

Rozdział 4

Zadania sytuacyjne

4.1. Kowalski – działalność gospodarcza (zestawienie sprawozdań)	67
4.2. Master-Cook (e-sprawozdawczość – siatka pojęciowa)	68
4.3. Kabel (testowanie wiarygodności)	69
4.4. AQR (inwentaryzacja)	70
4.5. Nemo (bilanse otwarcia)	71
4.6. Sala SA (badanie wrywkowe – próbkowanie)	71
4.7. Zuzul SA (potwierdzenia zobowiązań)	73
4.8. BMW (szacunki, dalsze kontynuowanie działalności)	75
4.9. EROI SA (testy wiarygodności i ekspert)	75
4.10. Francis (transakcje ze stronami powiązanymi)	76
4.11. MongaTun Sp. z o.o. (testy wiarygodności)	77
4.12. Pomysłowy Dobromir (audyt wewnętrzny)	78
4.13. Grupa Slow (rola audytu wewnętrznego)	78
4.14. Jasiński Audyt (zamykanie ksiąg)	79
4.15. Turnstill RSS SA (formułowanie opinii)	82
4.16. Mordok Ltd. (SAD i formułowanie opinii)	82
4.17. Rozterka (typy opinii)	83
4.18. M&M (formułowanie opinii)	84
4.19. Panga SA (podsumowanie sprawozdań)	85
4.20. BCC dyskusja (wyciąg ze sprawozdań finansowych)	85
4.21. Big Bank Plc (wyciąg ze sprawozdań)	86
4.22. Local Bahn (sprawozdanie w szczególnym celu)	87
4.23. Grupa ARC (komponenty i istotność)	87
4.24. Opinia biegłego rewidenta (elementy składowe i KAM)	89
4.25. Supermarket informacyjny (rynek rewizji)	94
4.26. Kluczowe kwestie badania (KAM)	99
4.27. YouTube (umiejętności interpersonalne i twórcze)	103

4.1. Kowalski – działalność gospodarcza (zestawienie sprawozdań)

Przedstawiony niżej wyciąg z zestawienia obrotów i sald (tzw. obrotówki) został sporządzony na podstawie ksiąg firmy Kowalski – działalność gospodarcza za okres 12 miesięcy kończący się 30 września 20X8 roku.

Wyciąg z zestawienia obrotów i sald (obrotówki)

Wyszczególnienie	Dt	Ct
Samochód dostawczy	1 850	
Zakupy i sprzedaż	4 300	12 500
Gotówka w banku	2 000	
Wyплаты (osobiste)	1 500	
Utrzymanie samochodu dostawczego	380	
Gotówka w kasie	450	
Zapasy wyrobów	1 800	
Energia i ogrzewanie	340	
Zwroty wewnętrzne	1 100	
Lokale użytkowe	5 500	
Koszty sprzedaży	500	
Kapitał na 1 października 20X7		7 350
Rezerwa na należności		100
Należności i zobowiązania handlowe	3 800	4 000
Zwroty zewnętrzne		600

Wyszczególnienie	Dt	Ct
Czynsz i najem	650	
Nieściągalne należności	80	
Upusty (skonta)	400	500
Koszty dostawy	700	

Informacje uzupełniające:

- 1) saldo zapasów na 30 września 20X7 roku wynosi: 1800 PLN;
- 2) rozliczenie międzyokresowe energii i ogrzewania: 20 PLN;
- 3) zwiększenie stanu rezerwy na należności: o 50 PLN;
- 4) amortyzacja samochodu dostawczego w bieżącym okresie: 350 PLN.

Polecenia

- A. Ustal wynik finansowy za okres 12 miesięcy kończący się 30 września 20X8 roku.
(5 pkt.)
- B. Zestaw bilans na 30 września 20X8 roku.
(5 pkt.)
- C. Omów różnicę między obrotówką a sprawozdaniem finansowym.
(5 pkt.)
- D. Wyjaśnij pojęcia „proces zamykania ksiąg”, „bilanse otwarcia” oraz ich wzajemne relacje.
(5 pkt.)

4.2. Master-Cook (e-sprawozdawczość – siatka pojęciowa)

Pani Joanna jest miłośniczką kuchni środkowo-europejskiej. W zeszłym roku napisała swoją pierwszą książkę kucharską. Jest także główną księgową w firmie Master-Cook SA i prowadząc cotygodniowy przegląd prasy fachowej natknęła się na reklamę przedstawioną na rysunku 4.1.

Pani Joanna jest skonfundowana tymi wszystkimi obcymi pojęciami i zwróciła się do Ciebie, menedżera w firmie audytowej AllAudit sp. j., o pomoc w ich wyjaśnieniu.



Rysunek 4.1. Mozaika pojęciowa

Autor: Alicja Kozłowska.

Polecenie

Stosując porównanie do pieczenia tortu, wyjaśnij (w ujęciu tabelarycznym) pani Joannie powiązania między następującymi pojęciami: SEC, US GAAP, ESMA, EU IFRS, IFRS Fundacja, IFRS (MSSF), UoR (Ustawa o rachunkowości), HB I, XBRL, XDS, XBRL Schema, XBRL Instant, sprawozdanie finansowe, XML, podpis elektroniczny, zarząd (kierownik jednostki organizacyjnej), właściciel, baza danych, bramka KRS, walidator.

(20 pkt.)

4.3. Kabel (testowanie wiarygodności)

Michał jest asystentem biegłego rewidenta. Powierzono mu zbadanie sekcji dotyczącej środków trwałych zgodnie z następującym planem badania:

„Wybierz losowo 10 pozycji środków trwałych z rejestru środków trwałych i upewnij się, że są fizycznie umiejscowione w siedzibie przedsiębiorstwa”.

Michał wybrał m.in. następujące środki trwałe: koparka RSC Dismod nr techniczny 726542, układ serwerowy XCZ ARD nr ewidencyjny 73456, stacja rozrządowo-przełącznikowa ARCS, łącze optyczne fi 73 arc 789.

Podczas wizji lokalnej okazało się, że koparka została wypożyczona firmie MaxDig i zostanie zwrócona za 3 tygodnie. Układ serwerowy jest integralną częścią superkomputera. Dostęp do stacji rozrządowej jest niemożliwy bez uprawnienia do manipulowania urządzeniami o wysokim napięciu i inspektor BHP nie zezwolił na zbliżenie się do urządzenia. Łącze optyczne to w istocie kabel światłowodowy położony między stacją serwerową a stacją rozrządowo-przełącznikową i z tego powodu Michał nie może go zobaczyć.

Polecenia

- A. Czy w świetle wyżej stwierdzonych faktów Michał może odstąpić od realizacji testu na wybranej próbie i wybrać nową próbę? (10 pkt.)
- B. Co może zrobić Michał, by potwierdzić istnienie koparki i kabla światłowodowego? (10 pkt.)
- C. Jaki test może zastosować Michał, by upewnić się co do istnienia stacji rozrządowo-przełącznikowej? (10 pkt.)

4.4. AQR (inventaryzacja)

Marek, rewident odpowiedzialny za badanie sprawozdań finansowych BigBanczku SA, przedstawił do corocznej kontroli dokumentację badania.

1. W ramach potwierdzenia istotnych sald pieniężnych bank postanowił przesłać negatywne potwierdzenia do klientów. Rewident odpowiedzialny za badanie podpisał zgodę na zastosowanie próby negatywnych potwierdzeń. Zespół audytorski przygotował i rozesłał losową próbę na podstawie generatora liczb losowych do wybranych klientów. W próbie nie stwierdzono rozbieżności. Na tej podstawie zamknięto dokumentację roboczą w sekcji sald pieniężnych.
2. Istotność obliczona dla projektu wynosiła 338 mln EUR, saldo zapasów wynosiło 270 mln EUR. Zgodnie z programem badania rewident wykonał następujące czynności: udział w inventaryzacji zapasów, zliczenie próby zapasów podczas inventaryzacji, uzgodnienie zliczonej próby do rejestrów, wrywkowe badanie (próbkiwanie) wyceny zapasów, sprawdzenie wartości netto sprzedaży do ostatecznych faktur, obliczenie rotacji zapasów, analiza wykorzystania mocy produkcyjnych.

Stefan, członek zespołu utrzymania jakości, przedstawił Markowi zapytania dotyczące jakości i kompletności zastosowanych procedur.

Polecenia

- A.** Sformułuj pytanie Stefana skierowane do Marka co do pkt. 1. (10 pkt.)
- B.** Przetwórz uwagę Stefana kierowaną do Marka w stosunku do pkt. 2. (10 pkt.)

4.5. Nemo (bilanse otwarcia)

W czasie badania sprawozdań finansowych Polskiego Domu Wydawniczego WyFix SA biegły rewident uzgodnił bilanse otwarcia z zestawieniem obrotów i sald oraz sprawozdaniem finansowym z poprzedniego roku. W czasie tych procedur została zidentyfikowana rozbieżność w wysokości 70% błędu dopuszczalnego. Zarząd WyFix nie pamięta, by taki błąd był zgłoszony podczas poprzedniego badania. Biegły zwrócił się zatem do poprzedniego rewidenta z firmy Nemo s.c. o udostępnienie dokumentacji roboczej celem upewnienia się co do zastosowanych procedur. W odpowiedzi otrzymał pismo informujące, że firma Nemo s.c. zaprzestała działalności jako firma audytorska, a dokumentacja badania została zarchiwizowana w lokalnym oddziale Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Wśród obecnych pracowników Nemo s.c. nie ma osób, które wykonywały badanie WyFix SA, dlatego podmiot nie może udostępnić dokumentacji. Biegły rewident zwrócił się do Ciebie jako kolegi po fachu z prośbą o poradę.

Polecenia

- A.** Czy w wyżej opisanej sytuacji uzasadnione jest modyfikowanie opinii biegłego rewidenta? (5 pkt.)
- B.** Jakie czynności może wykonać rewident przeprowadzający badanie firmy WyFix, żeby upewnić się co do prawidłowości bilansów otwarcia? (10 pkt.)
- C.** Czy procedura zastosowana przez firmę Nemo jest prawidłowa i podmiot może odmówić udostępnienia dokumentacji? (5 pkt.)

4.6. Sala SA (badanie wyrywkowe – próbkowanie)

Sala Ample SA jest producentem filmów krótkometrażowych.

Zgodnie z programem badania należy zbadać saldo pozostałych kosztów pod względem wartości oraz prawidłowości prezentacji. Wartość salda to 43 872,42 PLN. System