
Spis treści

Wprowadzenie	9
Koncepcja badań empirycznych	14
Rozdział 1	
Wycena szacunkowa we współczesnym systemie rachunkowości i rewizji finansowej	23
1.1. Wprowadzenie	23
1.2. Wartości szacunkowe jako istotny element sprawozdań finansowych	25
1.3. Badanie wartości szacunkowych jako integralna część rewizji finansowej	31
1.4. Podsumowanie	34
Rozdział 2	
Wpływ korekt związanych z wartościami szacunkowymi na opinię biegłego rewidenta	37
2.1. Wprowadzenie	37
2.2. Nieprawidłowości podczas badania sprawozdań finansowych, skutkujące koniecznością zaproponowania korekt	40
2.3. Korekty związane z wyceną szacunkową	42
2.4. Częstotliwość wydawania opinii z modyfikacjami w wyniku niezaakceptowania korekt	46
2.5. Podsumowanie	50

Rozdział 3

Wpływ stosowania wyceny szacunkowej na wiarygodność sprawozdania finansowego	52
3.1. Wprowadzenie	52
3.2. Zdefiniowanie pojęcia wiarygodności	53
3.3. Wartości szacunkowe a realizacja zasady <i>true and fair view</i> w opinii biegłych rewidentów	56
3.4. Podsumowanie	62

Rozdział 4

Obszary wyceny szacunkowej narażone na ryzyko istotnego zniekształcenia	66
4.1. Wprowadzenie	66
4.2. Obszary wykorzystywane do manipulowania sprawozdawczością finansową	69
4.3. Uznaniowe tworzenie i rozwiązywanie odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw	71
4.4. Manipulowanie wynikiem finansowym poprzez wykorzystanie wartości szacunkowych	75
4.5. Podsumowanie	79

Rozdział 5

Procedury badania wartości szacunkowych	83
5.1. Wprowadzenie	83
5.2. Częstotliwość stosowania różnych sposobów weryfikacji szacunków	85
5.3. Procedury badania wartości szacunkowych w jednostkach audytorskich	88
5.4. Podsumowanie	91

Rozdział 6

Ujawnienia informacji o wycenie szacunkowej w sprawozdaniu finansowym	93
6.1. Wprowadzenie	93

6.2. Ujawnianie informacji o szacunkach a wiarygodność sprawozdania finansowego	95
6.3. Błędy i nieścisłości związane z ujawnianiem informacji o szacunkach	97
6.4. Sposób postrzegania ujawnień o szacunkach w informacji dodatkowej przez badane podmioty	100
6.5. Potrzeba wprowadzenia założeń koncepcyjnych dotyczących ujawnień dokonywanych w informacji dodatkowej	102
6.6. Podsumowanie	104

Rozdział 7

Ocena zasadności zmian dotyczących badania wartości szacunkowych, wprowadzonych przez zmodyfikowany KSB 540	108
7.1. Wprowadzenie	108
7.2. Ocena standardów rewizji i stosowanie ich zaleceń na przykładzie korzystania z wyników pracy ekspertów	110
7.3. Ocena wdrożenia zapisów znowelizowanego standardu KSB 540	114
7.4. Podsumowanie	118

Uogólnienie wyników badań empirycznych	120
--	-----

Podsumowanie	125
--------------	-----

Bibliografia	135
--------------	-----

Spis rysunków	142
---------------	-----

Spis tabel	143
------------	-----

Załącznik	147
-----------	-----