

SPIS TREŚCI

PRZEDMOWA.....	9
A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	12
1. PODSTAWOWE ZASADY WERYFIKACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	12
1.1 Podstawa prawna i sylwetka biegłego rewidenta.....	12
1.2 Cel badania, kryteria prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego	15
1.3 Podział ról i odpowiedzialności między biegłym rewidentem a kierownictwem jednostki	20
1.4 Ogólne zasady programu rewizji finansowej	22
1.5 Forma i prezentacja wyników badania	23
1.5.1 Opinia.....	24
1.5.2 Raport z badania	30
1.5.3 Sprawozdanie dla Zarządu.....	31
B. PRZYGOTOWANIE I PLAN BADANIA	32
2. WSTĘP.....	32
2.1 Informacje i ustalenia porządkowe	33
2.2 Charakterystyka działalności gospodarczej podmiotu sprawozdawczego	34
3. OCENA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	45
3.1 Charakterystyka i zakres kontroli wewnętrznej	45
3.2 Plan i program badania systemu kontroli wewnętrznej i ocena jakości systemu	49
3.3 Ocena systemu i środowiska kontroli wewnętrznej	55
4. ANALIZA RYZYKA I KRYTERIA ISTOTNOŚCI	56
5. PLAN I HARMONOGRAM BADANIA.....	58
6. DOKUMENTACJA	71

6.1	Dokumentacja robocza.....	72
6.2	Zbiór trwały (żółta nalepka kartoteki)	81
6.3	Zbiór bieżący (niebieska nalepka kartoteki)	81
7.	LISTA KONTROLNA PO ZAKOŃCZENIU BADANIA	82
C. PROGRAM BADANIA.....		83
BILANS		83
8.	MAJĄTEK TRWAŁY	83
8.1	Charakterystyka majątku trwałego	83
8.2	Cel badania wspólny dla majątku trwałego	84
8.3	Plan badania	85
8.3.1	Rzeczowe i zrównane z nimi składniki majątku trwałego	85
8.3.2	Wyposażenie	89
8.3.3	Wartości niematerialne i prawne	91
8.3.4	Zakres badania i ilość próbek	93
8.3.5	Finansowe składniki majątku trwałego	93
8.3.6	Inwestycje rozpoczęte - cel badania	96
8.4	Dokumentacja wspólna dla majątku trwałego	96
9.	ZAPASY	102
9.1	Zasady ustalania oraz wyceny wyrobów gotowych i produkcji w toku	102
9.1.1	Typu produkcji	102
9.1.2	Stopnia materiałochłonności	103
9.1.3	Od tego, czy jednostka gospodarcza sporządza kalkulację wynikową kosztów poszczególnych wyrobów (lub ich grup)	103
9.2.	Charakterystyka zapasów	104
9.3	Cel badania	105
9.4	Plan badania	106
9.5	Dokumentacja	110
10.	NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	116
10.1	Charakterystyka należności i roszczeń	116

10.2	Cel badania	119
10.3	Plan badania	120
10.4	Dokumentacja	121
11.	ŚRODKI PIENIĘŻNE	124
11.1	Charakterystyka	124
11.2	Cel badania	125
11.3	Plan badania	126
11.3.1	Środki pieniężne w kasach	126
11.3.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	128
11.3.3	Środki pieniężne w drodze	130
11.4	Dokumentacja	130
12.	KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE	134
12.1	Charakterystyka krótkoterminowych papierów wartościowych	134
12.1.1	Obligacje i akcje	134
12.1.2	Czeki obce, weksle	135
12.2	Cel badania	137
12.3	Plan badania	137
12.4	Dokumentacja	139
13.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	146
13.1	Zasady rozliczania kosztów w czasie	146
13.2	Rozliczenia międzyokresowe czynne	147
13.3	Rozliczenia międzyokresowe bierne	148
13.4	Cel badania	148
13.5	Plan badania	149
13.6	Dokumentacja	150
14.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY I KAPITAŁ WŁASNY	152
14.1	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	152
14.2	Spółki akcyjne	153
14.3	Kapitał akcyjny ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości	155
14.4	Obligatoryjne źródła tworzenia kapitału zapasowego spółki akcyjnej	155

14.5	Zmiany kapitału na skutek przeszacowania aktywów i pasywów	156
14.6	Cel badania	156
14.7	Plan badania	157
14.7.1	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	157
14.7.2	Spółka akcyjna	157
14.8	Dokumentacja	158
15.	FUNDUSZE ZASADNICZE	162
15.1	Fundusz założycielski	162
15.2	Fundusz przedsiębiorstwa	163
15.3	Fundusz udziałowy	164
15.4	Fundusz zasobowy	165
15.5	Cel badania	165
15.6	Plan badania	166
15.7	Dokumentacja	166
16.	KREDYTY BANKOWE	169
16.1	Charakterystyka kredytów bankowych	169
16.2	Cel badania	170
16.3	Plan badania kredytów	171
16.4	Dokumentacja	172
17.	ZOBOWIĄZANIA	176
17.1	Charakterystyka zobowiązań	176
17.2	Cel badania	179
17.3	Plan badania	180
17.4	Dokumentacja	181
18.	FUNDUSZE SPECJALNE	185
18.1	Charakterystyka	185
18.2	Zakładowy fundusz socjalny	187
18.2.1	Dochody zakładowej działalności socjalnej	188
18.2.2	Koszty zakładowej działalności socjalnej	189
18.3	Zakładowy fundusz mieszkaniowy	190
18.4	Fundusz zalogi	191
18.5	Cel badania	191

18.6	Plan badania	192
18.6.1	Zakładowy fundusz socjalny	192
18.6.2	Zakładowy fundusz mieszkaniowy	193
18.6.3	Fundusz załogi	195
18.7	Dokumentacja	195
19.	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	200
19.1	Charakterystyka	200
19.2	Cel badania	200
19.3	Plan badania	201
19.4	Dokumentacja	201
20.	REZERWY	204
20.1	Charakterystyka	204
20.2	Typy rezerw	205
20.3	Zasady tworzenia i rozwiązywania rezerw	205
20.3.1	Rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych	205
20.3.2	Rezerwy z tytułu innych imiennie określonych wydatków	206
20.3.3	Inne rezerwy z tytułu przewidywanych strat	206
20.3.4	Inne rezerwy	207
20.4	Cel badania	208
20.5	Plan badania	208
20.6	Dokumentacja	209
21.	OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA	211
21.1	Cel badania	211
21.2	Plan badania	211
21.3	Dokumentacja badania	213
	RACHUNEK WYNIKÓW	215
22.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	215
22.1	Cel badania	216
22.2	Plan badania	216
22.3	Dokumentacja	217
23.	KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	218

23.1	Wycena zużycia czynników produkcji	219
23.2	Zasady ustalania oraz wyceny wyrobów gotowych i produkcji w toku.....	222
23.2.1	Typu produkcji	222
23.2.2	Stopnia materiałochłonności.....	223
23.2.3	Od tego czy jednostka gospodarcza sporządza kalkulację wynikową kosztów poszczególnych wyrobów (lub ich grup).....	224
23.3	Rozliczenie kosztów	225
23.4	Cel badania.....	226
23.5	Plan badania.....	227
23.6	Dokumentacja.....	230
24.	PODATEK OBROTOWY "VAT"	233
24.1	Charakterystyka podatku od towarów i usług	233
24.2	Cel badania.....	236
24.3	Plan badania.....	236
24.4	Dokumentacja.....	237
25.	STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	238
25.1	Oparcie badania na pełnej dokumentacji.....	238
25.2	Charakterystyka strat i zysków nadzwyczajnych	239
25.3	Cel badania.....	241
25.4	Plan badania	241
25.5	Dokumentacja.....	243
26.	OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU.....	245
26.1	Podatek dochodowy od osób prawnych	245
26.1.1	Charakterystyka ustawy podatkowej.....	245
26.1.2	Przystosowanie zakładowego planu kont do wymogów ustawy o podatku dochodowym	247
26.2	Dywidenda	250
26.3	Podatek od wzrostu wynagrodzeń	250
26.4	Cel badania.....	251
26.5	Plan badania	252

26.6 Dokumentacja	254
PODZIAŁ WYNIKU FINANSOWEGO	256
27. PODZIAŁ WYNIKU FINANSOWEGO	256
27.1 Charakterystyka	256
27.2 Przedsiębiorstwa państwowe	257
27.3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna	258
27.4 Cel badania	259
27.5 Dokumentacja	259
28. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I ZDARZENIA PO DACIE ZAMKNIĘCIA BILANSU	260
28.1 Charakterystyka przyszłych zobowiązań warunkowych	260
28.2 Charakterystyka zdarzeń po zamknięciu bilansu	262
28.3 Cel badania	263
28.4 Program badania	263
28.5 Dokumentacja robocza	265
29. ZAKOŃCZENIE BADANIA	266
D. RAPORT Z BADANIA	268
E. LISTA KONTROLNA	289