

930 / 648 / 34X ✓

**Józef Pfaff**

**WPŁYW REWIZJI FINANSOWEJ  
NA WIARYGODNOŚĆ  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Wydanie II**

**KATOWICE 2008**

# SPIS TREŚCI

<b>WSTĘP</b> .....	<b>9</b>
<b>1. ISTOTA, CELE I ROZWÓJ REWIZJI FINANSOWEJ</b>	<b>13</b>
1.1. Istota rewizji finansowej .....	13
1.2. Rozwój rewizji finansowej w Polsce na tle rozwoju światowego .	24
1.2.1. Zarys historii rachunkowości .....	24
1.2.2. Początki rewizji finansowej w Wielkiej Brytanii .....	27
1.2.3. Rozwój rewizji finansowej w Stanach Zjednoczonych Ameryki .....	30
1.2.4. Powstanie i rozwój rewizji finansowej w Niemczech ....	31
1.2.5. Powstanie i rozwój rewizji finansowej w Polsce .....	33
1.3. Cele i funkcje rewizji finansowej .....	42
1.4. Regulacje międzynarodowe i krajowe w zakresie rewizji finansowej .....	51
1.5. Podmiotowy zakres badania sprawozdań finansowych .....	55
1.6. Społeczne i ekonomiczne znaczenie rewizji finansowej .....	58
1.6.1. Cechy jakościowe informacji finansowych .....	58
1.6.2. Wiarygodność istotną cechą sprawozdania finansowego ...	61
1.6.3. Znaczenie informacji finansowych dla odbiorców zewnątrznych i wewnętrznych .....	66
<b>2. BIEGŁY REWIDENT JAKO OSOBA ZAUFANIA PUBLICZNEGO</b>	<b>74</b>
2.1. Powstanie i rozwój zawodu biegłego rewidenta w Polsce .....	74
2.1.1. Próby powołania instytucji biegłego rewidenta .....	74
2.1.2. Dyplomowany biegły księgowy .....	78
2.1.3. Powstanie zawodu biegłego rewidenta .....	82
2.2. Sylwetka współczesnego biegłego rewidenta na tle zasad etyki zawodowej .....	88
2.2.1. Formy wykonywania zawodu biegłego rewidenta .....	88
2.2.2. Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów .....	90
2.2.3. Niezależność biegłego rewidenta .....	94

2.2.4. Rzetelność i bezstronność .....	97
2.2.5. Kompetencje zawodowe .....	98
2.2.6. Zachowanie tajemnicy zawodowej .....	99
2.2.7. Przestrzeganie godności zawodowej .....	100
2.2.8. Odpowiedzialność biegłego rewidenta .....	102
2.3. Kreowanie kadr biegłych rewidentów w Międzynarodowych Standardach Edukacyjnych .....	104
2.3.1. Sprawdzanie wiedzy teoretycznej i umiejętności zawodowych kandydatów na biegłych rewidentów .....	104
2.3.2. Ustawiczny rozwój zawodowy .....	113
2.4. Rola i zadania samorządu biegłych rewidentów .....	117

### **3. STANDARDY I PROCEDURY REWIZJI FINANSOWEJ ZAPEWNIAJĄCE WIARYGODNOŚĆ INFORMACJI FINANSOWYCH**

**124**

3.1. Standardy i normy rewizji finansowej .....	124
3.1.1. Dyrektywa 2006/43/WE Unii Europejskiej .....	124
3.1.2. Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej .....	128
3.1.3. Krajowe normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta .....	132
3.2. Istotność i ryzyko w badaniu sprawozdań finansowych .....	137
3.2.1. Istota i znaczenie istotności w metodologii badania sprawozdań finansowych .....	137
3.2.2. Ryzyko badania .....	142
3.3. Rewizja finansowa w wykrywaniu oszustw .....	152
3.3.1. Kreatywna rachunkowość .....	152
3.3.2. Oszukańcza sprawozdawczość .....	158
3.3.3. Odpowiedzialność biegłego rewidenta za wykrycie istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego spowodowanej oszustwem .....	160
3.4. Procedury badania sprawozdań finansowych .....	164
3.4.1. Istota i rodzaje procedur badania .....	164
3.4.2. Procedury badania zgodności .....	166
3.4.3. Zastosowanie i znaczenie procedur badania wiarygodności .....	174
3.5. Sprawozdanie z przeprowadzonej rewizji finansowej jako wyraz informowania otoczenia o wynikach badania .....	183
3.6. Kontrola zapewnienia jakości prac rewizyjnych .....	195
3.6.1. Publiczny system kontroli jakości .....	195
3.6.2. Korporacyjny system kontroli jakości .....	198
3.6.3. Wewnętrzny system kontroli jakości .....	199

<b>4. BADANIE WPŁYWU REWIZJI FINANSOWEJ NA WIARYGODNY OBRAZ SYTUACJI MAJĄTKOWO- -FINANSOWEJ JEDNOSTKI</b>	<b>207</b>
4.1. Metodologia prowadzonych badań empirycznych .....	207
4.2. Badanie wpływu rewizji finansowej na wielkość i strukturę aktywów i pasywów bilansu .....	212
4.2.1. Zmiana sumy bilansowej .....	212
4.2.2. Zmiany struktury aktywów .....	216
4.2.3. Zmiany struktury pasywów .....	218
4.3. Badanie wpływu rewizji finansowej na wielkość i strukturę wyniku finansowego .....	223
4.3.1. Zmiany w rachunku zysków i strat .....	223
4.3.2. Zmiany wyniku brutto spowodowane rewizją finansową ..	226
4.3.3. Zmiany przychodów ze sprzedaży .....	231
4.3.4. Zmiany pozostałych przychodów operacyjnych .....	235
4.3.5. Zmiany przychodów finansowych .....	239
4.3.6. Zmiany zysków nadzwyczajnych .....	243
4.3.7. Zmiany kosztów działalności operacyjnej .....	247
4.3.8. Zmiany pozostałych kosztów operacyjnych .....	251
4.3.9. Zmiany kosztów finansowych .....	255
4.3.10. Zmiany strat nadzwyczajnych .....	259
4.4. Badanie wpływu rewizji finansowej na wysokość obciążeń podatkiem dochodowym .....	264
4.4.1. Zmiany podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym	264
4.4.2. Zmiany wysokości obciążeń podatkiem dochodowym ....	269
4.5. Ocena celowości rewizji finansowej na podstawie uzyskanych wyników badania .....	273
<b>ZAKOŃCZENIE .....</b>	<b>280</b>
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>285</b>
<b>SPIS RYSUNKÓW .....</b>	<b>305</b>
<b>SPIS TABEL .....</b>	<b>310</b>