



## Sporządzanie i badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta

Maciej Jasiński

[maciej.jasinski@premiumaudyt.pl](mailto:maciej.jasinski@premiumaudyt.pl)

Poznań, 12 stycznia 2022 roku  
[www.premiumaudyt.pl](http://www.premiumaudyt.pl)

1. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdania finansowego
2. Obowiązek i cel badania sprawozdania finansowego
3. Biegły rewident

## Słowniczek skrótów

- |         |  |
|---------|--|
| 1. SF   | sprawozdanie finansowe                 |
| 2. SzD  | sprawozdanie z działalności            |
| 3. SBR  | sprawozdanie z badania                 |
| 4. UOR  | ustawa o rachunkowości                 |
| 5. UOBR | ustawa o biegłych rewidentach          |
| 6. UOO  | ustawa o obligacjach                   |
| 7. KRS  | Krajowy Rejestr Sądowy                 |
| 8. MSR  | międzynarodowe standardy rachunkowości |

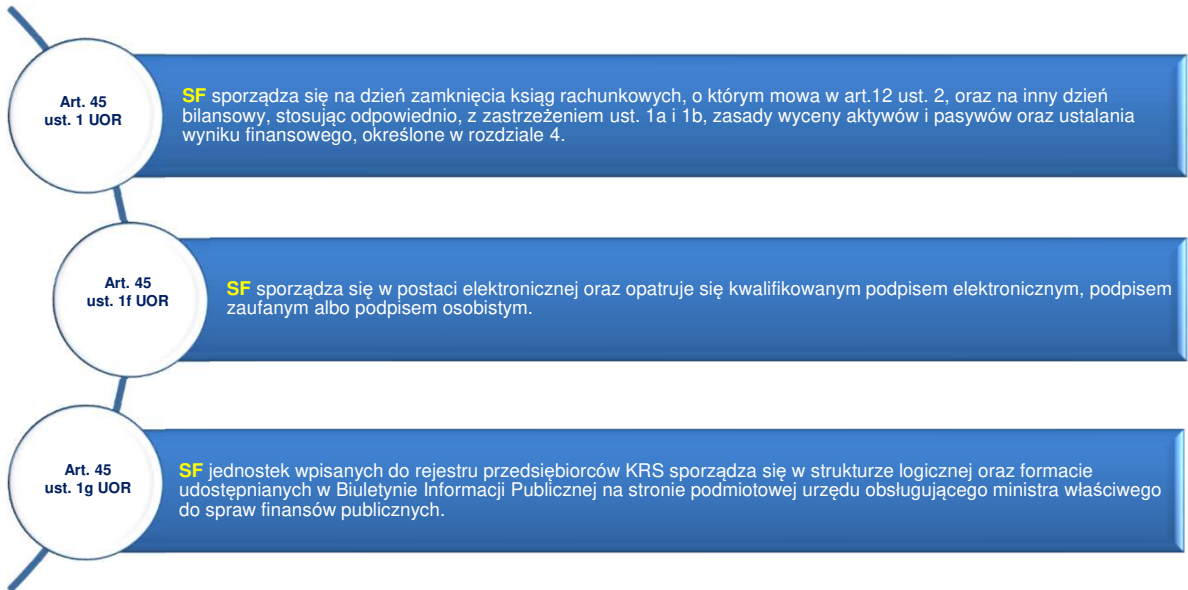
# Sprawozdanie finansowe

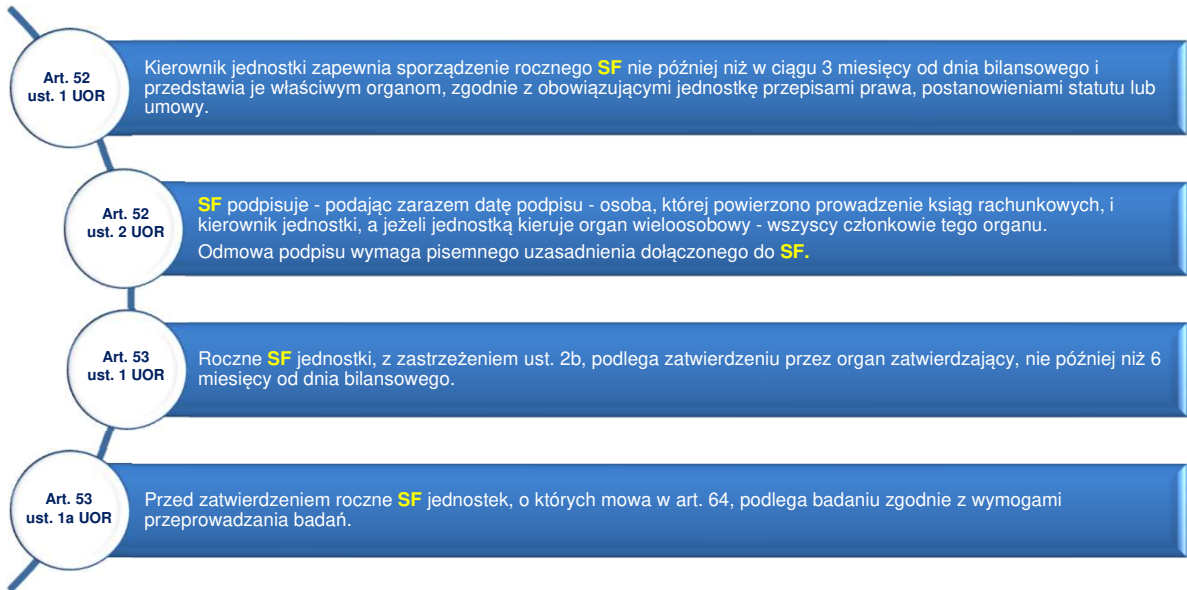


Zasady sporządzania SF zostały  
zawarte w **rozdziale 5 UOR**.

## Rola sprawozdania finansowego

1. Przedstawia sytuację finansową i majątkową Jednostki.
2. Komunikuje na zewnątrz Jednostki informacje o niej i jej wynikach.
3. Księgi rachunkowe, na podstawie których sporządzone jest SF są również księgami podatkowymi, więc służą również rozliczeniu podatku.
4. Na podstawie sprawozdań finansowych można porównywać różne jednostki, ale należy zwrócić uwagę na stosowane przez nie zasady rachunkowości.





# Badanie sprawozdania finansowego



Obowiązek i zasady badania SF zostały zawarte w **rozdziale 7 UOR**.

## Obowiązek badania sprawozdania finansowego

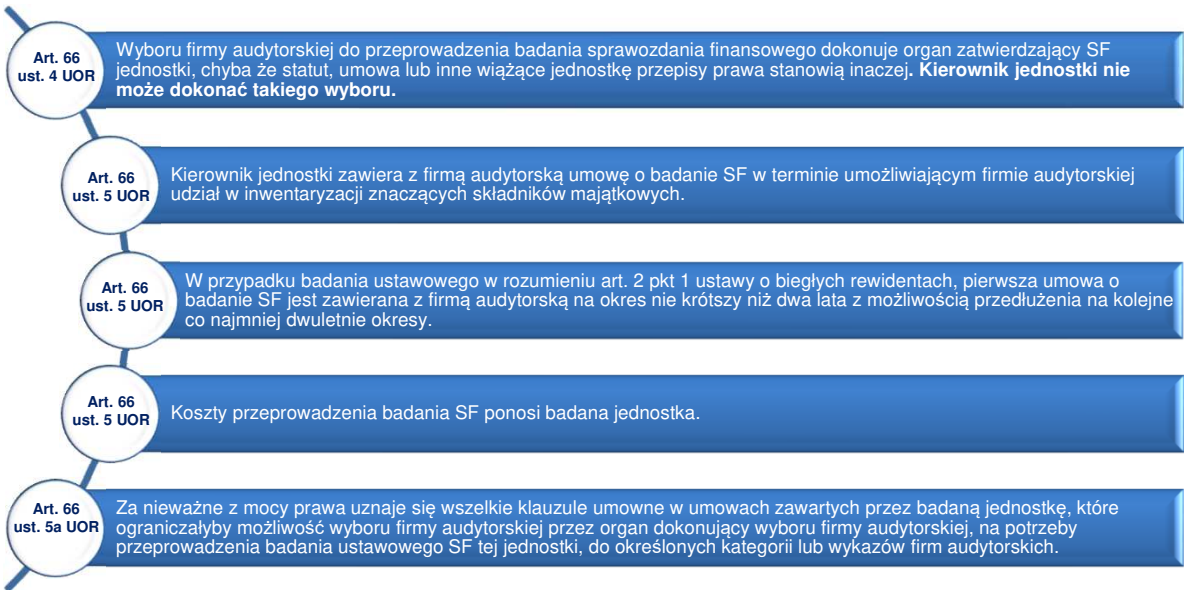
### **Badaniu podlegają roczne SF i SSF kontynuujących działalność:**

- banków, instytucji kredytowych, kas oszczędnościowo - kredytowych, zakładów ubezpieczeń, i zakładów reasekuracji;
- jednostek działających na podstawie przepisów o obrocie papierami wartościowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
- jednostek działających na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego;
- spółek akcyjnych, z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji;
- pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono SF, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:
  - a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej **50 osób**,
  - b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej **2.500.000 euro**,
  - c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej **5.000.000 euro**.
- spółek przejmujących i spółek nowo zawiązyanych, sporządzone za rok obrotowy, w którym nastąpiło połączenie, a także roczne SF jednostek sporządzone zgodnie z MSR.
- funduszy inwestycyjnych z wydzielonymi subfunduszami oraz roczne SF subfunduszy.

### **oraz**

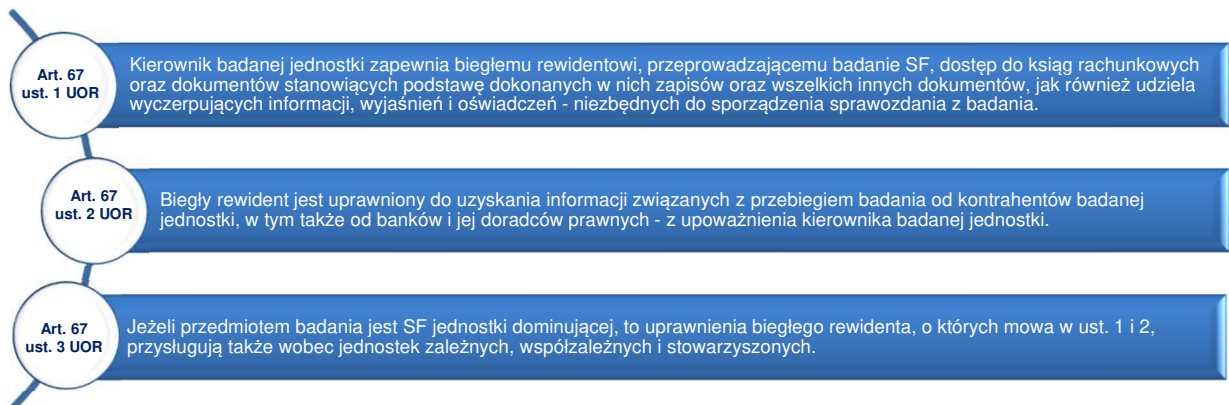
- emitentów obligacji w czasie od dokonania emisji obligacji do czasu całkowitego wykupu obligacji. → **Art. 37 UOO**

Art. 64 UOR



### Celem badania sprawozdania finansowego jest:

- Zwiększenie poziomu zaufania zamierzonych użytkowników do danego SF.
  - Osiąga się to dzięki wyrażeniu opinii o tym, czy zostało ono we wszystkich istotnych aspektach sporządzone zgodnie z wymogami.
  - Biegły rewident powinien uzyskać racjonalną pewność, że dane sprawozdanie (jako całość) nie zawiera istotnego zniekształcenia niezależnie od tego, czy zostało ono spowodowane oszustwem lub błędem.
  - Jeśli to nie jest możliwe - biegły rewident wydaje opinię z zastrzeżeniem, opinię negatywną albo odstępuje wydania opinii albo od badania.





**Art. 69. ust. 1 UOR** Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym roczne SF, **sprawozdanie z badania, jeżeli podlegało ono badaniu**, odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1 - także SzD - **w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego SF.**

1. Celem badania SF jest wydanie SBR zawierającego opinię czy zdaniem BR sprawozdanie przedstawia rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego oraz jest zgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości.
2. Daje dodatkowe zapewnienie interesariuszom czy dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z rzeczywistością.
3. Grupy zainteresowane SF i SBR:
  - właściciele,
  - banki, firmy leasingowe, faktorzy,
  - urząd skarbowy,
  - kontrahenci,
  - pracownicy,
  - przyszli inwestorzy.
4. Zwiększenie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego.
5. Zapewnienie czy działalność Jednostki będzie kontynuowana przez rok od dnia bilansowego.

# Biegły rewident

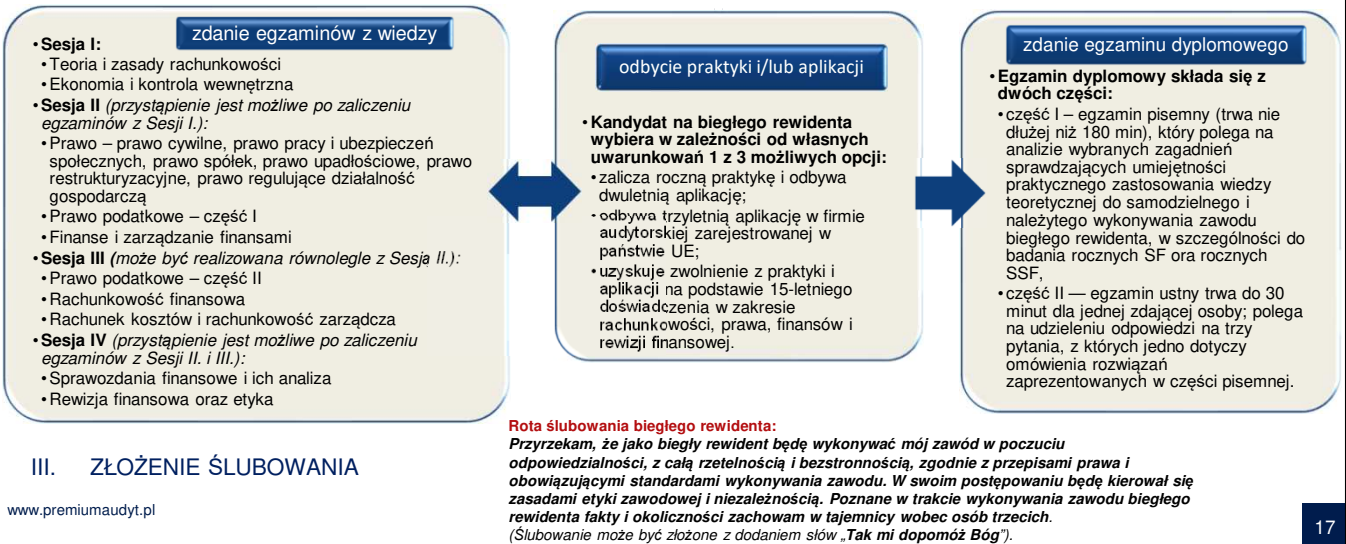


Pracę biegłego rewidenta reguluje **UOBR**.





- I. PRZYSTĄPIENIE DO POSTĘPOWANIA KWALIFIKACYJNEGO
- II. PRZEBIEG POSTĘPOWANIA KWALIFIKACYJNEGO:



1. Badania i przeglądy jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.
2. Usługi wynikające z Kodeksu spółek handlowych.
3. Wyceny.
4. Due diligence finansowe
5. Inne usługi np.:
  - badanie utraconych korzyści związanych z brakiem dostaw kukurydzy do suszarni,
  - ustalenie dziennego kosztu utrzymania dziecka,
  - sprawdzenie w którym momencie konieczne było złożenie wniosku o upadłość,
  - sprawdzenie wyliczenia wskaźnika intensywności zużycia energii elektrycznej.

### ZALETY

- Szybki i ciągły rozwój.
- Możliwość poznania wielu ciekawych branż (produkcja lodów, okien, kosmetyków, dań gotowych, robaków, autobusów, mebli, pianki tapicerskiej, spółki nieruchomościowe i deweloperskie, handel stalą, częściami samochodowymi).
- Nie tylko siedzenie za biurkiem.
- Praca ciekawa i nie jest powtarzalna.



### WADY

- Dużo pracy i presja czasu.
- Odpowiedzialność.
- Częste zmiany przepisów.
- Formalizacja.
- Nadzór publiczny.



## Dziękuję za uwagę.

---

Maciej Jasiński  
Biegły rewident