 podstawą prawną formułowania opinii i sprawozdania z badania                             | 44 |
| 2.3. Formułowanie opinii i sporządzanie sprawozdania z badania na podstawie Międzynarodowego Standardu Badania 700 przed zmianami | 48 |
| 2.4. Analiza zmian w budowie sprawozdania z badania, wprowadzonych przez Międzynarodowy Standard Badania 700 (Zmieniony)          | 53 |
| 2.5. Podsumowanie                                                                                                                 | 61 |

Rozdział 3

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Opinia biegłego rewidenta i jej modyfikacje</b>                                                              | 64 |
| 3.1. Wprowadzenie                                                                                               | 64 |
| 3.2. Rodzaje opinii z badania sprawozdania finansowego                                                          | 65 |
| 3.3. Przegląd badań krajowych i międzynarodowych, dotyczących<br>opinii z badania sprawozdań finansowych spółek | 68 |
| 3.4. Podsumowanie                                                                                               | 74 |

Rozdział 4

|                                                                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Opis istotności i ryzyka przy przeprowadzaniu badania</b>                                                                        | 75 |
| 4.1. Wprowadzenie                                                                                                                   | 75 |
| 4.2. Ustalanie ryzyka badania                                                                                                       | 76 |
| 4.3. Ustalanie istotności badania                                                                                                   | 81 |
| 4.4. Ujawnianie informacji o przyjętej istotności w sprawozdaniach biegłych<br>rewidentów z badania – przykład badania empirycznego | 85 |
| 4.5. Podsumowanie                                                                                                                   | 86 |

Rozdział 5

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Ujawnienia kluczowych spraw badania w sprawozdaniu<br/>biegłego rewidenta</b>          | 89  |
| 5.1. Wprowadzenie                                                                         | 89  |
| 5.2. Obowiązek raportowania kluczowych spraw badania                                      | 90  |
| 5.3. Procedury weryfikacji kluczowych spraw badania w sprawozdaniu<br>finansowym          | 92  |
| 5.4. Przegląd badań krajowych i międzynarodowych, dotyczących<br>kluczowych spraw badania | 97  |
| 5.5. Podsumowanie                                                                         | 101 |

Rozdział 6

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Wykorzystanie modeli predykcji upadłości przy badaniu<br/>sprawozdania finansowego</b> | 102 |
| 6.1. Wprowadzenie                                                                         | 102 |

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.2. Istota modeli predykcji upadłości                                                                        | 103 |
| 6.3. Rozwój metod kwantyfikacji ryzyka upadłości w Polsce                                                     | 107 |
| 6.4. Weryfikacja skuteczności prezentowanych modeli                                                           | 117 |
| 6.5. Korzystanie z modeli predykcji bankructwa w pracy biegłych rewidentów<br>– przykład badania empirycznego | 121 |
| 6.6. Podsumowanie                                                                                             | 125 |

## Rozdział 7

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Wartość informacyjna dokumentacji rewizyjnej</b>                            | 127 |
| 7.1. Wprowadzenie                                                              | 127 |
| 7.2. Rola dokumentacji rewizyjnej w procesie badania sprawozdań<br>finansowych | 128 |
| 7.3. Dowody badania jako podstawa dokumentacji rewizyjnej                      | 130 |
| 7.4. Regulacje dotyczące dokumentacji rewizyjnej                               | 133 |
| 7.5. Podsumowanie                                                              | 140 |

## Rozdział 8

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania informacji<br/>niefinansowych</b>                              | 141 |
| 8.1. Wprowadzenie                                                                                           | 141 |
| 8.2. Usługa atestacyjna jako zadanie biegłego rewidenta                                                     | 142 |
| 8.3. Raport atestacyjny – struktura i zawartość                                                             | 146 |
| 8.4. Skala korzystania z niezależnej atestacji informacji niefinansowych<br>– przykład badania empirycznego | 152 |
| 8.5. Podsumowanie                                                                                           | 154 |

## Rozdział 9

|                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Praktyczne aspekty zmian wartości informacyjnej<br/>sprawozdania biegłego rewidenta – porównanie<br/>sprawozdań z badań wybranych polskich spółek</b> | 155 |
| 9.1. Wprowadzenie                                                                                                                                        | 155 |
| 9.2. Metodologia badania                                                                                                                                 | 155 |
| 9.3. Charakterystyka sprawozdań z badań wybranych jednostek<br>za lata 2017 i 2020                                                                       | 163 |

|                                                                                                                                                                               |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 9.4. Analiza wartości informacyjnej zmian w sprawozdaniu z badania,<br>wprowadzonych przez Międzynarodowy Standard Badania 700<br>(Zmieniony) na przykładzie wybranych spółek | 172     |
| 9.5. Podsumowanie                                                                                                                                                             | 177     |
| <br>Zakończenie                                                                                                                                                               | <br>181 |
| <br>Bibliografia                                                                                                                                                              | <br>185 |
| <br>Spis rysunków                                                                                                                                                             | <br>201 |
| Spis tabel                                                                                                                                                                    | 203     |