

Odpowiedzialność członków rad nadzorczych za sprawozdawczość finansową spółek, zasady i tryb funkcjonowania komitetu audytu

**André Helin
Janusz Wiśłowski**

BDO Numerica

International Auditors & Consultants

Spis treści

1. Wprowadzenie	7
1.1. Odpowiedzialność za przygotowanie sprawozdania finansowego	8
1.2. Komitet audytu	9
2. Interpretacja odpowiedzialności prawnej – rozszerzony zakres obowiązków członków rad nadzorczych	10
2.1. Zmiany w zakresie odpowiedzialności cywilnej	11
2.2. Zmiany w zakresie odpowiedzialności karnej	12
3. Charakterystyka prawidłowej i rzetelnej rachunkowości	14
3.1. Wstęp	14
3.2. Nadrzędne zasady rachunkowości	15
3.3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i organizacji rachunkowości	17
3.3.1. Księgi rachunkowe	17
3.3.2. Zobowiązania warunkowe	19
3.4. Sprawozdanie finansowe	20
3.4.1. Bilans	21
3.4.2. Rachunek zysków i strat	23
3.4.3. Informacja dodatkowa	29
3.4.4. Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych	29
3.4.5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	32
3.4.6. Prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego	32
3.5. Sprawozdanie z działalności jednostki	32
4. Rola i zadania biegłego rewidenta	34
4.1. Tryb badania sprawozdań finansowych	34
4.1.1. Planowanie	35
4.1.2. Metody badania	39
4.1.3. Istotność	39
4.2. Realizacja programu badania i zasady tworzenia dokumentacji roboczej	43
4.2.1. Badanie wstępne	43
4.2.2. Przygotowanie badania końcowego	44
4.2.3. Badanie końcowe	44
4.3. System kontroli wewnętrznej	45
4.3.1. Struktura organizacyjna	45
4.3.2. Nadzór kierownictwa i doświadczenie zawodowe kadry pracowniczej	46
4.3.3. Jakość systemu kontroli wewnętrznej	46
4.3.4. Analiza procesu przetwarzania danych	46
4.3.5. Cel testów kontroli	47
4.4. Program badania systemu kontroli wewnętrznej	47
4.4.1. Podział sprawozdania finansowego na obszary	48
4.4.2. System kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwach produkcyjnych	49
4.4.3. Wnioski i ocena jakości systemu kontroli wewnętrznej	51
4.5. Cel badania sprawozdania finansowego	53
4.5.1. Majątek trwały	53
4.5.2. Zapasy	53

4.5.3. Należności	55
4.5.4. Środki pieniężne	56
4.5.5. Krótkoterminowe papiery wartościowe	57
4.5.6. Rozliczenia międzyokresowe czynne	57
4.5.7. Kapitał własny	58
4.5.8. Rezerwy	59
4.5.9. Zobowiązania długoterminowe	60
4.5.10. Zobowiązania krótkoterminowe	61
4.5.11. Fundusze specjalne	62
4.5.12. Rozliczenia międzyokresowe	63
4.5.13. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	64
4.5.14. Koszty działalności operacyjnej	65
4.5.15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	66
4.5.16. Przychody i koszty finansowe	66
4.5.17. Zyski i straty nadzwyczajne	67
4.5.18. Podatek dochodowy	67
4.5.19. Zobowiązania warunkowe	68
4.6. Bieżąca dokumentacja robocza	69
4.7. Forma i prezentacja wyników badania	71
4.7.1. Opinia	72
4.7.2. Ocena systemu rachunkowości	76
4.7.3. Ocena rentowności i płynności	76
5. Charakterystyka i zasady funkcjonowania komitetu audytu	79
5.1. Wstęp	79
5.2. Zadania komitetu audytu	80
5.2.1. Sprawozdawczość finansowa	80
5.2.2. Ryzyko i systemy kontroli	82
5.2.3. Funkcje audytu	83
5.3. Efektywność komitetu audytu	85
5.3.1. Ranga systemu jakości	85
5.3.2. Niezależność komitetu audytu	86
5.3.3. Wymagania wobec członków komitetu audytu	87
5.3.4. Obciążenie czasowe członków komitetu audytu	88
5.3.5. Regulamin (statut) komitetu audytu	88
5.3.6. Roczny harmonogram	90
5.3.7. Dokumentacja prac komitetu audytu	92
6. Zakończenie	93