Załącznik 1. Wykaz metod i technik badania poszczególnych obszarów sprawozdania finansowego

*Obszar wartości niematerialnych i prawnych*

W celu weryfikacji salda pozycji wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analizy
2. Potwierdzenie istnienia poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych – technika bezpośredniego oglądu
3. Wycena – prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych wartości zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych – technika obliczenia
4. Wycena – uzgodnienie kosztów amortyzacji ujętej w rachunku zysków i strat z wartością odpisów amortyzacyjnych dokonanych w badanym okresie sprawozdawczym – technika obliczenia
5. Wycena – analiza przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości przez poszczególne składniki wartości niematerialnych i prawnych – technika obserwacji i zapytania, obliczenia
6. Badanie kompletności – kompletność ujęcia w rachunku zysków i strat badanego okresu kosztów napraw i remontów poniesionych przez jednostkę oraz ich prawidłowa kwalifikacja – technika analizy
7. Badanie kompletności leasingów oraz ich podział na część długo- i krótkoterminową – technika analizy
8. Weryfikacja zabezpieczeń ustanowionych na majątku badanej jednostki – technika wywiadu i analizy
9. Weryfikacja prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wartości zwiększeń
i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych na przestrzeni lat obrotowych – technika analizy

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar rzeczowych środków trwałych*

W celu weryfikacji salda pozycji rzeczowych aktywów trwałych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analizy
2. Potwierdzenie istnienia poszczególnych składników rzeczowych środków trwałych – technika bezpośredniego oglądu
3. Wycena – prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych wartości zwiększeń i zmniejszeń rzeczowych środków trwałych – technika obliczenia
4. Wycena – uzgodnienie kosztów amortyzacji ujętej w rachunku zysków i strat z wartością odpisów amortyzacyjnych dokonanych w badanym okresie sprawozdawczym – technika obliczenia
5. Wycena – analiza przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości przez poszczególne składniki rzeczowych środków trwałych - technika obserwacji i zapytania, obliczenia
6. Badanie kompletności – kompletność ujęcia w rachunku zysków i strat badanego okresu kosztów napraw i remontów poniesionych przez jednostkę oraz ich prawidłowa kwalifikacja – technika analizy
7. Badanie kompletności leasingów oraz ich podział na część długo- i krótkoterminową – technika analizy
8. Badanie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych w budowie, ich prawidłowego ujęcia
w księgach rachunkowych – technika analizy
9. Weryfikacja zabezpieczeń ustanowionych na majątku badanej jednostki – technika wywiadu i analizy
10. Weryfikacja prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wartości zwiększeń
i zmniejszeń rzeczowych środków trwałych na przestrzeni lat obrotowych – technika analizy
11. Analiza prawidłowości naliczenia, ujęcia oraz odprowadzenia podatków związanych
z pozycjami środków trwałych – technika analizy

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar należności długoterminowych*

W celu weryfikacji salda pozycji należności długoterminowych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Potwierdzenie istnienia poszczególnych składników należności długoterminowych – technika wywiadu i analiz
3. Wycena – prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych należności długoterminowych – technika obliczenia
4. Wycena - weryfikacja utraty wartości należności długoterminowych na dzień bilansowy – technika wywiadu i obliczenia
5. Weryfikacja prawidłowości prezentacji należności długoterminowych na dzień bilansowy – technika analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar inwestycji długoterminowych*

W celu weryfikacji salda pozycji inwestycji długoterminowych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego - technika analiz
2. Wycena brutto – ustalenie sposobu wyceny inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy – technika obliczenia
3. Wycena netto – weryfikacja utraty wartości inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy – technika wywiadu i obliczenia
4. Weryfikacja prawidłowości prezentacji inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy – technika analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar zapasów*

W celu weryfikacji salda pozycji wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Uzgodnienie zestawienie obrotów i sald na dzień bilansowy do ewidencji magazynowej na dzień bilansowy – technika analiz
3. Ustalenie struktury zapasów wykazanych w sprawozdaniu finansowym – technika analiz
4. Potwierdzenie istnienia poszczególnych składników zapasów – technika sprawdzenia i analiz
5. Ustalenie stopnia zaawansowania produkcji w toku – technika obliczenia
6. Wycena brutto – weryfikacja stosowanych cen do wyceny bilansowej - technika obliczenia
7. Wycena netto – weryfikacja stosowanych cen sprzedaży – technika obliczenia i sprawdzenia
8. Wycena – analiza przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości przez poszczególne składniki zapasów – technika wywiadu i obliczenia
9. Weryfikacja zabezpieczeń ustanowionych na majątku badanej jednostki – technika wywiadu i analiz
10. Kompletność ujęcia – weryfikacja prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wartości zwiększeń i zmniejszeń zapasów na przestrzeni lat obrotowych – technika analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar należności handlowych*

W celu weryfikacji salda pozycji należności handlowych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Wiekowanie – uzgodnienie wiekowania do zestawienia obrotów i sald na dzień bilansowy, sprawdzenie poprawności wiekowania, analiza wiekowania – technika analiz i obliczenia
3. Odpisy aktualizujące – weryfikacja prawidłowości naliczenia odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na dzień bilansowy w odniesieniu do zasad zapisanych w polityce rachunkowości jednostki, prawidłowość ujęcia odpisów w księgach rachunkowych, weryfikacja zmiany wartości aktualizujących w roku badanym do roku poprzedniego i ich ujęcia w przychodach i kosztach jednostki – technika wywiadu, analiz i obliczenia
4. Analiza listu od prawnika pod kątem sporów w zakresie należności handlowych i konieczności utworzenia odpisu aktualizacyjnego – technika analiz i wywiadu
5. Istnienie – badanie istnienia należności handlowych w drodze niezależnego potwierdzenia sald z kontrahentami – technika wywiadu i analiz
6. Wycena walutowa – badanie prawidłowości zastosowanych kursów walut do wyceny należności handlowych oraz ujęcia w księgach rachunkowych powstałych różnic kursowych – technika obliczenia
7. Badanie transakcji z jednostkami powiązanymi, weryfikacja prawidłowości ich wyceny
i prezentacji w sprawozdaniu finansowym – technika analiz i wywiadu

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar należności/zobowiązań publiczno – prawnych w zakresie wynagrodzeń*

W celu weryfikacji salda pozycji należności/zobowiązań publiczno – prawnych w zakresie wynagrodzeń należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Identyfikacja wszystkich kont dotyczących rozliczeń z pracownikami – technika wywiadu
3. Zestawienie tytułów rezerw, sald zobowiązań oraz kwoty na dzień bilansowy i za analogiczny okres, porównanie kwoty i ocena zaistniałych zmian – technika analiz i obliczenia
4. Przegląd dokumentacji pracowniczej – technika analiz i wywiadu
5. Przegląd protokołów kontrolnych/decyzji pokontrolnych - identyfikacja tytułów do ujęcia jako rezerwy – technika analiz i wywiadu
6. Przegląd analityczny kosztów wynagrodzeń – technika analiz i wywiadu
7. Przegląd analityczny kosztów ubezpieczeń społecznych w poszczególnych miesiącach, analiza czy % udziału kosztów ubezpieczeń w kosztach wynagrodzeń jest racjonalny – technika analiz i wywiadu
8. Uzgodnienie kalkulacji rezerw pracowniczych dokonanej przez jednostkę do księgi głównej – technika analiz
9. Ustalenie oczekiwanej wartość kosztu PFRON – technika analiz i obliczeń

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar inwestycji krótkoterminowych*

W celu weryfikacji salda pozycji inwestycji krótkoterminowych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Istnienie i wycena – potwierdzenie istnienia środków pieniężnych w kasie metodą weryfikacji sald wykazanych w sprawozdaniu finansowym z danymi pochodzącymi z protokołów inwentaryzacyjnych – technika analiz i sprawdzenia
3. Istnienie i wycena – potwierdzenie istnienia środków pieniężnych na rachunkach bankowych metodą niezależnego potwierdzenia sald – technika analiz i sprawdzenia
4. Wycena zgromadzonych na dzień bilansowy środków pieniężnych – technika obliczeń
5. Wycena walutowa zgromadzonych na dzień bilansowy środków pieniężnych, weryfikacja prawidłowości zastosowanego kursu oraz ujęcia różnic kursowych w księgach rachunkowych – technika obliczeń
6. Ustalenie praw i obowiązków jednostki o dysponowania środkami pieniężnymi – ustalenie, czy na posiadanych środkach pieniężnych ustalone są jakieś zabezpieczenia – technika analiz
i wywiadu

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar rozliczeń międzyokresowych czynnych*

W celu weryfikacji salda pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Weryfikacja tytułów rozliczeń międzyokresowych czynnych ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy – technika analiz
3. Weryfikacja prawidłowości ujęcia w kosztach dokonanych w ciągu okresu obrachunkowego rozliczeń – technika obliczenia i analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar kapitałów własnych*

W celu weryfikacji salda pozycji kapitałów własnych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Weryfikacja zmian w kapitale własnym w badanym roku do roku poprzedniego – technika analiz
3. Przegląd uchwał podejmowanych przez organy jednostki w trakcie badanego roku – technika analiz
4. Przegląd poszczególnych pozycji kapitału własnego i weryfikacja ich wartości z dokumentacją źródłową – technika analiz
5. Ustalenie struktury właścicielskiej – technika analiz
6. Ustalenie struktury zarządu – technika analiz
7. Weryfikacja ziszczenia się przesłanek określonych w art. 233 i 397 KSH – konieczność powzięcia uchwały o dalszym istnieniu spółki – technika analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar rezerw*

W celu weryfikacji salda pozycji rezerw należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Analiza tytułów poszczególnych rezerw ujętych w sprawozdaniu finansowym – technika analiz
3. Wycena – prawidłowości kalkulacji rezerw ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy – technika obliczeń
4. Wycena – weryfikacja ujęcia w przychodach/kosztach badanej jednostki skutków rozwiązania/zawiązania rezerw – technika obliczeń
5. Analiza listu od prawnika pod kątem konieczności utworzenia rezerw na sprawy sporne – technika analiz i zapytań

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek*

W celu weryfikacji salda pozycji kredytów i pożyczek należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Dokonanie opisu umów kredytów i pożyczek obowiązujących w jednostce w badanym okresie – technika analiz i wywiadu
3. Istnienie – potwierdzenie istnienia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek poprzez uzyskanie niezależnych potwierdzeń sald od podmiotów udzielających ww. zobowiązania – technika sprawdzenia
4. Wycena walutowa – weryfikacja zastosowanego kursu do wyceny walutowej zobowiązania oraz sprawdzenie prawidłowości ujęcia powstałych różnic kursowych w księgach rachunkowych – technika obliczeń
5. Wycena zobowiązań długoterminowych – dla kredytów/pożyczek długoterminowych, dla których ustalono harmonogram spłaty, przeprowadzić wycenę wg skorygowanej ceny nabycia – technika obliczeń
6. Weryfikacja kompletności ujęcia odsetek w rachunku zysków i strat – technika analiz
7. Weryfikacja prawidłowości podziału kredytów i pożyczek na część długo- i krótkoterminową
w oparciu o harmonogramy spłat i umowy – technika analiz
8. Na podstawie treści zawartych umów kredytów i pożyczek należy ustalić kowenanty z nich wynikająca, a następnie sprawdzić, czy jednostka je spełnia na dzień bilansowy – technika analiz
9. Jeżeli pożyczkodawcą jest spółka z grupy kapitałowej należy rozważyć kwestie podatkowe
z tym związane – podatek od czynności cywilno-prawnych, cienka kapitalizacja – technika analiz

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar zobowiązań handlowych*

W celu weryfikacji salda pozycji zobowiązań handlowych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Weryfikacja przypisania kosztów do okresu, którego dotyczą – zbadanie prawidłowości przypisania kosztów do okresów na przełomie lat obrachunkowych – technika analiz
3. Weryfikacja płatności po dniu bilansowym - przegląd wyciągów bankowych ze stycznia kolejnego roku obrotowego pod katem płatności za nieujęte zobowiązania na dzień 31 grudnia badanego roku – technika analiz
4. Kompletność ujęcia – technika analiz
5. Wiekowanie – uzgodnienie wiekowania do zestawienia obrotów i sald na dzień bilansowy, sprawdzenie poprawności wiekowania, analiza wiekowania – technika analiz i badania
6. Istnienie – badanie istnienia zobowiązań handlowych w drodze niezależnego potwierdzenia sald z kontrahentami – technika sprawdzenia i analiz
7. Wycena netto – sprawdzenie zobowiązań przeterminowanych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, weryfikacja konieczności naliczenia odsetek - technika obliczeń
i analiz
8. Wycena walutowa – badanie prawidłowości zastosowanych kursów walut do wyceny zobowiązań handlowych oraz ujęcia w księgach rachunkowych powstałych różnic kursowych – technika obliczeń
9. Badanie transakcji z jednostkami powiązanymi, weryfikacja prawidłowości ich wyceny
i prezentacji w sprawozdaniu finansowym – technika analiz
10. Zaliczki na dostawy – analiza zapisów na koncie, weryfikacja czy jednostka odnotowała wpływ środków pieniężnych z tytułu najbardziej istotnych pozycji na rachunek bankowy oraz czy po dniu bilansowym nastąpiło rozliczenie otrzymanych zaliczek – technika analiz i obliczeń

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar rozliczeń międzyokresowych biernych*

W celu weryfikacji salda pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Przegląd analityczny pozycji składających się na saldo konta – technika analiz
3. Weryfikacja prawidłowości ujęcia istotnych pozycji RMB w księgach rachunkowych jednostki – technika analiz i obliczeń

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.

*Obszar podatku odroczonego oraz podatku dochodowego od osób prawnych*

W celu weryfikacji salda pozycji podatku odroczonego oraz podatku dochodowego od osób prawnych należy przeprowadzić niżej wskazane procedury badawcze:

1. Uzgodnienie analityki z syntetyką oraz pozycjami sprawozdania finansowego – technika analiz
2. Przegląd analityczny pozycji w sprawozdaniu finansowym – technika analiz
3. Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za badany okres sprawozdawczy – porównanie dokonanego rozliczenia z kalkulacją jednostki przedstawioną audytorom
w trakcie badania – technika obliczeń i analiz
4. Weryfikacja płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w okresie sprawozdawczym (CIT2) – technika analiz
5. Weryfikacja oszacowania wartości odroczonego podatku dochodowego na dzień bilansowy - technika analiz i obliczeń

Powyższa lista procedur nie jest listą zamkniętą, a poszczególne jej elementy należy dostosować do sytuacji badanej jednostki gospodarczej.