



WYBÓR ODPOWIEDNIEJ USŁUGI

Porównanie usługi badania, przeglądu,
kompilacji i uzgodnionych procedur

Twoja firma funkcjonuje w coraz bardziej złożonym środowisku gospodarczym, które podlega ciągłym zmianom. Na szczęście możesz liczyć na pomoc swojego księgowego.

Biegły rewident jako zaufany doradca i partner w biznesie może świadczyć wyspecjalizowane usługi i udzielać obiektywnych wskazówek oraz eksperckich porad o kluczowym znaczeniu dla rozwoju Twojej firmy oraz zachowania zgodności z obowiązującymi przepisami.

Istnieje cały szereg dostępnych usług sprawozdawczości finansowej, które można dopasować do Twoich potrzeb.

Nie masz pewności, jaka usługa będzie dla Ciebie odpowiednia? W ulotce opisujemy usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur oferowane przez biegłych rewidentów zgodnie z międzynarodowymi standardami i w zależności od oczekiwanych korzyści.

Twój biegły rewident pomoże Ci wybrać odpowiednią usługę w oparciu o czynniki takie jak:

- Twoje potrzeby;
- Obowiązujące przepisy;
- Wielkość, formę prawną i strukturę Twojej firmy;
- Wymogi finansowe; a także
- Plany biznesowe na przyszłość.

Warto również skonsultować się z użytkownikami sprawozdań finansowych pod kątem ich potrzeb.

Kwoty opłat za poszczególne usługi są różne, ponieważ ich wysokość zależy od wyżej wymienionych czynników. Podczas rozmowy z biegłym poznasz szacunkowe kwoty, które znajdują się również w umowie zlecenia usługi.

BADANIE
PRZEGLĄD
KOMPILACJA
UZGODNIONE PROCEDURY

Oto najważniejsze różnice między zleceniem usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur:

Rodzaj zlecenia			
BADANIE	PRZEGLĄD	KOMPILACJA	UZGODNIONE PROCEDURY
Standardy			
MSB	MSUP 2400 (po zmianach)	MSUPo 4410 (po zmianach)	MSUPo 4400
Poziom zapewnienia			
W racjonalnym stopniu	W ograniczonym stopniu	Brak	Brak
Zakres prac			
Ocena ryzyka i procedury badania stosownie do zidentyfikowanego ryzyka	Głównie zapytania i procedury analityczne	Pomoc kierownictwu w przygotowaniu informacji finansowych	Zebranie dowodów na potwierdzenie poczynionych ustaleń
Raport			
Opinia (pozytywne zapewnienie)	Wniosek (przez negację)	Raport zawierający informacje na temat charakteru zlecenia usługi kompilacji oraz roli i zadań biegłego (brak zapewnienia)	Raport skierowany do wąskiego grona użytkowników (dotyczący faktycznie poczynionych ustaleń)

NA CZYM POLEGA BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH?

Twój biegły rewident sporządza raport, który zawiera opinię (często określaną jako „czysta” opinia z badania), czy sprawozdania finansowe są sporządzone – we wszystkich istotnych aspektach – zgodnie z odpowiednimi ramami sprawozdawczości finansowej. Jeśli tak nie jest, opinia zostanie odpowiednio zmodyfikowana.



Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (ISA®), biegły ma obowiązek przeprowadzić różnorodne procedury badania w celu uzyskania odpowiednich i wystarczających dowodów, które pozwolą wyrazić tę opinię z wysokim, ale nie bezwzględnym poziomem pewności.

W JAKICH OKOLICZNOŚCIACH BADANIE MA ZASTOSOWANIE?

- Badanie jest wymogiem ustawowym lub jest nakazane innymi przepisami.
- Użytkownicy sprawozdań finansowych (np. inwestorzy) oczekują najwyższego poziomu zapewnienia, jakie można uzyskać od biegłego rewidenta.
- Użytkownicy zewnętrzni (np. wierzyciele lub banki) bądź sytuacja (np. przygotowanie firmy do sprzedaży) wymagają przeprowadzenia badania celem uzyskania pewności co do sprawozdań finansowych.

JAKIE KORZYŚCI PRZYNOSI BADANIE?

- Badanie zwiększa wiarygodność informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- Umożliwia wykrycie słabych stron kontroli wewnętrznej, wnosząc wiedzę na temat ryzyka biznesowego i odpowiednie zalecenia dotyczące poprawy.
- Pozwala wykryć zniekształcenia (zarówno te będące skutkiem oszustwa, jak i te wynikające z popełnionych błędów), co pozwala na podjęcie odpowiednich działań naprawczych.

NA CZYM POLEGA PRZEGLĄD?

Twój biegły rewident gromadzi informacje i przeprowadza procedury analityczne (inne niż w przypadku usługi badania) na poparcie wniosku stwierdzającego, czy sprawozdania finansowe sporządzono zgodnie z obowiązującymi ramami sprawozdawczości finansowej. Biegły wykonuje procedury pozwalające uzyskać ograniczoną pewność co do wiedzy biegłego na temat wszelkich elementów mogących prowadzić do istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych.



W JAKICH OKOLICZNOŚCIACH PRZEGLĄD MA ZASTOSOWANIE?

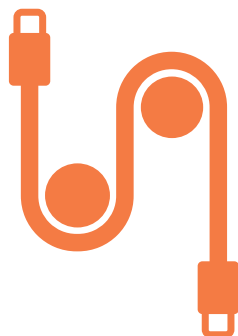
- Jednostka nie podlega wymogom badania ustawowego, lecz użytkownicy – np. akcjonariusze – oczekują pewnej formy zapewnienia.
- Jest dodatkowym środkiem kontroli, wspierając tym samym wewnętrzny przegląd jednostki przez kierownictwo.
- Umożliwia uzyskanie ograniczonej pewności co do sprawozdań finansowych niewielkich jednostek zależnych wchodzących w skład grupy.
- Przegląd sprawozdań finansowych jest wymagany na mocy przepisów lub postanowień umownych.

JAKIE KORZYŚCI PRZYNOSI PRZEGLĄD?

- Może być dla rozwijającej się firmy etapem przejściowym i przygotowawczym do badania.
- Może pomóc w pozyskaniu finansowania, przygotowaniu firmy do sprzedaży albo przyciągnięciu nowych inwestorów.
- Ma elastyczny i ukierunkowany charakter—biegły rewident najwięcej czasu i uwagi poświęci zagadnieniom o pierwszoplanowym znaczeniu z punktu widzenia złożoności sprawozdań finansowych i rodzaju działalności jednostki.
- Biegły ma obowiązek zgłosić wszystkie sprawy, które ze względu na swoją wagę i według zawodowego osądu biegłego wymagają uwagi kierownictwa jednostki.

NA CZYM POLEGA KOMPILACJA?

Twój biegły rewident wykorzystuje wiedzę z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, aby pomóc kierownictwu przygotować i przedstawić informacje finansowe w sposób zgodny z obowiązującymi ramami sprawozdawczości finansowej. Usługa kompilacji nie daje zapewnienia, lecz użytkownicy zewnętrzni (np. kredytodawcy, ubezpieczyciele, klienci) często doceniają fakt, że do kompilacji informacji finansowych zaangażowano biegłego.



W JAKICH OKOLICZNOŚCIACH KOMPILACJA MA ZASTOSOWANIE?

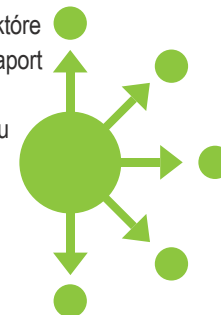
- Kierownictwo nie posiada fachowej wiedzy w zakresie sprawozdawczości finansowej i woli zaangażować biegłego rewidenta spoza jednostki.
- Użytkownikom zależy na tym, by w przygotowaniu i przedstawianiu sprawozdań finansowych brał udział biegły.
- Kierownictwo wymaga sprawozdawczości w zakresie sprawozdań finansowych dla celów wewnętrznych, przy braku użytkowników zewnętrznych.

JAKIE KORZYŚCI PRZYNOSI KOMPILACJA?

- Twój biegły rewident może nie być świadomie powiązany z dokumentami, raportami lub innymi informacjami zawierającymi istotne zniekształcenia lub fałszywe stwierdzenia.
- Kierownictwu może się przydać pomoc w dokonywaniu istotnych osądów i rozstrzygnięciu dylematów merytorycznych.
- Biegły ma obowiązek zgłosić wszystkie sprawy, które ze względu na swoją wagę i według zawodowego osądu biegłego wymagają uwagi kierownictwa jednostki.

NA CZYM POLEGAJĄ UZGODNIONE PROCEDURY?

Twój biegły rewident przeprowadza wyłącznie te procedury, które zostały z Tobą uzgodnione z wyprzedzeniem i przedstawia raport oparty na faktycznych ustaleniach dotyczących informacji finansowych – nie wydaje zapewnienia, nie formułuje wniosku ani opinii. Raport nie jest udostępniany publicznie – wgląd mają tylko strony, z którymi uzgodniono realizację procedur. Decyzję o wyborze konkretnych procedur podejmujesz po rozmowie z biegłym, możesz się skoncentrować na obszarach uznawanych za najbardziej istotne.



W JAKICH OKOLICZNOŚCIACH UZGODNIONE PROCEDURY MAJĄ ZASTOSOWANIE?

- Kierownictwo chce się skupić na konkretnych obszarach informacji finansowych, aby zaspokoić potrzeby zewnętrznych użytkowników: np. weryfikacja salda zapasów, potwierdzenie salda zobowiązań, sprawdzenie salda środków pieniężnych, przegląd należytego wydatkowania środków z dotacji.
- Kierownictwo chce się upewnić, że dokonano wymaganych standardami ujawnień.

JAKIE KORZYŚCI PRZYNOSZĄ UZGODNIONE PROCEDURY?

- Dają dużą elastyczność, ponieważ usługę można dostosować do konkretnych okoliczności oraz ukierunkować na indywidualne pozycje danych finansowych.
- Użytkownicy mogą poprosić o wykonanie konkretnych prac, a także określić format raportowania.
- Można przedstawić ustalenia faktyczne w odniesieniu do skutecznego funkcjonowania procesów i środków kontroli sprawozdawczości finansowej.
- Roczne sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur można załączyć jako uzupełnienie do sprawozdania finansowego, co dodaje wiarygodności i zwiększa komfort kierownictwa i pracowników.
- Uzgodnione procedury mogą pomóc w zdobyciu finansowania i być odpowiedzią na potrzeby konkretnych dostawców.

Biegli rewidenci mają obowiązek przestrzegać najwyższych standardów etycznych. Organizacje członkowskie IFAC są zobowiązane do przyjęcia i wdrożenia standardów etycznych nie mniej rygorystycznych niż te zawarte w Kodeksie etyki dla zawodowych księgowych wydanym przez International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), (Rada Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych).

IFAC nie ponosi żadnej odpowiedzialności, bezpośrednio ani pośrednio, w związku z wykorzystaniem lub zastosowaniem niniejszej ulotki. Korzystanie z materiałów chronionych prawami autorskimi IFAC przez podmioty trzecie w żaden sposób nie oznacza poparcia dla tych podmiotów ani ich promocji przez IFAC.
© 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Niniejszy dokument *Wybór odpowiedniej usługi: porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur*, opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) we wrześniu 2016 r., został przetłumaczony na język polski przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR) w maju 2017 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem dokumentu *Wybór odpowiedniej usługi: porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za poprawność i kompletność tłumaczenia ani za działania na jego skutek.

Tekst dokumentu *Wybór odpowiedniej usługi: porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur* w języku angielskim © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Wybór odpowiedniej usługi: porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur* w języku polskim © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Choosing the Right Service: Comparing Audit, Review, Compilation, and Agreed-Upon Procedures Services*, September 2016.

