



## WYBÓR ODPOWIEDNIEJ USŁUGI

### Porównanie usługi badania, przeglądu, kompilacji i uzgodnionych procedur

Informacje kontaktowe do firmy audytorskiej  
wpisanej na list KRBR pod numerem 244.

Mac Auditor Sp. z o.o.  
ul. Obrze na 5 / 8 pi tro, 02-691 Warszawa  
T: +48 22 329 12 66  
W: [www.macauditor.pl](http://www.macauditor.pl)

**MAC**  
AUDITOR

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?

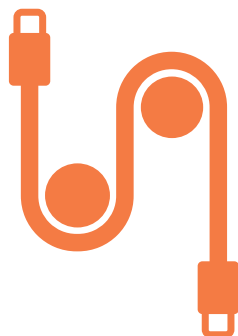
- Jednostka nie podlega wymogom badania ustawowego, lecz użytkownicy – np. akcjonariusze – oczekują pewnej formy zapewnienia.
- Jest dodatkowym środkiem kontroli, wspierając tym samym wewnętrzny przegląd jednostki przez kierownictwo.
- Umożliwia uzyskanie ograniczonej pewności co do sprawozdań finansowych 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?

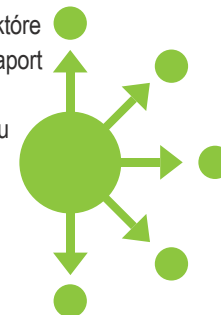
- Kierownictwo nie posiada fachowej wiedzy w zakresie sprawozdawczości finansowej i woli zaangażować biegłego rewidenta spoza jednostki.
- Użytkownikom zależy na tym, by w przygotowaniu i przedstawianiu sprawozdań finansowych brał udział biegły.
- Kierownictwo wymaga sprawozdawczości w zakresie sprawozdań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



*Przez wiedzę do sukcesu*