

Załącznik Nr 1.15
do uchwały Nr 1626/33a/2025
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 grudnia 2025 r.

KRAJOWY STANDARD BADANIA 501
w brzmieniu
MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 501

DOWODY BADANIA – SZCZEGÓŁOWE ROZWAŻANIA DLA WYBRANYCH POZYCJI

MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 501
DOWODY BADANIA – SZCZEGÓŁOWE ROZWAŻANIA DLA WYBRANYCH POZYCJI

(Stosuje się do badań sprawozdań finansowych
za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. lub później)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	
Zakres niniejszego MSB	1
Data wejścia w życie	2
Cel	3
Wymogi	
Zapasy	4-8
Spory sądowe i roszczenia	9-12
Informacje o segmentach	13
Zastosowanie i inny materiał objaśniający	
Zapasy	A1-A16
Spory sądowe i roszczenia	A17-A25
Informacje o segmentach.....	A26-A27

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 501 *Dowody badania – szczegółowe rozważania dla wybranych pozycji* należy odczytywać w połączeniu z MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*.

Wprowadzenie

Zakres niniejszego MSB

1. Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) dotyczy szczegółowych rozważań audytora podczas uzyskiwania wystarczających odpowiednich dowodów badania zgodnie z MSB 330¹, MSB 500² oraz innymi stosownymi MSB, w odniesieniu do pewnych aspektów zapasów, sporów sądowych i roszczeń dotyczących jednostki oraz informacji o segmentach podczas badania sprawozdania finansowego.

Data wejścia w życie

2. Niniejszy MSB stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. lub później.

Cel

3. Celem audytora jest uzyskanie wystarczających odpowiednich dowodów badania dotyczących:
 - (a) istnienia i stanu zapasów,
 - (b) kompletności ujęcia sporów sądowych i roszczeń dotyczących jednostki oraz
 - (c) prezentacji i ujawnienia informacji o segmentach zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.

Wymogi

Zapasy

4. Jeżeli zapasy są istotne dla sprawozdania finansowego, audytor uzyskuje* wystarczające odpowiednie dowody badania dotyczące istnienia i stanu zapasów poprzez:
 - (a) obecność podczas spisu z natury zapasów, chyba że jest to niewykonalne, w celu: (zob. par. A1-A3)
 - (i) dokonania oceny instrukcji i procedur kierownictwa dla rejestrowania i kontrolowania wyników spisu z natury zapasów jednostki, (zob. par. A4),
 - (ii) obserwowania wykonywania procedur liczenia ustalonych przez kierownictwo, (zob. par. A5)
 - (iii) dokonania inspekcji zapasów i (zob. par. A6)
 - (iv) wykonania kontrolnego przeliczenia, oraz (zob. par. A7-A8)
 - (b) wykonania procedur badania w odniesieniu do ostatecznego rejestru zapasów, w celu ustalenia, czy odzwierciedla on dokładnie rzeczywiste wyniki spisu z natury zapasów.
5. Jeżeli spis z natury zapasów jest przeprowadzany na datę inną niż data sprawozdania finansowego, audytor, dodatkowo do procedur wymaganych przez paragraf 4, wykonuje procedury badania, w celu uzyskania dowodów badania na temat tego, czy zmiany w zapasach pomiędzy datą spisu z natury i datą sprawozdania finansowego zostały odpowiednio ujęte. (Zob. par. A9-A11)

¹ MSB 330 *Reakcje audytora na oszacowane ryzyko*.

² MSB 500 *Dowody badania*.

* *Uw. tłum.* – Stosowane w każdym MSB w części określającej wymogi sformułowanie *auditor shall + czynność* przetłumaczono na język polski za pomocą czasu teraźniejszego, *audytor wykonuje czynność*, zgodnie z konwencją tłumaczeniową przyjętą w Unii Europejskiej. Niezastosowanie formy nakazowej poprzez użycie słów *musi, ma, powinien* itp. nie zmienia faktu, że wyrażona w ten sposób czynność wskazuje na zobowiązanie audytora do jej wykonania, a zwolnienie od tego wymogu może nastąpić jedynie w sposób przewidziany w danym MSB.

6. Jeżeli audytor nie jest w stanie być obecny podczas spisu z natury zapasów z powodu nieprzewidzianych okoliczności, audytor wykonuje lub obserwuje jakieś spisy z natury zapasów na alternatywną datę, oraz wykonuje procedury badania na transakcjach, które nastąpiły w międzyczasie.
7. Jeżeli obecność podczas spisu z natury zapasów jest niewykonalna, audytor wykonuje alternatywne procedury badania, aby uzyskać wystarczające odpowiednie dowody badania dotyczące istnienia i stanu zapasów. Jeżeli dokonanie tego nie jest możliwe, audytor modyfikuje opinię w sprawozdaniu audytora zgodnie z MSB 705 (zmienionym).³ (Zob. par. A12-A14)
8. Jeżeli zapasy powierzone opiece i kontroli strony trzeciej są istotne dla sprawozdania finansowego, audytor uzyskuje wystarczające odpowiednie dowody badania dotyczące istnienia i stanu tych zapasów poprzez wykonanie jednej lub obydwu spośród poniższych:
 - (a) prośba o potwierdzenie przez stronę trzecią co do ilości i stanu zapasów posiadanych w imieniu jednostki, (zob. par. A15)
 - (b) wykonanie inspekcji lub innych procedur badania odpowiednich w danych okolicznościach. (Zob. par. A16)

Spory sądowe i roszczenia

9. Audytor projektuje i wykonuje procedury badania w celu zidentyfikowania sporów sądowych i roszczeń angażujących jednostkę, które mogą powodować powstawanie ryzyka istotnego zniekształcenia, obejmujące: (zob. par. A17-A19)
 - (a) skierowanie zapytania do kierownictwa oraz tam, gdzie ma to zastosowanie, do innych osób w jednostce, w tym do wewnętrznego doradcy prawnego,
 - (b) przegląd protokołów z posiedzeń osób sprawujących nadzór oraz korespondencji pomiędzy jednostką i zewnętrznym doradcą prawnym jednostki oraz
 - (c) przegląd kont kosztów usług prawnych. (Zob. par. A20)
10. Gdy audytor szacuje ryzyko istotnego zniekształcenia odnoszące się do sporu sądowego lub roszczenia, które zostały zidentyfikowane, lub gdy wykonane procedury badania wskazują, że mogą istnieć inne istotne spory sądowe lub roszczenia, audytor, oprócz procedur wymaganych przez inne MSB, poszukuje bezpośredniej komunikacji z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki. Audytor czyni to poprzez pismo z zapytaniem, sporządzone przez kierownictwo i wysłane przez audytora, zawierające prośbę do zewnętrznego doradcy prawnego jednostki, o komunikowanie się bezpośrednio z audytorem. Jeżeli przepisy prawa, regulacja lub odpowiedni prawniczy organ zawodowy zabrania zewnętrznemu doradcy prawnemu jednostki, komunikowania się bezpośrednio z audytorem, to audytor wykonuje alternatywne procedury badania. (Zob. par. A21-A25)
11. Jeżeli:
 - (a) kierownictwo odmawia udzielenia audytorowi pozwolenia na komunikowanie się lub spotkanie z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki, lub zewnętrzny doradca prawny jednostki odmawia, odpowiedniej odpowiedzi na pismo z zapytaniem lub zabroniono mu udzielić odpowiedzi, oraz
 - (b) audytor nie jest w stanie uzyskać wystarczających odpowiednich dowodów badania poprzez wykonanie alternatywnych procedur badania,

³ MSB 705 (zmieniony) *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

audytor modyfikuje opinię w sprawozdaniu audytora zgodnie z MSB 705 (zmienionym).

Pisemne oświadczenia

12. Audytor kieruje do kierownictwa oraz tam, gdzie to odpowiednie, do osób sprawujących nadzór prośbę o dostarczenie pisemnych oświadczeń, że wszystkie znane faktyczne lub możliwe spory sądowe i roszczenia, których skutki powinny zostać rozważone podczas sporządzania sprawozdania finansowego, zostały ujawnione audytorowi oraz ujęte i ujawnione zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.

Informacje o segmentach

13. Audytor uzyskuje wystarczające odpowiednie dowody badania dotyczące prezentacji i ujawnienia informacji o segmentach zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej poprzez: (zob. par. A26)
- (a) uzyskanie zrozumienia metod wykorzystanych przez kierownictwo podczas ustalania informacji o segmentach oraz: (zob. par. A27)
 - (i) ocenę, czy takie metody prawdopodobnie skutkują ujawnieniem informacji zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, oraz
 - (ii) tam, gdzie to odpowiednie, testowanie zastosowania tych metod, oraz
 - (b) wykonanie procedur analitycznych lub innych procedur badania odpowiednich w danych okolicznościach.

* * *

Zastosowanie i inny materiał objaśniający

Zapasy

Obecność podczas spisu z natury zapasów (Zob. par. 4(a))

- A1. Kierownictwo zazwyczaj ustanawia procedury zgodnie z którymi co najmniej raz w roku przeprowadzany jest spis z natury zapasów, który służy jako podstawa dla sporządzenia sprawozdania finansowego oraz, jeżeli ma to zastosowanie, sprawdzenia wiarygodności systemu ciągłej ewidencji zapasów jednostki.
- A2. Obecność podczas spisu z natury zapasów obejmuje:
- inspekcję zapasów, w celu sprawdzenia ich istnienia i oceny ich stanu oraz wykonania testowego przeliczenia,
 - obserwację zgodności z instrukcjami kierownictwa oraz wykonywania procedur rejestracji i kontroli wyników spisu z natury zapasów oraz
 - uzyskanie dowodów badania co do wiarygodności procedur liczenia ustalonych przez kierownictwo.

Procedury te mogą służyć jako testy kontroli lub procedury wiarygodności w zależności od oszacowania ryzyka przez audytora, planowanego podejścia oraz wykonanych konkretnych procedur.

- A3. Sprawy stosowne podczas planowania obecności w trakcie spisu z natury zapasów (lub projektowania i wykonywania procedur badania zgodnie z paragrafami 4-8 niniejszego MSB) obejmują, na przykład:

- ryzyko istotnego zniekształcenia związanego z zapasami,
- rodzaj kontroli wewnętrznej związanej z zapasami,
- czy oczekiwane jest, że zostaną ustanowione adekwatne procedury i wydane właściwe instrukcje dla spisu z natury zapasów,
- termin spisu z natury zapasów,
- czy jednostka stosuje system ciągłej ewidencji zapasów,
- miejsca składowania zapasów, w tym istotność zapasów i ryzyka istotnego zniekształcenia w różnych lokalizacjach w momencie podejmowania decyzji, w których lokalizacjach obecność jest odpowiednia.
- czy wsparcie ze strony eksperta audytora jest potrzebne. MSB 620⁴ dotyczy wykorzystania eksperta audytora w celu wsparcia audytora, w uzyskaniu wystarczających odpowiednich dowodów badania.

Oceń instrukcje i procedury kierownictwa (Zob. par. 4(a)(i))

A4. Sprawy stosowne podczas oceny instrukcji i procedur kierownictwa dla rejestrowania i kontrolowania spisu z natury zapasów obejmują, czy odnoszą się one, na przykład, do:

- zastosowania odpowiednich kontroli, na przykład, gromadzenia wykorzystanych arkuszy spisu z natury zapasów, rozliczania z niewykorzystanych arkuszy spisu z natury zapasów oraz procedur liczenia i ponownego liczenia,
- dokładnej identyfikacji stanu zaawansowania produkcji w toku, pozycji wolno rotujących, przestarzałych lub uszkodzonych oraz zapasów będących własnością strony trzeciej, na przykład przyjętych w komis,
- procedur wykorzystywanych do szacowania fizycznych ilości tam, gdzie ma to zastosowanie, takich jakie mogą być potrzebne podczas szacowania fizycznych ilości w hałdzie węgla,
- kontroli nad ruchami zapasów pomiędzy obszarami oraz wysyłką i odbiorem zapasów przed i po dacie rozgraniczającej okresy sprawozdawcze.

Obserwuj wykonywanie procedur spisowych kierownictwo (Zob. par. 4(a)(ii))

A5. Obserwowanie wykonywania procedur spisowych kierownictwo, na przykład tych odnoszących się do kontroli nad ruchami zapasów przed, w trakcie, i po spisie, pomaga audytorowi w uzyskiwaniu dowodów badania, że instrukcje i procedury spisowe kierownictwa są adekwatnie zaprojektowane i wdrożone. Dodatkowo, audytor może uzyskać kopie informacji dotyczących rozgraniczenia między okresami, takie jak szczegóły dotyczące ruchu zapasów, w celu pomocy audytorowi w wykonywaniu procedur badania dotyczących ujęcia takich ruchów na późniejszą datę.

Przeprowadź inspekcję zapasów (Zob. par. 4(a)(iii))

A6. Inspekcja zapasów podczas obecności w trakcie spisu z natury zapasów pomaga audytorowi w sprawdzeniu istnienia zapasów (choć niekoniecznie ich własności) oraz w identyfikowaniu, na przykład przestarzałych, uszkodzonych lub zalegających zapasów.

⁴ MSB 620 Wykorzystanie pracy eksperta audytora.

Wykonaj testowe przeliczenia (Zob. par. 4(a)(iv))

- A7. Wykonanie testowych przeliczeń, na przykład poprzez prześledzenie pozycji wybranych z arkuszy spisowych kierownictwa do fizycznych zapasów oraz prześledzenie pozycji wybranych spośród fizycznych zapasów do arkuszy spisowych kierownictwa, dostarcza dowodów badania dotyczących kompletności i dokładności tych arkuszy.
- A8. Dodatkowo do rejestrowania testowych przeliczeń audytora, uzyskanie kopii zakończonej dokumentacji spisu z natury zapasów kierownictwa pomaga audytorowi w wykonaniu późniejszych procedur badania, w celu ustalenia, czy ostateczna dokumentacja jednostki dotycząca zapasów dokładnie odzwierciedla faktyczne wyniki spisu z natury zapasów.

Spis z natury zapasów przeprowadzony inaczej niż na datę sprawozdania finansowego (Zob. par. 5)

- A9. Ze względów praktycznych spis z natury zapasów może być przeprowadzony na dzień lub daty inne niż data sprawozdania finansowego. Może to zostać zrobione niezależnie od tego, czy kierownictwo ustala ilości zapasów poprzez coroczny spis z natury zapasów, czy utrzymuje system ciągłej ewidencji zapasów. W każdym przypadku skuteczność zaprojektowania, wdrożenia i utrzymania kontroli nad zmianami zapasów określa, czy przeprowadzenie spisu z natury zapasów na datę lub daty inne niż data sprawozdania finansowego jest odpowiednie dla celów badania. MSB 330 ustanawia wymogi i dostarcza wytycznych dotyczących procedur wiarygodności wykonywanych na datę śródroczną⁵.
- A10. Tam, gdzie utrzymywany jest system ciągłej ewidencji zapasów, kierownictwo może wykonać spis z natury zapasów lub inne testy, w celu sprawdzenia wiarygodności informacji o ilości zapasów zawartej w dokumentacji ciągłej ewidencji zapasów. W niektórych przypadkach kierownictwo lub audytor mogą zidentyfikować różnice pomiędzy dokumentacją ciągłej ewidencji zapasów a rzeczywistymi fizycznymi ilościami dostępnych zapasów; może to wskazywać, że kontrole nad zmianami w zapasach nie działają skutecznie.
- A11. Sprawy stosowne do rozważenia podczas projektowania procedur badania, w celu uzyskania dowodów badania na temat tego, czy zmiany w kwotach zapasów pomiędzy datą lub datami spisu z natury, a ostatecznymi rejestrami zapasów są odpowiednio zarejestrowane, obejmują:
- czy dokumentacja ciągłej ewidencji zapasów jest prawidłowo skorygowana,
 - wiarygodność dokumentacji ciągłej ewidencji zapasów jednostki,
 - przyczyny znaczących różnic pomiędzy informacjami uzyskanymi podczas spisu z natury zapasów, a dokumentacją ciągłej ewidencji zapasów.

Obecność podczas spisu z natury zapasów jest niewykonalna w praktyce (Zob. par. 7)

- A12. W niektórych przypadkach, obecność podczas spisu z natury zapasów może być niewykonalna w praktyce. Może to wynikać z czynników takich jak rodzaj i lokalizacja zapasów, na przykład tam, gdzie zapasy są przechowywane w lokalizacji, która może stwarzać zagrożenie dla bezpieczeństwa audytora. Kwestia ogólnych niedogodności dla audytora nie jest jednak wystarczająca, aby wesprzeć decyzję audytora, że jego obecność jest niewykonalna w praktyce. Ponadto, jak wyjaśniono w MSB (PL) 200⁶, kwestia trudności, czasu lub zaangażowanych kosztów nie są same w sobie ważną podstawą, do pominięcia przez audytora procedury badania, dla której nie ma alternatywy, lub był usatysfakcjonowany dowodem badania, który jest mniej

⁵ MSB 330, paragrafy 22-23.

⁶ MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*, paragraf A53.

niż przekonujący.

- A13. W niektórych przypadkach, gdy obecność jest niewykonalna w praktyce, alternatywne procedury badania, na przykład inspekcja dokumentacji sprzedaży po dacie spisu poszczególnych pozycji zapasów nabytych lub zakupionych przed dniem spisu z natury zapasów, mogą dostarczyć wystarczających odpowiednich dowodów badania dotyczących istnienia i stanu zapasów.
- A14. W innych przypadkach, jednakże, może nie być możliwe uzyskanie wystarczających odpowiednich dowodów badania dotyczących istnienia i stanu zapasów poprzez wykonanie alternatywnych procedur badania. W takich przypadkach, MSB 705 (zmieniony) wymaga, aby audytor zmodyfikował opinię w sprawozdaniu audytora na skutek ograniczenia zakresu⁷.

Zapasy powierzone opiece i kontroli strony trzeciej

Potwierdzenie (Zob. par. 8(a))

- A15. MSB 505⁸ ustanawia wymogi i dostarcza wytycznych dla wykonywania procedur potwierdzenia zewnętrznego.

Inne procedury badania (Zob. par. 8(b))

- A16. W zależności od okoliczności, na przykład tam, gdzie zostały uzyskane informacje, które budzą wątpliwości co do uczciwości i obiektywizmu strony trzeciej, audytor może uznać za właściwe, wykonanie innych procedur badania zamiast lub jako uzupełnienie, potwierdzenia ze stroną trzecią. Przykłady innych procedur badania obejmują:

- obecność lub zaaranżowanie, aby inny audytor był obecny, podczas spisu z natury zapasów strony trzeciej, jeżeli jest to wykonalne,
- uzyskanie sprawozdania innego audytora lub sprawozdania audytora organizacji usługowej na temat adekwatności kontroli wewnętrznej strony trzeciej, w celu zapewnienia, że zapasy są prawidłowo przeliczone i adekwatnie zabezpieczone,
- inspekcję dokumentacji dotyczącej zapasów będących w posiadaniu stron trzecich, na przykład, dokumentów przyjęcia do magazynu,
- wystąpienie o potwierdzenie od innych stron, gdy zapasy zostały zastawione jako zabezpieczenie.

Spory sądowe i roszczenia

Kompletność sporów sądowych i roszczeń (Zob. par. 9)

- A17. Spory sądowe i roszczenia angażujące jednostkę mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, a przez to może być wymagane, aby zostały ujawnione lub ujęte w sprawozdaniu finansowym.
- A18. Dodatkowo do procedur zidentyfikowanych w paragrafie 9, inne stosowne procedury obejmują, na przykład, wykorzystanie informacji uzyskanych poprzez procedury oszacowania ryzyka wykonane jako część uzyskiwania zrozumienia jednostki i jej otoczenia, aby pomóc audytorowi dowiedzieć się o sporach sądowych i roszczeniach angażujących jednostkę.
- A19. Dowody badania uzyskane dla celów identyfikacji sporów sądowych i roszczeń, które mogą powodować ryzyko istotnego zniekształcenia, mogą również dostarczać dowodów badania dotyczących innych stosownych rozważań, takich jak wycena lub pomiar, odnoszących się do

⁷ MSB 705 (zmieniony), paragraf 13.

⁸ MSB 505 *Potwierdzenia zewnętrzne*.

sporów sądowych i roszczeń. MSB 540 (zmieniony)⁹ ustanawia wymogi i dostarcza wytycznych stosownych dla rozważenia przez audytora sporów sądowych i roszczeń wymagających szacunków księgowych lub powiązanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Przeglądanie kont kosztów usług prawnych (Zob. par. 9(c))

A20. Zależnie od okoliczności audytor może uznać za odpowiednie, aby sprawdzić powiązane dokumenty źródłowe, takie jak faktury dotyczące kosztów usług prawnych jako część przeglądu przez audytora kont kosztów usług prawnych.

Komunikacja z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki (Zob. par. 10-11)

A21. Bezpośrednia komunikacja z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki pomaga audytorowi w uzyskiwaniu wystarczających odpowiednich dowodów badania co do tego, czy potencjalnie istotne spory sądowe i roszczenia są znane, a szacunki kierownictwa dotyczące skutków finansowych, włączając koszty, są racjonalne.

A22. W niektórych przypadkach, audytor może poszukiwać bezpośredniej komunikacji z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki poprzez pismo z ogólnym zapytaniem. W tym celu, pismo z ogólnym zapytaniem zawiera prośbę, aby zewnętrzny doradca prawny jednostki poinformował audytora o wszelkich sporach sądowych i roszczeniach, których doradca jest świadomy, wraz z oceną rozstrzygnięcia tych sporów sądowych i roszczeń oraz szacunkiem skutków finansowych, w tym zaangażowanych kosztów.

A23. Jeżeli uznaje się, że jest mało prawdopodobne, że zewnętrzny doradca prawny jednostki odpowie właściwie na pismo z ogólnym zapytaniem, na przykład, jeżeli organizacja zawodowa, do której należy doradca, zabrania udzielania odpowiedzi na takie pisma, audytor może poszukiwać bezpośredniej komunikacji poprzez pismo z konkretnym zapytaniem. W tym celu, pismo z konkretnym zapytaniem zawiera:

- (a) wykaz sporów sądowych i roszczeń,
- (b) tam, gdzie jest dostępna, ocenę przez kierownictwo rozstrzygnięcia każdego spośród zidentyfikowanych sporów sądowych i roszczeń oraz szacunek ich skutków finansowych, w tym zaangażowanych kosztów, oraz
- (c) prośbę, aby zewnętrzny doradca prawny jednostki potwierdził racjonalność oszacowań kierownictwa i dostarczył audytorowi dalszych informacji, jeżeli wykaz zostanie uznany przez zewnętrznego doradcę prawnego jednostki za niekompletny lub błędny.

A24. W pewnych okolicznościach, audytor może również uznać za niezbędne, aby spotkać się z zewnętrznym doradcą prawnym jednostki, w celu omówienia prawdopodobnego rozstrzygnięcia sporu sądowego lub roszczeń. Może tak być w przypadku, gdy na przykład:

- audytor ustala, że dana sprawa jest znaczącym ryzykiem,
- dana sprawa jest złożona,
- występuje różnica zdań pomiędzy kierownictwem a zewnętrznym doradcą prawnym jednostki.

Zazwyczaj, spotkania takie wymagają zgody kierownictwa i odbywają się w obecności przedstawiciela kierownictwa.

⁹ MSB 540 (zmieniony) *Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień*.

A25. Zgodnie z MSB 700 (zmienionym)¹⁰, od audytora wymagane jest opatrzenie sprawozdania audytora datą nie wcześniejszą niż data, na którą audytor uzyskał wystarczające odpowiednie dowody badania, na których opiera się opinia audytora o sprawozdaniu finansowym. Dowody badania dotyczące statusu sporu sądowego i roszczeń aż do daty sprawozdania audytora mogą zostać uzyskane poprzez zapytania do kierownictwa, w tym wewnętrznego doradcy prawnego odpowiedzialnego za prowadzenie stosownych spraw. W niektórych wypadkach, audytor może potrzebować uzyskać uaktualnione informacje od zewnętrznego doradcy prawnego jednostki.

Informacje o segmentach (Zob. par. 13)

A26. Zależnie od mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, od jednostki może być wymagane lub może być dozwolone ujawnianie w sprawozdaniu finansowym informacji o segmentach. Odpowiedzialność audytora dotycząca prezentacji i ujawnienia informacji o segmentach odnosi się do sprawozdania finansowego rozpatrywanego jako całość. Odpowiednio, od audytora nie jest wymagane wykonanie procedur badania, które byłyby niezbędne do wyrażenia opinii o informacjach o segmentach działalności przedstawianej jako samodzielna informacja.

Zrozumienie metod wykorzystywanych przez kierownictwo (Zob. par. 13(a))

A27. Zależnie od okoliczności, przykłady spraw, które mogą być stosowne podczas uzyskiwania zrozumienia metod wykorzystywanych przez kierownictwo do ustalania informacji o segmentach działalności, oraz czy takie metody będą prawdopodobnie skutkować ujawnieniem informacji zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, obejmują:

- sprzedaż, transfery i obciążenia pomiędzy segmentami oraz eliminacje obrotów między segmentami,
- porównania z budżetami i innymi oczekiwanymi wynikami, na przykład zysk operacyjny jako procent sprzedaży,
- alokację aktywów i kosztów pomiędzy segmenty,
- spójność z poprzednimi okresami sprawozdawczymi oraz adekwatność ujawnień odnoszących się do niespójności.

¹⁰ MSB 700 (zmieniony) *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*, paragraf 49.

International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM), International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB®) oraz International Federation of Accountants® (IFAC®) nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez osoby, które działają lub powstrzymują się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy straty te zostały spowodowane zaniedbaniem, czy w inny sposób.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowy Standard Badania dla badań sprawozdań finansowych mniej złożonych jednostek (International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities, ISA for LCE), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością (International Standards on Quality Management, ISQM), Wskazówki Praktyczne dotyczące badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers) oraz inne publikacje IAASB są publikowane przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © sierpień 2024 r., International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. Niniejszą publikację można pobrać na własny użytek niekomercyjny (tj. do korzystania w celach zawodowych lub naukowych) ze strony internetowej www.iaasb.org. Tłumaczenie, powielanie, przechowywanie lub udostępnianie, bądź wykorzystywanie niniejszego dokumentu w podobny sposób wymaga pisemnej zgody.

Nazwy: „International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „ISQM”, „IAPN” oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach. Nazwy: „International Foundation for Ethics and Audit” i „IFEATM” są znakami towarowymi IFEA lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFEA w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach.

Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń można znaleźć na permissions lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org.

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 501 *Dowody badania – szczegółowe rozważania dla wybranych pozycji*, uchwalony przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w sierpniu 2024 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w grudniu 2025 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Badania (MSB) był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants”. Zatwierdzonym tekstem wszystkich Międzynarodowych Standardów Badania (MSB) jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 501 *Dowody badania – szczegółowe rozważania*

dla wybranych pozycji w języku angielskim © 2024 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 501 *Dowody badania – szczegółowe rozważania dla wybranych pozycji* w języku polskim © 2025 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Auditing (ISA) 501, *Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items*. Handbook IAASB 2023-2024. ISBN: 978-1-60815-573-6

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: permissions@ifac.org.



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-591-0

Znaki towarowe oraz zarejestrowane znaki towarowe i usługowe

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



International Standards on Auditing®

International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements
of Less Complex Entities™

International Standards on Assurance Engagements™

International Standards on Review Engagements™

International Standards on Related Services™

International Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISA for LCE™

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQM™

IAPN™