

Przykładowe pytania z części ustnej egzaminu dyplomowego

PYTANIE NUMER 1

Opis sytuacji

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług rewizji finansowej. Zapewnienie wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych musi równocześnie uwzględniać to, że biegły rewident nie jest w stanie zbadać wszystkich dokumentów dotyczących całej działalności badanej jednostki. Wobec powyższego, jednakowe traktowanie wszelkich stwierdzonych zniekształceń w badanym sprawozdaniu finansowym, nie jest zasadne.

Pytanie

Jaki jest cel wyznaczania poziomów istotności, jakie poziomy istotności muszą być wyznaczone podczas badania sprawozdania finansowego i ile razy? W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 2

Opis sytuacji

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem. Badasz, po raz czwarty sprawozdanie finansowe Spółki produkcyjnej która posiada zakład produkcyjny wraz z magazynem na Słowacji. Saldo zapasów znajdujących się w tym magazynie jest istotne dla sprawozdania finansowego na 31 grudnia 20XX r. Spółka zaplanowała spis z natury w tym magazynie na dzień bilansowy. Wyjazd na Słowację 31 grudnia jest czasochłonny, a prognoza pogody bardzo zła.

Pytanie

Czy w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji, musisz uczestniczyć w obserwacji spisu z natury oraz jakie czynności powinieneś wykonać? Proszę uzasadnić odpowiedź.

PYTANIE NUMER 3

Opis sytuacji

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem. Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Uczelni wyższej. Saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych, których Uczelnia posiada ponad 200, wynosi 32 mln złotych, co stanowi ponad 20% sumy bilansowej. Uczelnia nie posiada wyciągów bankowych w formie papierowej ani elektronicznej, a ewidencjonowanie transakcji bankowych odbywa się w sposób automatyczny. Poprosiłeś kierownictwo Uczelni o zgodę na uzyskanie bezpośrednio przez Ciebie potwierdzenia sald wszystkich rachunków bankowych od banków obsługujących Uczelnię – koszty tego potwierdzenia ma pokryć Uczelnia. Kierownictwo Uczelni nie wyraziło zgody na Twoje wystąpienie wskazując, że koszt uzyskania takich potwierdzeń przewyższy kwotę wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego.

Pytanie

Czy w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji, możesz odstąpić od przeprowadzenia procedury potwierdzeń zewnętrznych w odniesieniu do sald rachunków bankowych a jeśli tak to jakie mogą być skutki Twojej decyzji? Odpowiedź uzasadnij.

PYTANIE NUMER 4**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem członkiem zarządu firmy audytorskiej, która czwarty rok z rzędu przeprowadza badanie sprawozdania finansowego jednej z największych sieci sklepów eleganckiej odzieży wierzchniej dla mężczyzn – Exclusively Men's (EM). Do zarządzanej przez Ciebie firmy audytorskiej zapytanie ofertowe w sprawie badania sprawozdań finansowych złożył główny konkurent tj. sieć sklepów Men's Fashion (MF). Jak wynika z doświadczeń badania w poprzednich latach Zarząd EM bardzo świadomie kształtuje politykę informacyjną oraz przywiązuje ponadprzeciętną wagę do kwestii bezpieczeństwa informacji.

Pytanie

Zaproponuj kroki, jakie firma audytorska powinna przedsięwziąć w świetle okoliczności i wynikających z nich zagrożeń o charakterze etycznym.

PYTANIE NUMER 5**Opis sytuacji**

Badając sprawozdanie finansowe biegły rewident dokonuje, między innymi, analizy ryzyka dokonywania w jednostce nadużyć i wskazuje na prawdopodobieństwo zaistnienia takich przypadków. W toku badania stwierdziłeś, że ta sama osoba sporządza listy płac oraz prowadzi ewidencję umów o pracę.

Pytanie

Proszę wymienić i omówić dwa systemowe ryzyka nadużyć jakie występują w opisanej sytuacji oraz zaproponować sposoby zapobiegania im.

PYTANIE NUMER 6**Opis sytuacji**

Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Jupiter Sp. z o.o. za rok 2019 sporządzone zgodnie z MSR. Twój klient dokonał aktualizacji wyceny budynków (ujmowanych jako środki trwałe) do wartości rynkowej na 31 grudnia 2019 r. W tym celu zatrudnił niezależnego eksperta do wyceny nieruchomości.

Pytanie

Jakie czynności badania powinieneś wykonać, aby potwierdzić, że środki trwałe wykazane w bilansie spółki Jupiter na 31 grudnia 2019 r. są ujęte prawidłowo i rzetelnie, w sytuacji gdy ekspert zewnętrzny był zatrudniony przez klienta?

PYTANIE NUMER 7**Opis sytuacji**

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług rewizji finansowej. Oznacza to, że będący efektem badania sprawozdania finansowego dokument – sprawozdanie z badania musi być przygotowane perfekcyjnie i zgodnie ze standardami obowiązującymi biegłego rewidenta.

Pytanie

Proszę scharakteryzować cel i zakres procedur końcowych wykonywanych przed wydaniem sprawozdania z badania. W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami korzystając z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 8**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem, właścicielem małej firmy audytorskiej. Otrzymałeś zapytanie ofertowe od spółki Great Deal SA notowanej na New Connect (tzw. „Start up”). W toku przeprowadzania procedur akceptacji klienta stwierdziłeś, że w ubiegłym miesiącu Gazeta Prawna poinformowała o sprawie sądowej, dotyczącej domniemych oszustw dokonanych przez obecnego prezesa zarządu Great Deal SA.

Pytanie

Wyjaśnij dlaczego powinieneś rozważyć tę sprawę w toku procedur akceptacji klienta i jakie standardy zawodowe powinieneś zastosować.

PYTANIE NUMER 9**Opis sytuacji**

Jako kluczowy biegły rewident badasz po raz pierwszy (badanie dobrowolne) sprawozdanie finansowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Jeden z członków zarządu będący jednocześnie udziałowcem odmówił złożenia podpisu na sprawozdaniu finansowym, sprawozdaniu z działalności oraz oświadczeniu zarządu. Podczas spotkania z zarządem uzyskałeś informację, że powodem odmowy podpisania ww. dokumentów jest brak zaufania do pozostałych członków zarządu. Członek zarządu (którego podpisów brak) odmówił jakichkolwiek rozmów z Tobą na temat skonkretyzowania problemu braku zaufania i znaczenia braku tego zaufania dla sprawozdania finansowego.

Pytanie

Czy, po uzyskaniu pisemnego uzasadnienia odmowy złożenia podpisu sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności i oświadczenia dla firmy audytorskiej, gdzie jako przyczynę odmowy wskazano brak zaufania do pozostałych członków zarządu, będziesz mógł zakończyć badanie sporządzając sprawozdanie z badania i wydając opinię? Jeżeli tak, to czy będzie to opinia zmodyfikowana? Odpowiedź uzasadnij.

PYTANIE NUMER 10**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem badającym sprawozdania finansowe jednostki gospodarczej. W toku badania stwierdziłeś między innymi, że dane stałe dotyczące cen sprzedaży i udzielanych rabatów są wprowadzane do systemu sprzedażowego SAP przez użytkownika tego systemu bez dodatkowej kontroli. Dane te są następnie używane do wystawiania faktur, w tym momencie podlegają nieformalnej kontroli pracownika działu księgowości.

Pytanie

Określ ryzyka gospodarcze związane z opisaną sytuacją i udziel rekomendacji Zarządowi badanej jednostki, co do działań, które powinny być podjęte w związku z tymi ryzykami.

PYTANIE NUMER 11**Opis sytuacji**

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług rewizji finansowej. Zapewnienie wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych musi równocześnie uwzględniać przestrzeganie krajowych standardów badania, które nakładają na biegłych rewidentów między innymi wymóg poznania kontroli wewnętrznej jednostki we wszystkich zleceniach badania. Poznanie kontroli wewnętrznej ma zastosowanie do jednostek każdej wielkości, nawet tych, dla których biegły rewident uzna, że właściwą reakcją na ryzyko istotnych zniekształceń jest podejście oparte wyłącznie na badaniach wiarygodności.

Pytanie

Proszę opisać okoliczności, dla których biegły rewident przeprowadza testy kontroli podczas badania sprawozdania finansowego. W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 12**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej za 2019 r (rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym). Umowę na badanie sprawozdania finansowego podpisałeś w styczniu 2020 r., tj. po dniu bilansowym. Występujące w spółce zapasy magazynowe objęto spisem z natury przeprowadzonym w dniu 31.12.2019 r. Saldo zapasów w magazynie jest istotne dla badanego sprawozdania finansowego.

Pytanie

Co powinieneś zrobić w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji? Proszę uzasadnić odpowiedź w oparciu o obowiązujące regulacje prawne (nie ma obowiązku przytaczania konkretnych artykułów).

PYTANIE NUMER 13**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem. Badasz sprawozdanie finansowe spółki w której dominuje działalność handlowa. Plan badania zakłada badanie przychodów ze sprzedaży według stwierdzeń w nich zawartych.

KSB/MSB 315 *Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia* stanowi, że biegły rewident przeprowadza procedury oceny ryzyka, aby uzyskać podstawę do identyfikacji i oceny ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego oraz na poziomie stwierdzeń. Procedury oceny ryzyka same w sobie nie zapewniają jednak wystarczających odpowiednich dowodów badania, na których podstawie można oprzeć opinię z badania.

Pytanie

Jakie ryzyka badania i ryzyka oszustwa związane są ze stwierdzeniem prezentacji i ujawnień pozycji przychodów ze sprzedaży, przy badaniu sprawozdania finansowego spółki w której dominuje działalność handlowa? Proszę podać przykłady.

PYTANIE NUMER 14**Opis sytuacji**

Obowiązek udokumentowania przebiegu badania sprawozdania finansowego i świadczenia innych usług biegłego rewidenta nakłada na biegłych rewidentów zarówno ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym jak i KSB/MSB. Ustawa wymaga, w szczególności, tworzenia dokumentacji klienta. Dokumentacja klienta ma istotne znaczenie dla firmy audytorskiej i jest przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez Państwową Agencję Nadzoru Audytowego.

Pytanie

Proszę wyjaśnić co obejmuje dokumentacja klienta i jak długo jest przechowywana.

PYTANIE NUMER 15**Opis sytuacji**

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług audytowych. Zapewnienie wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych musi równocześnie uwzględniać to, że biegły rewident nie jest w stanie zbadać całej działalności badanej jednostki. Wobec powyższego koniecznym staje ocena ryzyka istotnego zniekształcenia.

Pytanie

Na czym polega (co obejmuje) i czemu służy zrozumienie - przez biegłego rewidenta - jednostki i jej otoczenia. W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 16**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe spółki komandytowo-akcyjnej. Spółka ma przeprowadzić spis z natury w magazynie na dzień bilansowy przypadający 31 grudnia 2019 r. W grudniu 2019 r. zostałeś poinformowany przez Spółkę o dniu i miejscu spisu. Saldo zapasów w magazynie w badanym sprawozdaniu finansowym jest poniżej przyjętego do badania poziomu istotności wykonawczej.

Pytanie

Co powinieneś zrobić w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji? Proszę uzasadnić odpowiedź w oparciu o obowiązujące regulacje prawne (nie ma obowiązku przytaczania konkretnych artykułów).

PYTANIE NUMER 17**Opis sytuacji**

Obowiązek udokumentowania przebiegu badania sprawozdania finansowego nakłada na biegłego rewidenta zarówno ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym jak i KSB Ustawa wymaga tworzenia akt badania dla każdego badania. Akta badania mają istotne znaczenie dla firmy audytorskiej będąc także przedmiotem analizy w ramach kontroli przeprowadzanej przez Państwową Agencję Nadzoru Audytowego.

Pytanie

Proszę wyjaśnić czym jest dokumentacja badania, czym się różnią akta badania od dokumentacji badania wymieniając przykładowe elementy akt badania.

PYTANIE NUMER 18**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem. Badasz sprawozdanie finansowe spółki prowadzącej działalność handlową. Plan badania zakłada badanie przychodów według stwierdzeń w nich zawartych.

KSB/MSB 315 *Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia* stanowi, że biegły rewident przeprowadza procedury oceny ryzyka, aby uzyskać podstawę do identyfikacji i oceny ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego oraz na poziomie stwierdzeń. Procedury oceny ryzyka same w sobie nie zapewniają jednak wystarczających odpowiednich dowodów badania, na których podstawie można oprzeć opinię z badania.

Pytanie

Jakie ryzyka badania związane są ze stwierdzeniem kompletności przychodów ze sprzedaży przy badaniu sprawozdania finansowego spółki w której dominuje działalność handlowa? Proszę podać przykłady ryzyka wystąpienia oszustwa związane z badaniem kompletności przychodów ze sprzedaży.

PYTANIE NUMER 19**Opis sytuacji**

Ubiegasz się o stanowisko biegłego rewidenta w renomowanej firmie audytorskiej. Jednym z warunków przyjęcia jest przygotowanie prezentacji na temat ogólnej strategii badania w badaniu sprawozdania finansowego.

Pytanie

Jaki jest cel opracowania przez kluczowego biegłego rewidenta ogólnej strategii badania i jakie czynności rewizyjne powinny być wykonane przez biegłego rewidenta w ramach ogólnej strategii badania? W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 20**Opis sytuacji**

Firma audytorska Alfa Sp. z o.o. złożyła ofertę na badanie Merkury S.A. – spółki publicznej notowanej na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Spółka Alfa uważa, że ma duże szanse zostać wybraną na audytora spółki Merkury ponieważ, jeden z biegłych rewidentów (wspólnik) spółki Alfa posiada znaczący pakiet akcji Merkury S.A., a siostra innego biegłego rewidenta (wspólnika) spółki Alfa jest członkiem zarządu – dyrektorem finansowym Merkury S.A.

Pytanie

Jakie zagrożenia wiążą się z przyjęciem przez Alfa Sp. z o.o. zlecenia badania sprawozdania finansowego Merkury S.A.? Odpowiedź proszę uzasadnić.

PYTANIE NUMER 21**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem badającym sprawozdania finansowe spółki zajmującej się sprzedażą i serwisem urządzeń drukarskich. W toku badania, badając faktury sprzedaży działu serwisu, stwierdziłeś znaczne opóźnienia pomiędzy datą świadczenia, a datą fakturowania usługi. Protokoły odbioru prac nie były regularnie przekazywane do działu księgowości przez pracowników działu serwisu.

Pytanie

Określ ryzyka gospodarcze związane z opisaną sytuacją i udziel rekomendacji Zarządowi badanej jednostki, co do działań, które powinny być podjęte w związku z tymi ryzykami.

PYTANIE NUMER 22**Opis sytuacji**

Jan Kowalski, biegły rewident dokonał badania planu połączenia Spółek, z których żadna nie jest jednostką zainteresowania publicznego. Połączenie miało miejsce w roku 2019. Z uwagi na owocną współpracę z klientem firmie audytorskiej, w której Jan Kowalski pełni funkcję Prezesa Zarządu zaproponowano przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Pytanie

Czy firma audytorska, w której prezesem zarządu jest Jan Kowalski, biegły rewident badający plan połączenia spółek w roku 2019, może podjąć się badania sprawozdania finansowego tej połączonej spółki za ten 2019 rok (sprawozdanie finansowe za rok 2019 podlegać będzie badaniu ustawowemu)?

PYTANIE NUMER 23**Opis sytuacji**

Ubiegasz się o stanowisko biegłego rewidenta w renomowanej firmie audytorskiej. Jednym z warunków przyjęcia jest przygotowanie prezentacji na temat oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia w badaniu sprawozdania finansowego. Firma oczekuje, że w przygotowanej przez siebie prezentacji uwypuklony będzie cel, czynności (etapy) i procedury oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia w badaniu sprawozdania finansowego a postawione tezy poparte przykładami.

Pytanie

Jak, w przygotowanej przez siebie prezentacji określisz cel, czynności (etapy) i procedury oszacowania ryzyka istotnego zniekształcenia w badaniu sprawozdania finansowego? W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 24**Opis sytuacji**

Na ryzyko badania wpływają łącznie ryzyko nieodłączne, ryzyko kontroli oraz ryzyko przeoczenia. Biegły rewident podejmując się badania sprawozdania finansowego ma wpływ jedynie na ryzyko przeoczenia, które zależy od tego, czy zgromadzone dowody badania są odpowiednie dla osiągnięcia celów badania.

Pytanie

Wyjaśnij, dlaczego ryzyko przeoczenia nie może być zredukowane do zera? Odpowiedź uzasadnij w aspekcie ryzyk związanych z losowym dobrem próby i ryzyk nie związanych z losowym dobrem próby. Omów to zagadnienie posługując się własnym–doświadczeniem zawodowym.

PYTANIE NUMER 25**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem. Badasz sprawozdanie finansowe spółki produkcyjnej. Najbardziej istotną pozycją bilansu są środki trwałe. Plan badania zakłada badanie środków trwałych według stwierdzeń w nich zawartych.

KSB/MSB 315 z *Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia* stanowi, że biegły rewident przeprowadza procedury oceny ryzyka, aby uzyskać podstawę do identyfikacji i oceny ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego oraz na poziomie stwierdzeń. Procedury oceny ryzyka same w sobie nie zapewniają jednak wystarczających odpowiednich dowodów badania, na których podstawie można oprzeć opinię z badania.

Pytanie

Jakie ryzyka badania i ryzyka oszustwa związane są ze stwierdzeniem praw i obowiązków pozycji środków trwałych, przy badaniu sprawozdania finansowego spółki produkcyjnej? Proszę podać przykłady.

PYTANIE NUMER 26**Opis sytuacji**

Prowadzisz firmę audytorską i badasz ustawowe sprawozdania finansowe różnych jednostek, w tym jednostek zaufania publicznego (JZP). W trakcie szkolenia aplikantów analizujesz, wynikające z przepisów (ustawy o biegłych rewidentach, ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 537/2014) kwestie dotyczące komunikacji i raportowania do których jesteś zobowiązany i na które na które musisz szczególnie uczulić aplikantów.

Pytanie

Proszę omówić, wynikające z przepisów (ustawy o biegłych rewidentach, ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 537/2014), obowiązki raportowania i sprawozdawcze wobec organów nadzoru.

PYTANIE NUMER 27**Opis sytuacji**

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług rewizji finansowej. W celu zapewnienia tej, oczekiwanej jakości w zakresie badania sprawozdań finansowych, biegli rewidenci i firmy audytorskie wykonują szereg czynności kontrolnych.

Pytanie

Czym różni się przegląd dokumentacji badania od kontroli jakości wykonania zlecenia oraz kto i kiedy powinien przeprowadzać przegląd dokumentacji badania i kontrolę jakości wykonania zlecenia.

PYTANIE NUMER 28**Opis sytuacji**

Do czynności rewizji finansowej zalicza się między innymi badanie sprawozdań finansowych. Badanie rocznych sprawozdań finansowych z punktu widzenia wymogów ustawy może być badaniem ustawowym lub dobrowolnym.

Pytanie

Proszę wyjaśnić co to jest badanie ustawowe, a co badanie dobrowolne, podając przykłady badania ustawowego i dobrowolnego.

PYTANIE NUMER 29**Opis sytuacji**

W branży usług logistycznych i transportowych często dochodzi do uszkodzeń towarów, które co do zasady powinny być ubezpieczone.

Pytanie

Proszę opisać na czym polega ryzyko oszustwa, które może wystąpić w związku z likwidacją skutków uszkodzeń w procesie przemieszczenia towarów wskazując szczególnie na to: Kto? W jakim celu? Jakim sposobem? – może dokonywać manipulacji danych finansowych w tym obszarze oraz podać jakie procedury badania można zastosować dla wykrycia takich praktyk.

PYTANIE NUMER 30**Opis sytuacji**

W dniu 15 maja 20X1 r. opublikowano Raport Roczny wraz z sprawozdaniem biegłego rewidenta zawierającego opinię „bez zastrzeżeń” dotyczącą zbadanego sprawozdania finansowego spółki akcyjnej nie będącej jednostką zainteresowania publicznego.

Dnia 10 czerwca biegły rewident, który tą opinię wydał pozyskał informacje, że istnieje poważne zagrożenie braku zdolności do kontynuacji działalności przez tą spółkę, co w jego przekonaniu dyskwalifikuje wydaną przez niego opinię. Informacji o zdarzeniach skutkujących zagrożeniem kontynuacji działania, mimo, iż kierownictwo spółki akcyjnej dysponowało już tą wiedzą nie ujawniono biegłemu podczas badania i w żaden sposób nie przedstawiono w sprawozdaniu finansowym. Zarząd spółki odmawia dokonania jakichkolwiek korekt i zmian.

Pytanie

Co powinien zrobić biegły rewident w opisaney sytuacji i czy taka sytuacja wiąże się z ewentualną odpowiedzialnością materialną biegłego?

PYTANIE NUMER 31**Opis sytuacji**

Zostałeś wpisany na listę biegłych rewidentów. Zamierzasz wykonywać zawód jako biegły rewident prowadzący działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek. Prosisz żonę, posiadającą tytuł radcy prawnego, o pomoc w przygotowaniu opisu różnych procedur. Żona warunkuje swą pomoc wyjaśnieniem z Twojej strony kwestii określonych w pytaniu.

Pytanie

Jaki jest cel przeprowadzania procedur akceptacji zlecenia dla każdego zlecenia przyjmowanego przez firmę audytorską i w jakim dokumencie firmy audytorskiej powinny być uregulowane te procedury?

PYTANIE NUMER 32**Opis sytuacji**

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i KSB/MSB badanie sprawozdań finansowych wymaga udokumentowania. Ilość dokumentacji badania sprawozdań finansowych poszczególnych jednostek w firmach audytorskich jest różna. I tak firma audytorska „RENOMA” badająca sprawozdanie finansowe małej jednostki zgromadziła bardzo dużą dokumentację badania (5 segregatorów) na która składają się m.in. dowody w postaci: wydruków komputerowych, kserokopii dokumentów formalnoprawnych i kserokopii dokumentów księgowych.

Pytanie

Oceń opisaną sytuację, wskazując czy przedstawiony w opisie sytuacji stan dokumentacji jest właściwy, w oparciu o jakie kryteria ocenia się dokumentację badania? Przedstaw własne doświadczenie w tym zakresie.

PYTANIE NUMER 33**Opis sytuacji**

W branży sprzedaży detalicznej produktów żywnościowych dochodzi czasem do przepakowywania towarów w magazynie i zmiany daty przydatności produktu do spożycia.

Pytanie

Proszę opisać na czym polega ryzyko oszustwa, które może wystąpić w związku z przepakowywaniem towarów w magazynie i zmiany daty przydatności produktu do spożycia wskazując szczególnie na to: Kto? W jakim celu? Jakim sposobem? - może dokonywać manipulacji danych finansowych w tym obszarze oraz podać jakie procedury badania można zastosować dla wykrycia takich praktyk.

PYTANIE NUMER 34

Opis sytuacji

Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Kwadrat Sp. z o.o. za rok 2019. Sprawozdanie to zawiera saldo należności z tytułu dostaw w kwocie 90.000 zł od podmiotu Okrąg Sp. z o.o.

Okrąg Sp. z o.o. została postawiona w stan likwidacji w lutym 2020 r. Wydając opinię w marcu 2020 r. uważasz, że 100% odpis aktualizujący saldo należności od Okrąg Sp. z o.o., powinien zostać utworzony w sprawozdaniu finansowym za rok 2019. Zarząd Kwadrat Sp. z o.o. stoi na stanowisku, że odpis taki nie jest wymagany do czasu zakończenia procesu likwidacji Okrąg Sp. z o.o.

Pytanie

Jaką opinię o sprawozdaniu finansowym Kwadrat Sp. z o.o. za rok 2019 powinieneś wydać, w opisanych wyżej okolicznościach? Odpowiedź uzasadnij i zaproponuj odpowiedni fragment treści opinii.

PYTANIE NUMER 35

Opis sytuacji

Jesteś biegłym rewidentem. Badasz sprawozdanie finansowe spółki produkcyjnej. Najbardziej istotną pozycją bilansu są środki trwałe. Plan badania zakłada badanie środków trwałych według stwierdzeń w nich zawartych.

KSB/MSB 315 *Identyfikacja i ocena ryzyk istotnego zniekształcenia dzięki zrozumieniu jednostki i jej otoczenia* stanowi, że biegły rewident przeprowadza procedury oceny ryzyka, aby uzyskać podstawę do identyfikacji i oceny ryzyk istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego oraz na poziomie stwierdzeń. Procedury oceny ryzyka same w sobie nie zapewniają jednak wystarczających odpowiednich dowodów badania, na których podstawie można oprzeć opinię z badania.

Pytanie

Jakie ryzyka badania oraz ryzyka wystąpienia oszustwa są związane z badaniem wyceny środków trwałych. Proszę podać przykłady.

PYTANIE NUMER 36

Opis sytuacji

Struktura organizacyjna Beta Sp. z o.o., zajmującej się produkcją i dystrybucją sprzętu elektronicznego obejmuje następujące działy:

- produkcja,
- marketing,
- logistyka,
- kadry,
- księgowość.

Szefem działu marketingu jest Anna, jej asystentem jest Adam, Prezesem Zarządu jest Adrian.

Pytanie

Który wariant obiegu dokumentów, w zakresie zamówień od odbiorców, najlepiej ogranicza ryzyka związane z łączeniem obowiązków służbowych w dziale marketingu?

1. Wszystkie zestawienia zamówień odbiorców sporządza Adam. Zestawienia zatwierdza Anna.
2. Wszystkie zestawienia zamówień odbiorców sporządza Adam. Kontrolę formalną zestawień przeprowadza Anna. Adrian zatwierdza ostateczne dokumenty.
3. Anna i Adam mogą sporządzać i zatwierdzać zestawienia zamiennie, co usprawnia pracę działu.
4. Anna może sporządzać zestawienia, jeżeli jest to konieczne, a także je zatwierdzać, co ogranicza biurokrację.

Odpowiedź proszę uzasadnić.

PYTANIE NUMER 37**Opis sytuacji**

Firmy audytorskie i biegli rewidenci, prowadząc działalność gospodarczą w zakresie badania sprawozdań finansowych, mają prawo oczekiwać odpowiedniego wynagrodzenia za usługi firmy audytorskiej i odpowiedniego wynagrodzenia za pracę biegłych rewidentów.

Pytanie

Czy są formalne kryteria ustalania wynagrodzeń o których mowa w opisie, jeśli tak, to jak powinny być stosowane? Odpowiedź uzasadnij posiłkując się, jeśli to możliwe, własnym doświadczeniem.

PYTANIE NUMER 38**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem. Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Spółki produkcyjnej (oddalonej od Twojego miejsca zamieszkania 100 kilometrów). Saldo zapasów znajdujących się w tym magazynie jest istotne dla sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2019 r. Spółka zaplanowała spis z natury w tym magazynie na dzień bilansowy. Obserwacja inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2019r. jest czasochłonna, a Twoje plany sylwestrowe wskazują, że będziesz mógł spędzić u klienta, obserwując inwentaryzację wyłącznie 30 minut.

Pytanie

Czy w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji, musisz uczestniczyć w obserwacji spisu z natury i jakie czynności w związku z tym powinieneś wykonać a jakie byłyby to czynności gdybyś zrezygnował z udziału w spisie z natury zapasów? Odpowiedź uzasadnij.

PYTANIE NUMER 39**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem. Badasz skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej. W jednym podmiocie zależnym, który jest badany przez inną firmę audytorską, występuje szczególnie wysokie saldo zapasów wyrobów gotowych, istotne dla sprawozdania skonsolidowanego jako całości.

Pytanie

Czy w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji, możesz polegać na pracy innego biegłego rewidenta w zakresie potwierdzenia istnienia zapasów na dzień bilansowy? Jeżeli tak, to jakie procedury powinieneś przeprowadzić? Odpowiedź proszę uzasadnić przywołując odpowiednie regulacje prawne. *Nie wymaga się wskazania konkretnych art., §, itp. przepisów i norm zawodowych ani dosłownego cytowania zapisów tam zawartych.*

PYTANIE NUMER 40**Opis sytuacji**

Planujesz badanie sprawozdania finansowego Petrol Sp. z o.o. (dalej Spółka). Spółka posiada 30 stacji benzynowych w 5 województwach. Każda stacja ma sklep i myjnię. Każda stacja jest odpowiedzialna za swoje zapasy. Spółka sporządza miesięczne raporty zarządcze, dotyczące działalności każdej ze stacji. Raporty te są wykorzystywane przy sporządzaniu rocznych sprawozdań finansowych Spółki.

Pytanie

Jakie procedury analityczne w czasie planowania badania powinieneś przeprowadzić, przystępując do badania sprawozdania finansowego Spółki?

PYTANIE NUMER 41**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem w nowopowstałej firmie audytorskiej zatrudniającej dwóch biegłych rewidentów oraz kilku asystentów. Firma zobowiązana jest opracować i wdrożyć system kontroli jakości zgodny z przepisami. Zostałeś poproszony o opracowanie procedur kontroli jakości.

Pytanie

Zaproponuj przykładowe procedury kontroli jakości zlecenia innego niż badanie sprawozdania finansowego jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych.

PYTANIE NUMER 42**Opis sytuacji**

Gamma Sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą komputerów i świadczeniem usług z zakresu IT. Zarząd Spółki rozważa wdrożenie następujących komponentów kontroli wewnętrznej, które zapobiegałyby ryzyku kradzieży komputerów:

1. przeprowadzanie raz w miesiącu inwentaryzacji komputerów i uzgodnienie ich stanu do ewidencji księgowej,
2. komputer może opuścić magazyn, tylko jeden raz, na podstawie zatwierdzonego zamówienia (zlecenia wydania),
3. faktura sprzedaży jest każdorazowo sprawdzana z dokumentem wysyłkowym (np. WZ), potwierdzonym przez odbiorcę komputera lub przewoźnika (pośrednika w dostawie).

Pytanie

Jako biegły rewident, dokonując oceny systemu kontroli wewnętrznej, który z powyższych komponentów tego systemu, uznałbyś, jako najbardziej zapobiegający ryzyku kradzieży komputerów? Odpowiedź proszę uzasadnić.

PYTANIE NUMER 43**Opis sytuacji**

W październiku 2019 roku podpisałeś umowę na badanie sprawozdania finansowego Wektor Sp. z o.o. (dalej Spółka) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. W listopadzie 2019 roku doszło do pożaru w biurówcu Spółki. Znaczna część dokumentów księgowych została zniszczona. W lutym 2020 roku zarząd Spółki podpisał sprawozdanie finansowe za rok 2019, które zostało sporządzone głównie w oparciu o dane szacunkowe, na podstawie szczątkowej, ocalałej po pożarze dokumentacji księgowej. W lutym 2020 roku przedłożono do badania, tak sporządzone sprawozdanie finansowe.

Pytanie

Jaką opinię o sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2019 r. powinieneś wydać w opisanych wyżej okolicznościach? Odpowiedź uzasadnij, oraz ewentualnie, opisz w jaki sposób opinia biegłego rewidenta powinna zostać zmodyfikowana.

PYTANIE NUMER 44**Opis sytuacji**

Jesteś biegłym rewidentem badającym sprawozdania finansowe jednostki gospodarczej. W toku badania stwierdziłeś między innymi, że osoba sporządzająca miesięczne listy płac, jest uprawniona do zmiany podstawy naliczania płac dla pracowników, oraz prowadzi ewidencję urlopów i zwolnień lekarskich.

Pytanie

Określ ryzyka gospodarcze związane z opisaną sytuacją i udziel rekomendacji Zarządowi badanej jednostki, co do działań, które powinny być podjęte w związku z tymi ryzykami.

PYTANIE NUMER 45

Opis sytuacji

Jesteś biegłym rewidentem. Badasz sprawozdanie finansowe spółki prowadzącej działalność handlową. Na podstawie KSB/MSB 505 *Potwierdzenia zewnętrzne*, oceniłeś, że do badania istnienia i wyceny sald należności z tytułu dostaw na dzień bilansowy należy przeprowadzić procedury zewnętrznych potwierdzeń.

Pytanie

W jaki sposób biegły rewident kontroluje procedurę zewnętrznych potwierdzeń, w toku badania wiarygodności sald bilansowych?

PYTANIE NUMER 46

Opis sytuacji

Spółka posiada znaczny majątek trwały - głównie nieruchomości. W kilku ostatnich latach obrotowych spółka ponosiła straty: zarówno na poziomie wyniku na sprzedaży, jak i wyniku finansowego netto. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2019 zarząd postanowił przeprowadzić test na trwałą utratę wartości środków trwałych i zlecił nienależnym ekspertom ich wycenę. Wycena wskazuje, że wartość godziwa składników majątku jest istotnie niższa niż aktualna wartość księgowa. Efektem wyceny było utworzenie odpisów aktualizujących, które znacząco wpłynęły na obniżenie wyniku finansowego. Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez Ciebie jako kluczowego biegłego rewidenta - sprawozdanie z badania zawiera opinię bez zastrzeżeń.

Zgromadzenie wspólników nie zatwierdziło sprawozdania finansowego, zalecając przeprowadzenie ponownej wyceny majątku przez innych ekspertów, w wyniku której dokonano zmiany wartości (odwrócenie odpisów aktualizujących) wykazanych w sprawozdaniu finansowym oraz sporządzono nowe sprawozdanie finansowe. O tym fakcie zostałeś poinformowany. Nie są Tobie znane żadne obiektywne przesłanki aby obie przeprowadzone wyceny uznać za nieprawidłowe.

Pytanie

Jakie powinno być Twoje postępowanie w opisanej sytuacji ?

PYTANIE NUMER 47

Opis sytuacji

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem w nowopowstałej firmie audytorskiej zatrudniającej dwóch biegłych rewidentów oraz kilku asystentów. Firma zobowiązana jest opracować i wdrożyć system kontroli jakości zgodny z przepisami. Do tej pory nie opracowano kryteriów do przeprowadzenia kontroli jakości zleceń innych niż badanie jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych. Zostałeś poproszony o opracowanie kryteriów decydujących o obowiązku przeprowadzenia kontroli jakości tego rodzaju zleceń (zleceń innych niż badanie jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych).

Pytanie

Wskaż przykładowe kryteria w odniesieniu do charakteru zleceń, które będą decydować o potrzebie przeprowadzania kontroli jakości zleceń innych niż badanie jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych.

PYTANIE NUMER 48**Opis sytuacji**

Od biegłych rewidentów działających w interesie publicznym oczekuje się wysokiej jakości usług rewizji finansowej. Zapewnienie wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych musi równocześnie uwzględniać to, że biegły rewident nie jest w stanie zbadać wszystkich dokumentów dotyczących całej działalności badanej jednostki. Wobec powyższego, jednakowe traktowanie wszelkich stwierdzonych zniekształceń w badanym sprawozdaniu finansowym, nie jest zasadne.

Pytanie

Jaki jest cel wyznaczania poziomów istotności, jakie poziomy istotności muszą być wyznaczone podczas badania sprawozdania finansowego i ile razy? W odpowiedzi proszę posłużyć się przykładami z własnego doświadczenia zawodowego.

PYTANIE NUMER 49**Opis sytuacji**

Firma audytorska „ABC”, w 2018 roku wyświadczyła na rzecz spółki publicznej „Mercury” S.A., której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, usługę opracowania i wdrożenia procedur kontroli wewnętrznej.

Pytanie

Proszę ocenić, czy w świetle obowiązujących przepisów, firma audytorska „ABC” może podjąć się badania sprawozdania finansowego za lata 2019 i 2020 spółki „Mercury” S.A. Proszę uzasadnić swoją odpowiedź.

PYTANIE NUMER 50**Opis sytuacji**

Jako szef firmy audytorskiej AUDIT rozważasz złożenie oferty o badanie ustawowe sprawozdania finansowego spółki zaliczanej do jednostek zainteresowania publicznego (JZP).

Pytanie

Proszę omówić ograniczenia i wymagania, wynikające z regulacji prawnych o których musisz w opisanej sytuacji pamiętać oraz wskazać na możliwość lub zakaz świadczenia przez firmę audytorską AUDIT na rzecz badanej JZP, również innych usług niż badanie sprawozdania finansowego.

PYTANIE NUMER 51**Opis sytuacji**

Przygotowanie zawodowe biegłych rewidentów powinno umożliwić im stosowanie zawodowych osądów oraz działanie etycznie zgodnie z interesem publicznym.

Obszarem kompetencji, który między innymi jest wymagany od biegłych rewidentów jest zawodowy sceptycyzm.

Pytanie

Co to jest zawodowy sceptycyzm oraz w jakich podstawowych normach zawodowych pojęcie to jest definiowane i omawiane? Odpowiedź poprzyj przykładami z własnej praktyki.

Uwaga nie wymaga się wskazania konkretnych art., §, itp. przepisów i norm zawodowych ani dosłownego cytowania zapisów tam zawartych.

PYTANIE NUMER 52**Opis sytuacji**

Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA) w trakcie przeprowadzonej kontroli w firmie audytorskiej, której jesteś właścicielem, stwierdziła naruszenie przestrzegania zasad niezależności przez kluczowego biegłego rewidenta w trakcie badania sprawozdania finansowego jednostki niebędącej jednostką zainteresowania publicznego (nJZP). Decyzją PANA na Twoją firmę audytorską nałożona została kara pieniężna w wysokości 20 tys. zł, która stanowiła 5% przychodów ze sprzedaży usług świadczonych w ramach działalności, o której mowa w art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o biegłych rewidentach UoBR osiągniętych przez Twoją firmę w poprzednim roku obrotowym.

Pytanie

Proszę:

- a) ocenić, czy nałożona kara pieniężna na Twoją firmę audytorską należy do sankcji, których dotkliwość jest najbardziej uciążliwa w zestawieniu z innymi, możliwymi do orzeczenia karami. Odpowiedź proszę uzasadnić;
- b) wymienić przynajmniej dwie przesłanki, które zgodnie z UoBR uwzględnia się przy ustalaniu wymiaru kary.

PYTANIE NUMER 53**Opis sytuacji**

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem. Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Uczelni wyższej. Saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych, których Uczelnia posiada ponad 200, wynosi 32 mln złotych, co stanowi ponad 20% sumy bilansowej. Uczelnia nie posiada wyciągów bankowych w formie papierowej ani elektronicznej, a ewidencjonowanie transakcji bankowych odbywa się w sposób automatyczny. Poprosiłeś kierownictwo Uczelni o zgodę na uzyskanie bezpośrednio przez Ciebie potwierdzenia sald wszystkich rachunków bankowych od banków obsługujących Uczelnię – koszty tego potwierdzenia ma pokryć Uczelnia. Kierownictwo Uczelni nie wyraziło zgody na Twoje wystąpienie wskazując, że koszt uzyskania takich potwierdzeń przewyższy kwotę wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego.

Pytanie

Czy w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji, możesz odstąpić od przeprowadzenia procedury potwierdzeń zewnętrznych w odniesieniu do sald rachunków bankowych a jeśli tak to jakie mogą być skutki Twojej decyzji? Odpowiedź uzasadnij.

PYTANIE NUMER 54**Opis sytuacji**

Firma audytorska „MARCUS” świadczy usługi audytowe - w zakresie badania(przeгляdu) sprawozdań finansowych oraz innych usług atestacyjnych i pokrewnych (np. w zakresie przygotowania części finansowej prospektu emisyjnego, badania planu połączenia, podziału i przekształcenia spółek, weryfikacji spełnienia warunków wynikających z umów kredytowych). Klientami firmy audytorskiej „MARCUS” są m.in. zakłady ubezpieczeń, emitenci na rynku głównym GPW oraz emitenci z alternatywnego systemu obrotu (NewConnect i Catalyst).

Pytanie

Proszę scharakteryzować kontrole jakie Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA) może przeprowadzić w firmie audytorskiej „MARCUS” uwzględniając rodzaje i zakres kontroli oraz ich częstotliwość.

PYTANIE NUMER 55**Opis sytuacji**

Przeprowadzasz badanie sprawozdania finansowego Jupiter Sp. z o.o. za rok 2019 sporządzone zgodnie z MSR. Twój klient dokonał aktualizacji wyceny budynków (ujmowanych jako środki trwałe) do wartości rynkowej na 31 grudnia 2019 r. W tym celu zatrudnił niezależnego eksperta do wyceny nieruchomości.

Pytanie

Jakie czynności badania powinieneś wykonać, aby potwierdzić, że środki trwałe wykazane w bilansie spółki Jupiter na 31 grudnia 2019 r. są ujęte prawidłowo i rzetelnie, w sytuacji gdy ekspert zewnętrzny był zatrudniony przez klienta?

PYTANIE NUMER 56**Opis sytuacji**

Jan Kowalski, biegły rewident zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spółki produkcyjnej, nieprowadzący działalności gospodarczej w formie firmy audytorskiej, otrzymał od firmy audytorskiej propozycję zawarcia z nią umowy na przeprowadzenie badania ustawowego ich klienta, jako podwykonawca (w rozumieniu przepisów ustawy o biegłych rewidentach).

Pytanie

Proszę ocenić, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, czy Jan Kowalski może podjąć się tego zlecenia.

PYTANIE NUMER 57**Opis sytuacji**

Od lat badasz sprawozdania finansowe spółek których akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Wiesz, że badanie ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP) podlega szczególnym rygorom. Oprócz ustawy o biegłych rewidentach w grę wchodzi także rozporządzenie UE nr 537/2014.

Pytanie

Proszę omówić wymagania i ograniczenia jakie zawiera ww. rozporządzenie i ustawa o biegłych rewidentach w odniesieniu do czasu trwania zlecenia, rotacji i okresu trwania karencji firm audytorskich i kluczowego biegłego rewidenta, o których musisz pamiętać wykonując usługę ustawowego badania sprawozdania finansowego spółek o których mowa w opisie sytuacji.

PYTANIE NUMER 58**Opis sytuacji**

Pan Jan Kowalski biegły rewident prowadzący działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek złożył wniosek o skreślenie z rejestru. Wniosek został uwzględniony i nastąpiło skreślenie Jana Kowalskiego z rejestru biegłych rewidentów.

Pytanie:

Proszę scharakteryzować czynności, które w związku z zaistniałą sytuacją powinien wykonać Jan Kowalski.

PYTANIE NUMER 59

Opis sytuacji

Z chwilą złożenia ślubowania i uzyskania tytułu biegłego rewidenta masz obowiązek ustawicznego doskonalenia zawodowego. Zasady obligatoryjnego doskonalenia zawodowego (ODZ) są określone prawem.

Pytanie

Proszę omówić:

- a) obowiązujące zasady ODZ,
- b) skutki nie wypełniania obowiązku ODZ i związane z tym możliwe sankcje.

PYTANIE NUMER 60

Opis sytuacji

Jesteś kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej za 2019 r (rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym). Umowę na badanie sprawozdania finansowego podpisałeś w styczniu 2020 r., tj. po dniu bilansowym. Występujące w spółce zapasy magazynowe objęto spisem z natury przeprowadzonym w dniu 31.12.2019 r. Saldo zapasów w magazynie jest istotne dla badanego sprawozdania finansowego.

Pytanie

Co powinieneś zrobić w okolicznościach przedstawionych w opisie sytuacji? Proszę uzasadnić odpowiedź w oparciu o obowiązujące regulacje prawne (nie ma obowiązku przytaczania konkretnych artykułów).

PYTANIE NUMER 61

Opis sytuacji

Dom maklerski DMM S.A., po przekroczeniu parametrów określonych w ustawie o biegłych rewidentach (...), z dniem 1 stycznia 2020 r. uzyskał status jednostki zainteresowania publicznego (JZP). W tej sytuacji powinien niezwłocznie podjąć działania zmierzające do powołania komitetu audytu (KA).

Pytanie

Proszę:

- a) podać ile członków musi liczyć KA i jakie są wymogi w stosunku do członków oraz
- b) scharakteryzować zadania Komitetu Audytu (przynajmniej 3).