

rachunkowość

Badanie sprawozdań finansowych i inne usługi biegłego rewidenta

(poniższe pytania wraz z odpowiedziami pochodzą z książki Wydawnictwa Rachunkowość „Tematy egzaminacyjne (przykładowe) dla kandydatów na biegłych rewidentów”)

Pytania testowe

1. Celem badania przez biegłego rewidenta sprawozdania założycieli spółki akcyjnej jest:
 - a) sporządzenie przez biegłego rewidenta szczegółowej opinii dotyczącej jego prawdziwości i rzetelności, a także czy wartość wkładów niepieniężnych odpowiada co najmniej wartości nominalnej obejmowanych za nie akcji lub wyższej cenie emisyjnej akcji, a także oceny zasadności wynagrodzeń za usługi świadczone przy powstaniu spółki,
 - b) wydanie przez biegłego rewidenta opinii o rzetelności i prawidłowości bilansu sporządzonego na dzień rozpoczęcia działalności przez spółkę,
 - c) wydanie przez biegłego rewidenta opinii o rzetelności inwentarza stanowiącego podstawę do sporządzenia sprawozdania założycieli.
2. Wybór losowy próbek rewizyjnej charakteryzuje się tym, że:
 - a) przedmiotem badania jest 100% pozycji objętych zbiorowością,
 - b) można dokonać ekstrapolacji rezultatów badania,
 - c) nie można uogólnić rezultatów badania na całą zbiorowość, z której pobrano próbkę.

Zadanie sytuacyjne

Założenia

Biegły ustalił, że jednostka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość należności o istotnej wartości, przeterminowanej ponad 1 rok, niepotwierdzonej przez kontrahenta. W jednostce nie ma żadnych danych wskazujących na to, aby podjęła ona jakiegokolwiek czynności windykacyjne; brak też informacji o dłużniku (czy nadal istnieje, jaka jest jego kondycja). Od czasu powstania salda jednostka nie utrzymuje z dłużnikiem żadnych kontaktów handlowych.

Dyspozycje

ZAGADNIENIE 1

Przedstawić czynności, jakie w opisanej sytuacji powinien podjąć biegły rewident.

ZAGADNIENIE 2

Jakie dokumenty powinien biegły rewident zgromadzić w dokumentacji roboczej i jaki wniosek powinien postawić, jeżeli kierownictwo jednostki nie godzi się na dokonanie odpisu aktualizującego, twierdząc, że brak jest dowodu, iż należność jest wątpliwa.

Odpowiedzi na pytania testowe

1a, 2b,

Rozwiązania zadania sytuacyjnego

ZAGADNIENIE 1

Czynności, które powinien podjąć biegły rewident:

- 1) przeprowadzić rozmowy z osobami:
 - prowadzącymi sprawę,
 - które inwentaryzowały należności,
 - z kierownikiem jednostki lub szefem finansowym i szefem pionu merytorycznego;
- 2) zgromadzić dowody badania, w tym:
 - opracować notatkę przedstawiającą zakres i metodę badania, stan sprawy, rezultaty badania, propozycję korekty sprawozdania i wnioski końcowe.

ZAGADNIENIE 2

1. Dokumenty, jakie powinien zgromadzić biegły rewident:
 - 1) notatkę o treści jak w punkcie 1, 2,
 - 2) notatki z rozmów,
 - 3) wyjaśnienia,
 - 4) wydruk (lub wypis) danych księgowych dot. badanej pozycji,
 - 5) wydruk inwentaryzacji odpisów aktualizujących (lub inwentaryzacji należności z danymi o dokonanych odpisach),
 - 6) fotokopię dokumentów dot. badanego salda, z których wynika m.in. data jego wymagalności.
2. Ponieważ kwota jest istotna, biegły powinien zamieścić zastrzeżenie w opinii.

Rachunkowość Sp. z o.o.

ul. Tamka 18/29; 00-349 Warszawa

Tel.: 22 828 42 33, 22 826 56 21 Faks: 22 398 76 16

e-mail: pren@rachunkowosc.com.pl