

Grzegorz Skalecki (doktorant)

Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu, Wydział Zarządzania, Katedra Rachunkowości

Odpowiedzialność i nadzór nad informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym spółki giełdowej

Streszczenie

Artykuł przedstawia definicje pojęcia rachunkowości odpowiedzialności społecznej oraz obszar jakiego ona dotyczy. Poniższe rozważania wskazują, że w ramach terminu rachunkowości odpowiedzialności społecznej mieści się odpowiedzialność za informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, szczególnie spółki giełdowej, a także osoby i instytucje, które sprawują nadzór nad zamieszczanymi w tym sprawozdaniu informacjami liczbowymi i opisowymi. Potencjalny czy obecny inwestor może mieć pewność, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z rzeczywistością, gdyż istnieje wiele etapów kontroli oraz instytucji sprawujących nadzór, które zajmują się potwierdzaniem z rzeczywistością publikowanych informacji.

Słowa kluczowe

rachunkowość, odpowiedzialność, informacje, sprawozdanie finansowe, nadzór publiczny

Wprowadzenie

Sprawozdanie finansowe to źródło informacji o sytuacji majątkowej i finansowej podmiotu gospodarczego. Powinno ono w sposób prawdziwy i wiarygodny przedstawiać obraz jednostki. W sprawozdaniu tym poza informacjami finansowymi zamieszcza się wiele innych treści, według ściśle określonych wymagań zawartych w przepisach prawa. Znaleźć się tam powinny także informacje istotnie wpływające na działalność jednostki. Podstawowym źródłem danych do sporządzenia sprawozdania finansowego jest prowadzona w jednostce rachunkowość.

Użytkownicy sprawozdań finansowych, którymi przeważnie są inwestorzy, wykorzystują je do podejmowania decyzji o utrzymywaniu lub ulokowaniu środków pieniężnych w danej jednostce lub odstąpieniu od takiej decyzji. Dlatego też dane zawarte w sprawozdaniu finansowym powinny prezentować wiarygodny obraz jednostki i wpływ

jej działalności między innymi na rozwój otoczenia. Zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie o rachunkowości oraz w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości¹ sprawozdanie to powinno także wskazywać, że jednostka przestrzega obowiązujących ją przepisów prawa, co wskazuje, iż jest godną zaufania, oraz że dba między innymi o środowisko naturalne, czyli kwestie dość istotne i ważne w obecnych czasach. Kompletne informacje, które są ujawniane w sprawozdaniu finansowym umożliwiają istniejącym oraz potencjalnym inwestorom ograniczenie ryzyka związanego z inwestowaniem swoich środków pieniężnych w daną jednostkę.

W polskim prawie bilansowym [Ustawa z 29 września 1994] oraz w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości zawarte są wytyczne w kwestii sporządzania i zawartości sprawozdania finansowego oraz dołączanego do niego sprawozdania z działalności jednostki. Jednakże, informacje zawarte w obecnie sporządzanych sprawozdaniach finansowych często nie są wystarczające dla inwestorów, gdyż nie prezentują w sposób wyczerpujący informacji o działalności jednostki, między innymi informacji o jej działalności pozafinansowej i społecznej odpowiedzialności.

Pomimo ściśle określonych wzorów i wymagań informacyjnych, obecne regulacje prawne dają jednostkom dużą swobodę w ujawnianiu informacji podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Stwarzać to może czasami zagrożenie, że prezentowane będą tylko takie informacje, które będą kreować pozytywny wizerunek jednostki, a przy tym jednocześnie pomijając czy zniekształcając niektóre pozostałe informacje, które w czasach globalizacji są dla czytelnika dość istotne, jak na przykład wspomniany wyżej wpływ na otoczenie.

Wobec powyższych dylematów, zdaniem autora ważną kwestią jest, a jednocześnie celem niniejszego artykułu, podjęcie próby umiejscowienia odpowiedzialności za informacje prezentowane w sprawozdaniu finansowym w ramach rachunkowości odpowiedzialności społecznej oraz przedstawienie odpowiedzialności ponoszonej przez różne organy czy instytucje za sporządzanie i nadzór nad tymi informacjami, którymi w ostateczności kieruje się inwestor.

Niniejszy artykuł składa się z trzech części, począwszy od określenia obszaru rachunkowości odpowiedzialności społecznej, poprzez wskazanie form odpowiedzialności, a kończąc na analizie zakresu odpowiedzialności organów spółek i sprawowania nadzoru nad przekazywanymi informacjami.

¹ Pod pojęciem „Międzynarodowe Standardy Rachunkowości” autor rozumie zarówno Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, jak i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

1. Rachunkowość odpowiedzialności społecznej

Rachunkowość stanowi narzędzie do rzetelnego rozliczenia się podmiotu gospodarczego z jego wewnętrznymi oraz zewnętrznymi interesariuszami. Funkcja informacyjna i rozliczeniowa rachunkowości to cechy wskazywane jako wiodące [Gabryś-Szot 2013, s. 81]. Jej celem jest dostarczanie informacji finansowej potrzebnej i użytecznej różnym użytkownikom.

Sprawozdawczość natomiast to zestawienie informacji powstałych między innymi w rachunkowości i sporządzonych dla określonych odbiorców, w ściśle określonej formie, tak aby informacje te mogły być porównywalne w ramach prezentowanych okresów w sprawozdaniu finansowym, a także w ramach porównywania z innymi podmiotami gospodarczymi. Sprawozdanie finansowe jest tym bardziej cenne im więcej zawiera porównywalnych danych z minionych okresów, a poprzez to umożliwia wnioskowanie na podstawie tendencji i kierunków zmian. M. Stępień zauważa, że „w nowoczesnym zarządzaniu nastąpiło odejście od koncepcji jednego celu głównego, za jaki uznawano maksymalizację zysku przedsiębiorstwa w długim okresie, na rzecz formułowania wiązki celów realizowanych przez przedsiębiorstwa ..., wykraczające poza cele czysto ekonomiczne. Jednym z takich celów jest społeczna odpowiedzialność biznesu” [Gabryś-Szot 2013, s. 83].

Rachunkowość jako system informacyjny, kontrolny i sprawozdawczy jest podstawą rozliczenia się jednostki z tytułu odpowiedzialności podmiotów gospodarczych za uzyskaną efektywność i społeczno-ekonomiczną racjonalność gospodarowania.

K. Lisecka wskazuje natomiast, że tworzy się obecnie nowa koncepcja zarządzania jakością: od jakości produktu, poprzez jakość technologiczną, jakość pracy i kulturę pracy, do jakości powiązań z otoczeniem i odpowiedzialności społecznej [Gabryś-Szot 2013, s. 76].

Rachunkowość odpowiedzialności społecznej to pomiar i publikowanie informacji o wpływie jaki działalność przedsiębiorstwa ma na społeczeństwo jako całość [Gabryś-Szot 2013, s. 78]. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości w swoich założeniach koncepcyjnych [Rozporządzenie Komisji z 3 listopada 2008] wskazują natomiast, iż informacje finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym mają wpływ na gospodarkę.

Informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych powinny prezentować dane skorygowane [Martyniuk 2012, s. 7] o oszacowane przez podmiot ryzyko w danym obszarze (np. ściążalności należności czy niewykorzystywania w pełni mocy produkcyjnych aktywów trwałych).

Przykładowo, pracownicy działu sprzedaży powinni mieć świadomość, że ich działaniem jest nie tylko sprzedawać produkty po możliwie dobrej cenie ale i także zapewnić terminową zapłatę tych świadczeń.

Tempo zmian w rachunkowości jest odbiciem zmian w gospodarce. Rachunkowość stała się inżynierią informacji [Karmańska 2013, s. 2], zorientowaną na działalność gospodarczą. W samej rachunkowości, a dokładniej w sprawozdawczości finansowej, jest coraz więcej informacji uzupełniających, nakierowanych także na niematerialne zasoby przedsiębiorstwa [Karmańska 2013, s. 2].

Jednym z aspektów społecznej odpowiedzialności biznesu jest odpowiedzialność za informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i ich wpływu między innymi na środowisko naturalne i jego zanieczyszczenie, na zatrudnienie i warunki pracy, na podatki lokalne oraz na inwestowanie.

W literaturze można znaleźć twierdzenia, że sprawozdania finansowe powinny odpowiednio nakierunkowywać do działania, czyli na przykład w okresach spowolnienia gospodarczego zachęcać do inwestowania i odpowiedniej restrukturyzacji zatrudnienia, a w okresach prosperity zachęcać do podejmowania pracy. Powyższe jest podejściem makroekonomicznym. Natomiast podejście mikroekonomiczne to wpływ przedsiębiorstwa na otoczenie mikroekonomiczne, czyli na bezrobocie, na bezpieczeństwo pracy, na zanieczyszczenie środowiska. Zauważyć należy, iż kwestie te często nie są w ogóle omawiane w sprawozdaniach finansowych, a zapewne należą one do grupy informacji istotnych. Według T. Gabrusewicza [2010, s. 53] to jest właśnie społeczna rachunkowość przedsiębiorstw.

Rachunkowość odpowiedzialności społecznej jest rachunkowością, która uwzględnia obciążenia i korzyści dla społeczeństwa wynikające z działalności danej jednostki na danym terenie. Informacje te prezentuje się nie tylko w formie wartościowej, a także opisowej.

2. Odpowiedzialność i jej formy

Odpowiedzialność, zgodnie ze słownikową definicją, jest to obowiązek moralny lub prawny odpowiadania za swoje lub czyjeś czyny i ponoszenia za nie konsekwencji [Dubisz 2008, s. 1165]. Natomiast osobą odpowiedzialną jest osoba mająca poczucie obowiązku, gotowa do ponoszenia konsekwencji za swoje działanie i taka, na której można polegać, jest to ktoś solidny i rzetelny.

Każda postać odpowiedzialności ma swoje cechy szczególne. Odpowiedzialność prawna związana jest z naruszeniem przepisów obowiązującego prawa. W prawie karnym

muszą wystąpić różne przesłanki, począwszy od znamion czynu zabronionego, a kończąc na społecznej jego szkodliwości. Prawo cywilne natomiast rozróżnia odpowiedzialność osób fizycznych oraz prawnych, a także organów państwowych. Wyróżniamy tu odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, a także z tytułu popełnienia czynu niedozwolonego.

Obecne czasy, w których mamy do czynienia z globalizacją, ze zmianami klimatycznymi i coraz większym wykorzystywaniem zasobów naturalnych stawia przed jednostkami konieczność obniżania kosztów działalności, szukania nowych rozwiązań technologicznych i organizacyjnych oraz ochrony środowiska, z którego korzystają. Społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstwa nie jest regulowana prawem, ale przestrzeganie prawa jest koniecznym warunkiem prowadzenia działalności gospodarczej [Gabrusewicz 2010, s. 20].

Społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw według T. Gabrusewicza [2010, s. 27] to „efektywna strategia zarządzania, innowacyjny sposób budowania przewagi konkurencyjnej na rynku przyczyniający się do kształtowania korzystnych warunków do rozwoju społecznego i ekonomicznego”. Wiąże się ona z inwestycją w kapitał ludzki, a także zdrowe i bezpieczne środowisko pracy.

Odpowiedzialność społeczna przedsiębiorstw to odpowiedzialność z tytułu społecznych konsekwencji prowadzonej przez te przedsiębiorstwa działalności [Gabrusewicz 2010, s. 19]. W kontekście odpowiedzialności społecznej podawane są takie przykłady jak wyniki finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym danego podmiotu, stan majątku czy fluktuacja zatrudnienia. Istnieją różne strony, między innymi właściciele, inwestorzy, pracownicy, kontrahenci czy organy podatkowe, które są tymi wynikami zainteresowane i na ich podstawie podejmują swoje decyzje. Tak więc społeczna odpowiedzialność jednostki opiera się na stałej współpracy ze wszystkimi interesariuszami [Pańków i in. 2010, s. 19]. Z powyższego autor niniejszego artykułu wnioskuje, że w ramach rachunkowości odpowiedzialności społecznej mieści się odpowiedzialność za wyniki oraz pozostałe informacje liczbowe i opisowe zamieszczane w sprawozdaniu finansowym.

3. Odpowiedzialność organów spółki oraz nadzór na publikowanymi informacjami

Kierownik jednostki podpisując sprawozdanie finansowe przejmuje na siebie odpowiedzialność za działania, które to sprawozdanie dokumentuje, a więc działania podjęte w ciągu okresu, za jaki sporządzane jest dane sprawozdanie finansowe, jak i te niepodjęte w ciągu tego okresu. Ustawa o rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy

Rachunkowości zawierają zestaw informacji, jakie powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym, a dokładniej we wprowadzeniu do niego i jego informacjach dodatkowych, a także w sprawozdaniu z działalności. I tu pojawiają się pewne kwestie, które mogłyby zostać uznane za związane z rachunkowością odpowiedzialności społecznej. Kierownik jednostki w tym sprawozdaniu powinien zawrzeć informacje między innymi o środowisku naturalnym i zatrudnieniu oraz czynnikach ryzyka i zagrożeniach, co niestety, przeglądając publikowane przez spółki giełdowe sprawozdania finansowe, jest często traktowane dość lakonicznie przez jednostki. Zauważyć należy, że art. 49 w ust. 2 stanowi, że podany przez ustawodawcę zestaw informacji, który powinien znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu z działalności, nie jest zamknięty, używa się bowiem sformułowania „w szczególności”.

Ustawa o rachunkowości w rozdziale 9 stanowi o tym, jakie kary mogą zostać nałożone na kierownika jednostki, w przypadku gdy nie sporządza sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami lub w ogóle go nie sporządza, nie poddaje go badaniu przez biegłego rewidenta, nie zawiera w nim rzetelnych informacji lub nie składa w odpowiednim rejestrze, gdyż sprawozdania finansowe są jawne, przeznaczone są dla wszystkich zainteresowanych czytelników, podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Ustawa o biegłych rewidentach [Ustawa z 7 maja 2009] nakazuje natomiast utworzenie komitetów audytu w spółkach giełdowych. Zadania tych komitetów, przy spełnieniu pewnych warunków, może wykonywać istniejąca rada nadzorcza spółki. Jednym z zadań nałożonych przez tę ustawę na komitet audytu jest monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, a więc jego sporządzania i zawierania w nim istotnych i odpowiednich informacji. Tak więc komitet ten sprawuje nadzór wewnętrzny nad sprawozdawczością finansową jednostki.

Po zakończonym procesie sporządzenia sprawozdania finansowego kolejnym krokiem ku zapewnieniu rzetelności i jasności tegoż sprawozdania jest poddanie go badaniu przez biegłego rewidenta. Zgodnie z ustawą o rachunkowości jego celem jest wyrażenie opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, a także wynik finansowy jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego to nie tylko potwierdzenie informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych. To także przekazanie czytelnikom, przede wszystkim inwestorom, informacji o braku zagrożenia kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości.

Biegły rewident ponosi zawodową odpowiedzialność za badanie sprawozdania finansowego. Jako osoba wykonująca zawód zaufania publicznego ponosi odpowiedzialność osobistą i społeczną. Podejmując się badania sprawozdania finansowego przyjmuje na siebie rzetelne i bezstronne wykonywanie powierzonego zadania, a z drugiej strony ponosi odpowiedzialność za swoje działania i oceny zawarte w opinii. Poczucie odpowiedzialności towarzyszy biegłemu rewidentowi przez cały okres prowadzenia badania jak i przez okres kolejnych pięciu lat po roku, w którym nastąpiło wydanie opinii [Uchwała KRBR z 16 lutego 2010]. Odpowiedzialność za sformułowanie i wyrażenie opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym nie zwalnia jednak kierownika jednostki z tej odpowiedzialności za sporządzenie oraz informacje zawarte w tym sprawozdaniu [Krzywda 2009, s. 36].

Kolejną kwestią odpowiedzialności biegłego rewidenta jest kwestia odniesienia się badającego do nieprawidłowości spowodowanych oszustwami czy celowymi nadużyciami i nieprawidłowościami i błędami. Sprawa ta uregulowana jest w Międzynarodowym Standardzie Rewizji Finansowej nr 240 „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za uwzględnienie podczas badania sprawozdania finansowego możliwości wystąpienia oszustw i błędów” [Ostaszewicz i Wyczółkowska 2005, s. 284]. Według postanowień tego standardu, biegły rewident nie jest i nie może być odpowiedzialny za zapobieganie oszustwom i błędom pomimo, że badanie sprawozdania finansowego ma na celu uzyskanie wystarczającej pewności, iż jako całość sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości, niezależnie od tego czy są one spowodowane błędami czy oszustwami [Ostaszewicz i Wyczółkowska 2005, s. 289]. Polskie przepisy dotyczące rachunkowości nie regulują tego typu kwestii, ale uwaga i staranność przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej nakazują uważać na potencjalne oszustwa i celowe błędy. Zgodnie bowiem z obowiązującym prawem, biegły rewident ponosi odpowiedzialność dyscyplinarną przed sądem dyscyplinarnym, zgodnie z zapisami ustawy o biegłych rewidentach, a także cywilną za szkody wyrządzone innym w wyniku swojego postępowania lub zaniechania działania w ramach badania sprawozdania finansowego, oraz karną za wydanie niezgodnej ze stanem faktycznym opinii.

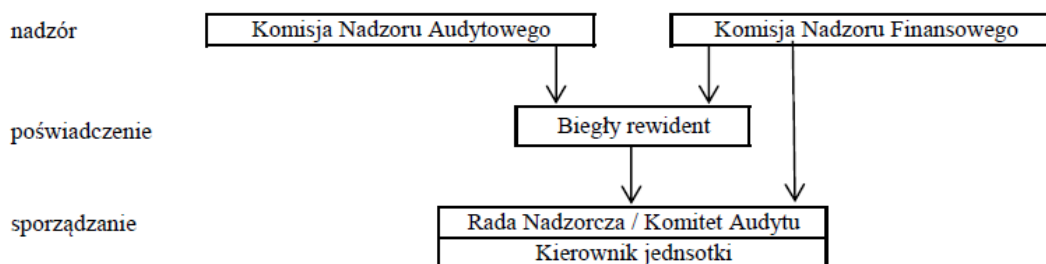
W razie ujawnienia przez biegłego rewidenta niedopełnienia obowiązku prawidłowego wypełnienia obowiązków informacyjnych przez kierownika jednostki, biegły rewident powinien rozważyć jego konsekwencje, zakres oddziaływania na sprawozdanie finansowe jednostki, jej zdolność do kontynuacji działalności oraz ewentualny wpływ na wydawaną opinię.

Ustawa o biegłych rewidentach utworzyła Komisję Nadzoru Audytowego jako organ państwowy sprawujący nadzór publiczny nad biegłymi rewidentami, podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych oraz działalnością samorządu branżowego, jakim jest Krajowa Izba Biegłych Rewidentów. Nadzór ten polega między innymi na kontrolowaniu pracy biegłych rewidentów, wydawanych przez nich opinii oraz informacji zamieszczanych w sprawozdaniach finansowych.

Natomiast ustawa o ofercie publicznej [Ustawa z 29 lipca 2005] stanowi, iż Komisja Nadzoru Finansowego ma prawo żądać od organów jednostki, a także od biegłego rewidenta, informacji oraz wyjaśnień w zakresie przeciwdziałania manipulacji w sporządzaniu sprawozdań finansowych oraz w ramach nadzoru nad wykonywaniem obowiązków informacyjnych przez zarząd spółki czy jej radę nadzorczą.

Dla spółek giełdowych zostało wydane rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych [Rozporządzenie MF z 19 lutego 2009], które wskazuje obowiązkowe obszary i informacje, jakie zawierać powinien raport spółki giełdowej, w skład którego wchodzi między innymi sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki. Nie stanowi ono w żadnym z paragrafów o tym, by kierownik jednostki obowiązkowo odniósł się do kwestii związanych z rachunkowością odpowiedzialności społecznej.

Poniższy schemat przedstawia powiązania w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i sprawowaniu nadzoru nad zawartymi w nich informacjami.



Źródło: Opracowanie własne.

Zakończenie

Rachunkowość odgrywa istotne znaczenie w funkcjonowaniu gospodarki. Wiele sytuacji z przeszłości związanych z upadłością spółek lub nadużyciem zaufania, które ujrzały światło dzienne, ujawniło szczególną rolę odpowiedzialności za wiarygodność informacji przedstawianych w sprawozdaniach finansowych przez jednostki gospodarcze.

Przeprowadzona w niniejszym artykule próba umiejscowienia odpowiedzialności za informacje prezentowane w sprawozdaniu finansowym w ramach rachunkowości odpowiedzialności społecznej wykazała, że rachunkowość odpowiedzialności społecznej jest bardzo szerokim pojęciem, w ramach którego można analizować odpowiedzialność osób, organów spółek i instytucji publicznych za publikowane przez spółki giełdowe informacje. Inwestor może mieć pewność, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podlegają kilkustopniowej kontroli i poświadczaniu zgodności z rzeczywistością, zanim zostaną upublicznione. A nawet po ich publikacji podlegają dalszemu nadzorowi ze strony instytucji państwowych i w razie potrzeby mogą być korygowane.

Sprawozdanie finansowe spółki notowanej na giełdzie ma szczególny wymiar, dlatego powinno zawierać informacje sprawdzone i zgodne z rzeczywistością. Spółki te posiadają istotny wpływ na kształtowanie gospodarki i społeczeństwa, w którym działają. W związku z tym, informacjom finansowym i opisowym zawartym w sprawozdaniach finansowych tych spółek nadano dość wysoką rangę. Poza osobami je sporządzającymi istnieją także inne organy spółki oraz instytucje publiczne sprawujące nadzór nad procesem sporządzania, poświadczania i publikowania informacji finansowych spółek giełdowych.

Bibliografia

- Dubisz, S. (red), 2008, *Uniwersalny słownik języka polskiego*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa.
- Gabrusewicz, T., 2010, *Rachunkowość odpowiedzialności społecznej w kształtowaniu zasad nadzoru korporacyjnego*, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa.
- Gabrys-Szot, T., 2013, *Koncepcja rachunku kosztów i korzyści w rachunkowości*, Difin, Warszawa.
- Karmańska, A., 2013, *Rachunkowość małych i średnich przedsiębiorstw – tło dla zmian*, Rachunkowość, nr 6.
- Krzywda, D. (red), 2009, *Rewizja sprawozdań finansowych*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa.
- Martyniuk, O., 2012, *Ryzyko w przedsiębiorstwie i sposoby jego ograniczania*, Rachunkowość, nr 2.
- Ostaszewicz, A., Wyczółkowska, D., (red.), 2005, *Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej 2005*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa.

- Pańków, W., Rok, B., Strumińska-Kutra, M., Woźniczko, J., 2010, *Oblicza społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw*, Wydawnictwo Naukowe Scholar, Warszawa.
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1126/2008 z dnia 3 listopada 2008 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady, Dz. U. UE L z 2008 r., nr 320, poz. 1 z późn. zm.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259 z późn. zm.
- Uchwała KRBR nr 1608/38/2010 z dnia 16 lutego 2010 r., *Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1, Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych*, z późn. zm.
- Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649 z późn. zm.
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, tekst jednolity, Dz. U. z 2009 r., nr 185, poz. 1439 z późn. zm.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

**Accountability and oversight of information
contained in financial statement of stock exchange company**

Summary

This article presents definitions of accounting social responsibility and its area. Following deliberations indicate, that definition of this clue contains accountability for information contained in financial statement, stock exchange companies particularly, and also institutions, which perform oversight of placed financial information and descriptions in this statements. Potential or present investor can have certainty, that information included in financial statement are reliable, because there are many stages and institutions of control, dealing with confirmation of published information' reality.